

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103及102年第1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	5~6		-
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	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		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 項 目 之 說 明	25~45		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	45		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	45		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		二七
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	46~47		二八
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47、49~51		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47、52		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		二九
	4. 母 子 公 司 間 業 務 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47、53		二九
	(十二) 部 門 資 訊	47~48		三十

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其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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合併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

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

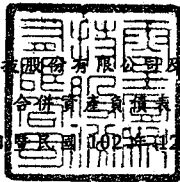
郭 俐 雯



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 103 年 4 月 23 日



民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 180,657	7	\$ 142,048	5	\$ 64,189	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	274,793	10	278,647	10	128,396	6
1135	避險之衍生金融資產—流動(附註四及十)	-	-	839	-	824	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註十二及二六)	333,590	12	336,580	11	460,312	20
1150	應收票據(附註四及十三)	143,709	5	129,638	4	50,179	2
1170	應收帳款(附註四、五及十三)	808,908	30	1,120,892	38	702,644	31
130X	存貨(附註四、五及十四)	397,205	14	438,911	15	360,087	16
1470	其他流動資產(附註二七)	20,106	1	24,613	1	25,358	1
11XX	流動資產總計	2,158,968	79	2,472,168	84	1,791,989	79
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	114,218	4	20,562	1	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	61,581	2	68,712	2	81,314	4
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註四及九)	48,795	2	48,982	2	47,856	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	5,643	-	5,393	-	10,393	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十二及二六)	6,700	-	6,700	-	6,300	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	9,509	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及二六)	312,172	12	313,344	11	315,707	14
1822	其他無形資產(附註四及十七)	4,290	-	4,798	-	5,887	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	16,677	1	14,999	-	17,646	1
1920	存出保證金	1,637	-	1,055	-	574	-
15XX	非流動資產總計	581,222	21	484,545	16	485,677	21
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,740,190	100	\$ 2,956,713	100	\$ 2,277,666	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 538,400	20	\$ 575,923	19	\$ 161,200	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	14	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	690,129	25	789,038	27	651,476	29
2219	其他應付款(附註十九)	78,607	3	184,902	6	71,225	3
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	13,648	-	9,472	-	13,504	1
2399	其他流動負債	54,793	2	44,711	2	28,351	1
21XX	流動負債總計	1,375,591	50	1,604,046	54	925,756	41
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	-	-	143	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四)	9,531	1	9,792	1	7,577	-
25XX	非流動負債總計	9,531	1	9,935	1	7,577	-
2XXX	負債總計	1,385,122	51	1,613,981	55	933,333	41
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
	股本						
3110	普通股	947,442	34	947,442	32	947,442	42
3200	資本公積	217,242	8	217,242	7	226,172	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	79,727	3	79,727	3	71,918	3
3350	未分配盈餘	107,231	4	89,209	3	87,947	4
3300	保留盈餘總計	186,958	7	168,936	6	159,865	7
3400	其他權益	2,997	-	8,408	-	10,854	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,354,639	49	1,342,028	45	1,344,333	59
36XX	非控制權益	429	-	704	-	-	-
3XXX	權益總計	1,355,068	49	1,342,732	45	1,344,333	59
	負債與權益總計	\$ 2,740,190	100	\$ 2,956,713	100	\$ 2,277,666	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：金可政



