

零壹科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~24		四~十七
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	24		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十九
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	25、33~34		二十
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十一) 營運部門財務資訊	25~26		二一
(十二) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	27		二二
2. 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事宜	27~32		二三

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民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 俐 雯

會計師 李 振 銘

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 一 年 四 月 二 十 六 日

零壹科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(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	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 452,037	21	\$ 552,804	26	2100	短期借款 (附註十一)	\$ 8,000	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	30,828	1	205,182	10	2140	應付帳款	587,333	27	584,510	28
1120	應收票據—淨額 (附註二、三及六)	68,606	3	33,296	2	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	11,906	1	10,099	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	860,989	40	577,917	27	2170	應付費用	100,863	5	67,351	3
120X	存貨 (附註二及七)	269,969	13	225,243	11	2210	其他應付款項	20,597	1	7,850	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	11,982	1	16,340	1	2298	其他流動負債	38,986	2	31,640	2
1298	其他流動資產 (附註二)	18,416	1	20,503	1	21XX	流動負債合計	767,685	36	701,450	34
11XX	流動資產合計	1,712,827	80	1,631,285	78		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	7,212	-	7,261	-
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及八)	87,219	4	113,227	5	28XX	其他負債合計	7,212	-	7,261	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及九)	510	-	510	-	2XXX	負債合計	774,897	36	708,711	34
14XX	基金及投資合計	87,729	4	113,737	5		股東權益 (附註十三)				
	固定資產 (附註二、十及十八)						股 本				
	成 本					3110	普通股股本	947,442	44	947,442	45
1501	土 地	234,892	11	234,892	11		資本公積				
1521	房屋及建築	128,186	6	128,186	6	3220	股票發行溢價	223,307	11	223,307	11
1531	機器設備	10,700	-	7,128	1	3210	庫藏股票交易	21,814	1	21,814	1
1561	辦公設備	13,873	1	13,789	1	32XX	資本公積合計	245,121	12	245,121	12
15X1	成本合計	387,651	18	383,995	19		保留盈餘				
15X9	減：累積折舊	67,564	3	59,331	3	3310	法定盈餘公積	66,807	3	59,188	3
1670	未完工程及預付設備款	-	-	5,289	-	3350	未分配盈餘	91,690	4	98,341	4
15XX	固定資產合計	320,087	15	329,953	16	33XX	保留盈餘合計	158,497	7	157,529	7
	無形資產 (附註二)						股東權益其他項目				
1720	專 利 權	84	-	94	-	3450	金融商品未實現損益	18,787	1	41,605	2
1750	電腦軟體成本	8,635	-	3,597	-	34XX	股東權益其他項目合計	18,787	1	41,605	2
17XX	無形資產合計	8,719	-	3,691	-	3XXX	股東權益合計	1,369,847	64	1,391,697	66
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 2,144,744	100	\$ 2,100,408	100
1820	存出保證金	460	-	1,048	-						
1830	遞延費用 (附註二)	1,949	-	1,702	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	6,973	1	14,992	1						
1888	其他資產—其他 (附註二及十八)	6,000	-	4,000	-						
18XX	其他資產合計	15,382	1	21,742	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,144,744	100	\$ 2,100,408	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)			
4110	\$ 1,100,635	101	\$ 909,305	101
4170	(15,337)	(1)	(8,042)	(1)
4190	(370)	-	(1,292)	-
4000	1,084,928	100	899,971	100
	營業成本 (附註二、七及十六)			
5110	1,001,303	92	830,671	92
5910	83,625	8	69,300	8
	營業費用 (附註二及十六)			
6100	37,181	4	33,286	4
6200	14,993	1	12,241	2
6300	11,231	1	11,654	1
6000	63,405	6	57,181	7
6900	20,220	2	12,119	1
	營業外收入及利益 (附註二)			
7160	7,100	1	697	-
7140	3,000	-	-	-
7310	2,882	-	-	-
7110	1,470	-	1,288	-
7210	77	-	77	-
7130	42	-	-	-
7480	196	-	1,313	-
7100	14,767	1	3,375	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
	營業外費用及損失(附註二)			
7510	\$ 29	-	\$ -	-
7640			205	-
7500	29	-	205	-
7900	34,958	3	15,289	1
8110	5,973	-	2,484	-
9600	\$ 28,985	3	\$ 12,805	1
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	\$ 0.37	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.14
9850	\$ 0.37	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.13