零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	營業收入 (附註四)				
4100	銷貨收入淨額	\$ 1,059,540	100	\$ 884,210	100
	營業成本 (附註十四及二一)				
5110	銷貨成本	<u>970,981</u>	<u>92</u>	<u>794,344</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>88,559</u>	<u>8</u>	<u>89,866</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	50,181	5	50,774	6
6200	管理費用	17,648	1	20,063	2
6300	研究發展費用	<u>7,132</u>	<u>1</u>	<u>7,778</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>74,961</u>	<u>7</u>	<u>78,615</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>13,598</u>	<u>1</u>	<u>11,251</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7010	其他收入	3,961	-	1,812	-
7020	其他利益及損失	5,227	1	(6,456)	(1)
7050	財務成本	(1,746)	-	(307)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(<u>491</u>)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>6,951</u>	<u>1</u>	(<u>4,951</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 20,549	2	\$ 6,300	-
7950	所得稅費用 (附註二二)	2,802	-	1,338	-
8200	本期淨利	17,747	2	4,962	-
	其他綜合損益 (附註二十)				
8325	備供出售金融資產未實現 (損) 益	(4,715)	(1)	5,899	1
8330	現金流量避險	(839)	-	824	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	143	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(5,411)	(1)	6,723	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,336	1	\$ 11,685	1
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 18,022	2	\$ 4,962	1
8620	非控制權益	(275)	-	-	-
8600		\$ 17,747	2	\$ 4,962	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 12,611	1	\$ 11,685	1
8720	非控制權益	(275)	-	-	-
8700		\$ 12,336	1	\$ 11,685	1
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.19		\$ 0.05	
9810	稀 釋	\$ 0.19		\$ 0.05	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳

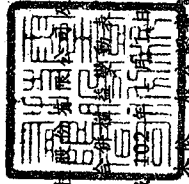


經理人：林嘉勳



會計主管：金可玫





寧壹科技
股份有限公司
子公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日
(僅經核閱，並未查核會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬	於	本	公	司	業 主 權 益 之 項 目					非控制權益 (附註二十)	權益總額													
							保	留	盈	餘	計			合	計	總	計									
																		法	定	盈	餘	公	積	資	本	股
A1	102年1月1日餘額	\$ 947,442	\$ 226,172	\$ 71,918	\$ 82,985	\$ 154,903	\$ 4,131	\$ -	\$ 4,131	\$ 1,332,648	\$ -	\$1,332,648														
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	4,962	4,962	-	-	-	4,962	-	4,962														
D3	102年1月1日至3月31日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	5,899	824	6,723	6,723	-	6,723														
D5	102年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	-	4,962	4,962	5,899	824	6,723	11,685	-	11,685														
Z1	102年3月31日餘額	\$ 947,442	\$ 226,172	\$ 71,918	\$ 87,947	\$ 159,865	\$ 10,030	\$ 824	\$ 10,854	\$1,344,333	\$ -	\$1,344,333														
A1	103年1月1日餘額	\$ 947,442	\$ 217,242	\$ 79,727	\$ 89,209	\$ 168,936	\$ 7,712	\$ 696	\$ 8,408	\$1,342,028	\$ 704	\$1,342,732														
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	18,022	18,022	-	-	-	18,022	(275)	17,747														
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(4,715)	(696)	(5,411)	(5,411)	-	(5,411)														
D5	103年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	-	18,022	18,022	(4,715)	(696)	(5,411)	12,611	(275)	12,336														
Z1	103年3月31日餘額	\$ 947,442	\$ 217,242	\$ 79,727	\$ 107,231	\$ 186,958	\$ 2,997	\$ -	\$ 2,997	\$1,354,639	\$ 429	\$1,355,068														

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：金可致

零壹科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 現 金 流 量 表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,549	\$ 6,300
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	11,037	7,115
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(2,919)	-
A21200	利息收入	(2,084)	(1,528)
A20100	折舊費用	1,777	2,800
A20900	財務成本	1,746	307
A20300	呆帳費用	1,144	2,919
A20200	攤銷費用	1,025	921
A24100	外幣兌換(利益)損失	(989)	3,048
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	491	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(9)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(181,992)	(23,656)
A31130	應收票據	(14,071)	77,397
A31150	應收帳款	311,037	212,285
A31200	存貨	30,132	17,878
A31240	其他流動資產	7,473	(5,743)
A32110	持有供交易之金融負債	14	-
A32150	應付帳款	(102,178)	(209,020)
A32180	其他應付款項	(16,805)	(76,370)
A32230	其他流動負債	10,082	2,450
A32240	應計退休金負債	(261)	(199)
A33000	營運產生之現金流入	75,199	16,904
A33500	支付之所得稅	(304)	(153)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>74,895</u>	<u>16,751</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 10,000)	\$ -
B00400	出售備供出售金融資產價款	5,335	-
B07500	收取之利息	3,151	1,535
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	2,990	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	695	-
B03700	存出保證金增加	(582)	(59)
B04500	購置無形資產	(529)	(300)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(250)	-
B04600	處分無形資產價款	12	-
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)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(810)
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(732)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>822</u>	<u>(83,398)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(37,523)	-
C05600	支付之利息	(1,747)	(287)
C00100	短期借款增加	-	114,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(39,270)</u>	<u>113,713</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>2,162</u>	<u>514</u>
EEEE	本期現金增加數	38,609	47,580
E00100	期初現金餘額	<u>142,048</u>	<u>16,609</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 180,657</u>	<u>\$ 64,189</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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

零壹科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 69 年 6 月 27 日依中華民國公司法組成。本公司股票於 89 年 1 月 21 日開始於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 91 年 8 月 26 日改於台灣證券交易所掛牌上市買賣。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 103 年 4 月 23 日經提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1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
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡

量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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）之財務報告。

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。

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。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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
			103年	102年	102年	
			3月31日	12月31日	3月31日	
本公司	依德科技股份有限公司	資訊軟體之服務	94%	94%	100%	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，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以推延方式處理。

除列無形資產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。

(十) 有形及無形資產之減損

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可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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。

B. 持有至到期日投資

合併公司投資達特定信用評等之金融債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

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。

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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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無活絡市場公開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，若有減損時，則認列於損益。

D.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當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。

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

(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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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

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

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及選擇權，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 避險會計

合併公司指定部分避險工具（包括衍生工具）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。

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，並於個體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，將自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。

(十三) 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。

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。

(十四) 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，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率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於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。

(一) 所得稅

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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司所認列相關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 16,677 仟元、14,999 仟元及 17,646 仟元。

(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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 808,908 仟元、1,120,892 仟元及 702,644 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,566 仟元、6,422 仟元及 9,878 仟元後之淨額）。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 397,205 仟元、438,911 仟元及 360,087 仟元。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 659	\$ 493	\$ 438
銀行支票及活期存款	149,476	111,792	63,751
約當現金			
附買回債券	30,522	29,763	-
	<u>\$ 180,657</u>	<u>\$ 142,048</u>	<u>\$ 64,189</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>指定透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
利率連結保本商品	\$ 122,153	\$ 119,114	\$ -
國內可轉換公司債	63,121	111,375	98,614
信用連結結構商品	27,292	17,200	-
外幣選擇權	-	760	-
小 計	<u>212,566</u>	<u>248,449</u>	<u>98,614</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
－基金受益憑證	<u>62,227</u>	<u>30,198</u>	<u>29,782</u>
	<u>\$ 274,793</u>	<u>\$ 278,647</u>	<u>\$ 128,396</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生性工具（未指定避險）</u>			
－避險外匯合約	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>指定透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
海外可轉換公司債	<u>\$ 114,218</u>	<u>\$ 20,562</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下
(102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無)：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>103 年 3 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌台幣	103.3.27-103.7.25	USD410/NTD12,489

合併公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，
主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 截至資產負債表日止，尚未到期之利率連結保本商品如下（102 年 3 月 31 日：無）：

<u>103 年 3 月 31 日</u>							
發 行 人	連 結 標 的	實 際 利 率 %	期 間	名 目 本 金	公 平 價 值	帳 面 價 值	
元大寶來股份 有限公司	美 金	1.70%	103.3.6-103.4.10	\$ 91,519	\$ 91,609	\$ 91,609	
"	美 金	1.70%	103.3.21-103.4.23	30,536	30,544	30,544	
合 計				<u>\$ 122,055</u>	<u>\$ 122,153</u>	<u>\$ 122,153</u>	

102 年 12 月 31 日

發行人	連結標的	實際利率%	期間	名目本金	公平價值	帳面價值
元大寶來股份有限公司	美金	1.80%	102.12.11-103.1.13	\$ 29,800	\$ 29,829	\$ 29,829
"	美金	2.00%	102.12.30-103.1.22	29,760	29,762	29,762
"	美金	2.00%	102.12.30-103.2.5	59,520	59,523	59,523
合計				<u>\$ 119,080</u>	<u>\$ 119,114</u>	<u>\$ 119,114</u>

(三) 截至資產負債日止，尚未到期之信用連結結構商品如下（102 年 3 月 31 日：無）：

103 年 3 月 31 日

發行人	連結標的	實際利率%	期間	名目本金	公平價值	帳面價值
富邦證券股份有限公司	璨園光電股份有限公司無擔保可轉債	2.75%	102.7.4-103.8.14	\$ 15,000	\$ 15,051	\$ 15,051
"	成霖企業股份有限公司無擔保可轉債	2.50%	102.7.4-103.11.3	2,200	2,208	2,208
	旭曜科技股份有限公司	2.30%	103.2.5-105.7.1	10,000	10,033	10,033
合計				<u>\$ 27,200</u>	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 27,292</u>

102 年 12 月 31 日

發行人	連結標的	實際利率%	期間	名目本金	公平價值	帳面價值
富邦證券股份有限公司	璨園光電股份有限公司無擔保可轉債	2.75%	102.7.4-103.8.14	\$ 15,000	\$ 15,053	\$ 15,000
"	成霖企業股份有限公司無擔保可轉債	2.50%	102.7.4-103.11.3	2,200	2,209	2,200
合計				<u>\$ 17,200</u>	<u>\$ 17,262</u>	<u>\$ 17,200</u>

合併公司持有之信用連結結構商品（Credit Linked Notes）主要係結合固定收益證券及信用衍生性商品之結構型商品。此應屬分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，惟因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 61,581</u>	<u>\$ 68,712</u>	<u>\$ 81,314</u>

九、持有至到期日金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>國內投資</u>			
金融債券投資	\$ 48,795	\$ 48,982	\$ 47,856

合併公司於 102 年 3 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 3 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 105 年 3 月 12 日。

十、避險之衍生金融工具－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>避險之衍生金融資產</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ -	\$ 839	\$ 824

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 6 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（103 年 3 月 31 日：無）：

102 年 12 月 31 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	102.3.10~103.3.25	NTD76,687/USD2,600
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.3.10~103.3.25	NTD17,706/USD600

102 年 3 月 31 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。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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分別為損失 696 仟元及利益 824 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國外未上市（櫃）普通股			
Miiicasa Holding			
(Cayman) Inc.	\$ 4,883	\$ 4,883	\$ 9,883
國內未上市（櫃）普通股			
亞勳科技股份有限公司	510	510	510
多扶事業股份有限公司	250	-	-
	<u>\$ 5,643</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 10,393</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 5,643</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 10,393</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 333,090	\$ 336,080	\$ 460,312
質押定存單(二)	500	500	-
	<u>\$ 333,590</u>	<u>\$ 336,580</u>	<u>\$ 460,312</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單(二)	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 6,300</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請詳附註二六。

十三、應收票據及應收帳款淨額

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 143,709	\$ 129,638	\$ 50,179
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 143,709</u>	<u>\$ 129,638</u>	<u>\$ 50,179</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 816,474	\$ 1,127,314	\$ 712,522
減：備抵呆帳	(7,566)	(6,422)	(9,878)
	<u>\$ 808,908</u>	<u>\$ 1,120,892</u>	<u>\$ 702,644</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天，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。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，皆無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,422	\$ 6,959
加：本年度提列減損損失／呆 帳費用	1,144	2,919
期末餘額	<u>\$ 7,566</u>	<u>\$ 9,878</u>

十四、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 物 料	\$ 12,314	\$ 6,713	\$ 6,231
在 製 品	4,866	6,846	3,829
製 成 品	3,254	2,188	2,863
商 品	376,771	423,164	347,164
	<u>\$ 397,205</u>	<u>\$ 438,911</u>	<u>\$ 360,087</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 11,037 仟元及 7,115 仟元。

十五、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非上市（櫃）公司			
碁達國際股份有限公司	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
碁達國際股份有限公司	30%	-	-

合併公司於 103 年 3 月投資成立基達國際股份有限公司，投資金額為 10,000 仟元，持股比例為 30%。該公司主要係從事車用電子設備之相關硬體的研發與製造。

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。

十六、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土 地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	66,962	67,416	68,778
機器設備	2,386	2,645	3,839
辦公設備	1,575	1,710	4,407
其他設備	6,357	6,681	3,791
	<u>\$ 312,172</u>	<u>\$ 313,344</u>	<u>\$ 315,707</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	7 至 50 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	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，請參閱附註二六。

十七、其他無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
專 利 權	\$ 63	\$ 66	\$ 74
電腦軟體成本	4,227	4,732	5,813
	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 5,887</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	9 至 10 年
電腦軟體成本	3 年

十八、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款（附註二六）			
一銀行借款	<u>\$ 538,400</u>	<u>\$ 575,923</u>	<u>\$ 161,200</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.15%~2.60%、1.15%~1.99%及 1.15%~2.75%。

十九、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,990	\$ 35,023	\$ 20,036
應付員工紅利及董監酬勞	6,945	5,760	6,030
應付金融商品價款	-	89,685	-
其 他	<u>52,672</u>	<u>54,434</u>	<u>45,159</u>
	<u>\$ 78,607</u>	<u>\$ 184,902</u>	<u>\$ 71,225</u>

二十、權 益

(一) 普 通 股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>94,744</u>	<u>94,744</u>	<u>94,744</u>
已發行股本	<u>\$ 947,442</u>	<u>\$ 947,442</u>	<u>\$ 947,442</u>

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。上列額定股本中保留 10,000 仟股，供發行員工認股權憑證，並得由董事會決議分次發行。

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 194,884	\$ 194,884	\$ 204,358
庫藏股票交易	21,814	21,814	21,814
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值	544	544	-
已發行股本	<u>\$ 217,242</u>	<u>\$ 217,242</u>	<u>\$ 226,172</u>

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

依本公司章程第 19 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 10% 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 3%。
2. 得提撥員工紅利 1% 至 15%。
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 10% 發放之。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 790 元及 284 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 395 仟元及 142 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 4.9% 及 6.4% 與 2.5% 及 3.0% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，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。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 4 月 23 日舉行董事會及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 8,238	\$ 7,809		
現金股利	71,058	66,321	\$ 0.75	\$ 0.7
	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 3,840	\$ -	\$ 3,736	\$ -
董監事酬勞	1,920	-	1,868	-

另本公司董事會及股東常會於 103 年 4 月 23 日及 102 年 6 月 13 日皆擬議及決議以資本公積 9,474 仟元配發現金。

103 年 4 月 23 日董事會及 102 年 6 月 13 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會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) 依金管證發字第 1010012865 號令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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,712	\$ 4,131
備供出售金融資產未實現損益	(1,796)	5,899
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(2,919)	-
期末餘額	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 10,030</u>

2. 現金流量避險

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 696	\$ -
避險工具公允價值變動損益		
—遠期外匯合約	218	824
避險工具公允價值變動相關所得稅	143	-
移轉至被避險項目之原始帳面金額		
—遠期外匯合約	(1,057)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 824</u>

二一、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款及無活絡市場之債券投資	\$ 2,084	\$ 1,528
租金收入	71	71
其他	1,806	213
	<u>\$ 3,961</u>	<u>\$ 1,812</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,970)	(\$ 8,834)
透過損益按公允價值之金融 資產利益	4,269	2,509
處分備供出售金融資產利益	2,919	-
處分不動產、廠房及設備利益	9	-
什項支出	-	(131)
	<u>\$ 5,227</u>	<u>(\$ 6,456)</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 307</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,777	\$ 2,800
無形資產	<u>1,025</u>	<u>921</u>
	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 3,721</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 164	\$ 455
營業費用	<u>1,613</u>	<u>2,345</u>
	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 2,800</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 921</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,821	\$ 1,808
確定福利計畫	<u>166</u>	<u>165</u>
	1,987	1,973
其他員工福利	<u>51,017</u>	<u>49,105</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 53,004</u>	<u>\$ 51,078</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,561	\$ 1,593
營業費用	<u>51,443</u>	<u>49,485</u>
	<u>\$ 53,004</u>	<u>\$ 51,078</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 8,724	\$ 3,783
外幣兌換損失總額	(<u>10,694</u>)	(<u>12,617</u>)
淨(損)益	(<u>\$ 1,970</u>)	(<u>\$ 8,834</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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 4,480	\$ 2,425
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,480</u>	<u>2,425</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>1,678</u>)	(<u>1,087</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 1,338</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當年度產生者		
一 現金流量避險之避險		
工具公允價值變動	\$ 143	\$ -
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 143	\$ -

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 3,519	\$ 3,519	\$ 3,519
87 年度以後未分配盈餘	103,712	85,690	84,428
	<u>\$ 107,231</u>	<u>\$ 89,209</u>	<u>\$ 87,947</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 5,618</u>	<u>\$ 5,618</u>	<u>\$ 1,240</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.61%(預計) 及 15.94% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司依德科技股份有限公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關皆核定至 101 年度。

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 18,022</u>	<u>\$ 4,962</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 18,022</u>	<u>\$ 4,962</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
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>229</u>	<u>278</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>94,973</u>	<u>95,022</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。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、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：

	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
持有至到期日投資	\$ 48,795	\$ 48,982	\$ 48,982	\$ 48,489	\$ 47,856	\$ 48,813

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至第三級：

- (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。

103 年 3 月 31 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	\$ 177,339	\$ -	\$ -	\$ 177,339
基金受益憑證	62,227	-	-	62,227
信用連結結構商品	-	27,292	-	27,292
利率連結保本商品	-	122,153	-	122,153
合 計	<u>\$ 239,566</u>	<u>\$ 149,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,011</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	<u>\$ 61,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,581</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

102 年 12 月 31 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	\$ 131,937	\$ -	\$ -	\$ 131,937
基金受益憑證	30,198	-	-	30,198
外幣選擇權	-	760	-	760
信用連結結構商品	-	17,200	-	17,200
利率連結保本商品	-	119,114	-	119,114
合 計	<u>\$ 162,135</u>	<u>\$ 137,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,209</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 68,712	\$ -	\$ -	\$ 68,712
避險衍生性金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 839	\$ -	\$ 839

102 年 3 月 31 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
基金受益憑證	29,782	-	-	29,782
合 計	\$ 128,396	\$ -	\$ -	\$ 128,396
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 81,314	\$ -	\$ -	\$ 81,314
避險衍生性金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 824	\$ -	\$ 824

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約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。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ 389,011	\$ 299,209	\$ 128,396
指定為避險會計關係之			
衍生工具	-	839	824
持有至到期日之投資	48,795	48,982	47,856
放款及應收款(註1)	1,488,781	1,750,084	1,297,165
備供出售金融資產(註2)	67,224	74,105	91,707
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	14	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,307,136	1,549,863	883,901

註1：餘額係包含現金及約當現金、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

除以下所述者外，合併公司財務風險管理目的與政策及金融工具之暴險餘額與102年度合併財務報告所述者無重大變動。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

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 5% 時，合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加／減少 1,065 仟元及 12,553 仟元。

(2) 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合併公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 11,978 仟元及 6,420 仟元。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 3,079 仟元及 4,066 仟元。

2. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103 年 3 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 768,736	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>538,864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,307,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 973,940	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>576,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,550,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 3 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 722,701	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>161,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 884,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另合併公司之借款皆短於 1 年且有銀行綜合融資額度可運用，在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償上列借款。

因合併公司之現金及約當現金足以支應營運所需，故未向銀行申請透支額度以供使用。

二五、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）營業交易

	銷	貨
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</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。

（二）處分不動產、廠房及設備

	103年1月1日 至3月31日		102年1月1日 至3月31日	
關 係 人 類 別	處 分 價 款	處分(損)益	處 分 價 款	處分(損)益
關聯企業	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（三）主要管理階層薪酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 9,568</u>	<u>\$ 9,726</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備—淨額	<u>\$ 301,854</u>	<u>\$ 302,308</u>	<u>\$ 218,381</u>
質押存款定存單（帳列無活 絡市場之債券投資）	7,200	7,200	6,300
受限制活期存款（帳列其他 流動資產）	<u>1,500</u>	<u>3,141</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 310,554</u>	<u>\$ 312,649</u>	<u>\$ 224,681</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 103 年 3 月 31 日止已開立新台幣 87,000 仟元之本票予台灣微軟股份有限公司作為貨款保證之用。
- (二) 合併公司截至 103 年 3 月 31 日止已開立新台幣 165,000 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 103 年 3 月 31 日止已開立未使用美金 3,000 仟元之信用狀予 GE Capital Services Pte Ltd 作為貨款保證之用。

二八、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：

103 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 8,215	30.426 (美金：新台幣)		\$ 249,950
人 民 幣	10,261	4.8795 (人民幣：新台幣)		50,069
				<u>\$ 300,019</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	10,526	30.526 (美金：新台幣)	\$ 321,317
-----	--------	-----------------	------------

102 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 11,551	29.760 (美金：新台幣)		\$ 343,758
人 民 幣	10,000	4.8982 (人民幣：新台幣)		48,982
				<u>\$ 392,740</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	15,698	29.860 (美金：新台幣)	\$ 468,742
-----	--------	-----------------	------------

102 年 3 月 31 日

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

二九、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 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(請詳附註七及十)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無

三十、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
<u>103 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 1,001,057	\$ 28,077	\$ 30,406	\$ -	\$ 1,059,540
部門間收入	-	-	1,772	(1,772)	-
部門收入	<u>\$ 1,001,057</u>	<u>\$ 28,077</u>	<u>\$ 32,178</u>	<u>(\$ 1,772)</u>	<u>1,059,540</u>
合併收入					<u>\$ 1,059,540</u>
部門損益	<u>\$ 36,899</u>	<u>(\$ 879)</u>	<u>(\$ 22,027)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 13,993
總管理部成本與董事酬勞					(395)
其他收入					3,961
其他利益及損失					5,227
財務成本					(1,746)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額					(491)
稅前淨利					<u>\$ 20,549</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
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>	\$ 11,393
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>

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。

零壹科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註四)	本期餘額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來額	有短期融通資金之原因	提列帳額	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註一)	資金總額 (註二)
0	本公司	依德科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 10,000	\$ 25,000	\$ -	3%	2	\$ -	產品採購	\$ -	-	\$ -	-	\$ 135,464	\$ 270,928

註一：係按本公司淨值 10% 計算 (1,354,639×10% = \$135,464)。

註二：係按本公司淨值 20% 計算 (1,354,639×20% = \$270,928)。

註三：資金貸與性質說明如下：

1. 代表有業務往來者。
 2. 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及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股數(單位數)	帳面金額	額持股比例%	市價/股權淨值	備註
本公司	受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	100,000	\$ 31,948	-	\$ 31,948	
	ING(L)Renta 環球高收益基金	"	"	"	9,476	30,279	-	30,279	
	摩根環球企業債券基金	"	"	"	60,000	5,970	-	5,970	
	中電二可轉換公司債	"	"	"	90,000	8,676	-	8,676	
	宏基二可轉換公司債	"	"	"	22,000	2,255	-	2,255	
	新光二可轉換公司債	"	"	"	45,000	4,644	-	4,644	
	大豐一可轉換公司債	"	"	"	10,000	999	-	999	
	亞光三可轉換公司債	"	"	"	20,000	2,060	-	2,060	
	紫化三可轉換公司債	"	"	"	30,000	2,999	-	2,999	
	羅昇一可轉換公司債	"	"	"	20,000	2,050	-	2,050	
	加百二可轉換公司債	"	"	"	30,000	3,075	-	3,075	
	達工三可轉換公司債	"	"	"	96,000	10,056	-	10,056	
	品華一可轉換公司債	"	"	"	20,000	2,110	-	2,110	
	福貞一可轉換公司債	"	"	"	20,000	1,980	-	1,980	
	捷邦一可轉換公司債	"	"	"	39,000	4,154	-	4,154	
	晶技四可轉換公司債	"	"	"	6,000	631	-	631	
	華宏一可轉換公司債	"	"	"	20,000	2,000	-	2,000	
	華宏二可轉換公司債	"	"	"	30,000	3,045	-	3,045	
	家登一可轉換公司債	"	"	"	26,000	2,584	-	2,584	
	曜亞一可轉換公司債	"	"	"	8,000	832	-	832	
	燧國三可轉換公司債	"	"	"	30,000	3,001	-	3,001	
	華航五可轉換公司債	"	"	"	17	49,715	-	49,715	
	宸鴻光電股份有限公司—海外可轉換公司債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	20	64,503	-	64,503	
	友達光電股份有限公司—海外可轉換公司債	"	"	"					

(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 股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	未 備 註
	信用連結結構商品 環四信用連結結構商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150	\$ 15,051	-	\$ 15,051	
	成霖二信用連結結構商品	"	"	22	2,208	-	2,208	
	旭曜一信用連結結構商品	"	"	100	10,033	-	10,033	
	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	10,000	48,795	-	48,982	
	股票： 中國電器股份有限公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產—非流動	3,000,000	40,500	0.75	40,500	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	"	962,000	16,258	3.14	16,258	
	亞信電子股份有限公司	"	"	100,074	4,388	0.19	4,388	
	彥陽科技股份有限公司	無	"	60,000	435	0.18	435	
	Miicasa Holding, (Cayman) Inc.	"	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	4,883	3.45	2,906	
	亞勤科技股份有限公司	"	"	250,000	510	1.68	1,548	
	多扶事業股份有限公司	"	"	10,000	250	0.50	250	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四。

零壹科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		資本額	未償還帳面金額	持有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
				原本期	上期	數比				
本公司	依德科技股份有限公司	台北市	資訊軟體之服務	\$ 23,500	\$ 23,500	2,350,000	\$ 6,724	(\$ 4,587)	(\$ 4,312)	子公司
	基達國際股份有限公司	台北市	電信器材之服務	10,000	-	1,000,000	9,509	(1,636)	(491)	

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與交易人之關係(註二)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產之 (註三)	佔合併總營業收或總 資產之比率 (註三)	形
0	本公司	依德科技股份有限公司	1	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款 應付帳款 利息收入 勞務收入	\$ 624 1,148 377 342 39 565	註四 註四 註四 註四 — — —	— — — — — — —	— — — — — — —	

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。

註四：交易價格及付款條件與一般非關係人相當。