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 28,985	\$ 12,805
調整項目：		
存貨跌價損失	8,241	4,632
處分投資利益	(3,000)	-
金融資產評價(利益)損失	(2,882)	205
折舊費用	2,328	1,669
遞延所得稅	2,105	(111)
呆帳損失(回升利益)	1,377	(1,103)
攤銷費用	1,088	896
處分固定資產利益	(42)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(602)	35,640
應收帳款	16,937	146,376
存貨	134,707	(25,266)
其他流動資產	2,532	(441)
應付票據	-	(456)
應付帳款	(224,898)	48,649
應付所得稅	3,683	2,468
應付費用	(8,702)	(4,514)
其他應付款項	11,129	(9,872)
其他流動負債	12,270	426
應計退休金負債	(231)	(59)
營業活動之淨現金流(出)入	(14,975)	211,944
投資活動之現金流量		
處分公平價值變動列入損益之金融資產 價款	572,827	322,952
購入公平價值變動列入損益之金融資產 價款	(554,000)	(504,052)
出售備供出售金融資產價款	6,190	-
購入固定資產	(2,131)	(12,345)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季
存出保證金減少	\$ 437	\$ 2,328
購入無形資產	(233)	(2,556)
處分固定資產價款	79	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>23,169</u>	<u>(193,673)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(29,000)	-
本期現金淨(減少)增加數	(20,806)	18,271
期初現金餘額	<u>472,843</u>	<u>534,533</u>
期末現金餘額	<u>\$ 452,037</u>	<u>\$ 552,804</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 127</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司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。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。

一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為 200 人及 185 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、資產減損、固定資產折舊、無形資產和遞延費用之攤銷、員工分紅、董監酬勞、退休金及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、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發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相似。公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大改良及更新則作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產報廢或出售時，其相關成本、累積折舊及累計減損均自帳上減除。如有出售資產利益或損失，則列入當期營業外利益或損失。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築及附屬設備，七年至五十年；機器設備，三年至五年；辦公設備，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，按評估之尚可使用年數採直線法繼續提列折舊。

(十一) 無形資產

係電腦軟體及專利權，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限三至十年分期攤銷。

(十二) 遞延費用

主要係電話線路安裝費及模具費等，係以成本為入帳基礎，按估計之經濟效益年限採直線法攤提。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響：

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季淨利無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
定期存款	\$435,390	\$458,300
活期存款	15,245	93,873
外幣存款	1,287	-
庫存現金	113	627
支票存款	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>\$452,037</u>	<u>\$552,804</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

本公司公平價值變動列入損益之金融資產相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
開放型基金	\$ -	\$181,403
可轉換公司債	<u>30,828</u>	<u>23,779</u>
	<u>\$ 30,828</u>	<u>\$205,182</u>

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的金融資產分別產生淨利益 2,882 仟元及淨損失 205 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 68,606	\$ 33,463
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>167</u>
淨額	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 33,296</u>
應收帳款	\$867,410	\$584,920
減：備抵呆帳	<u>6,421</u>	<u>7,003</u>
淨額	<u>\$860,989</u>	<u>\$577,917</u>

七、存貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	\$ 19,252	\$ 14,397
在製品	10,276	10,079
製成品	1,798	2,185
商 品	<u>238,643</u>	<u>198,582</u>
	<u>\$269,969</u>	<u>\$225,243</u>

一〇一及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 44,270 仟元及 24,388 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,001,303 仟元及 830,671 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 8,241 仟元及 4,632 仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市（櫃）股票		
中國電器股份有限公司	\$ 60,450	\$ 79,650
亞信電子股份有限公司	13,953	16,153
凱衛資訊股份有限公司	11,093	13,416
合勤投資控股股份有限公司	957	1,368
友訊科技股份有限公司	766	956
思源科技股份有限公司	-	1,684
	<u>\$ 87,219</u>	<u>\$113,227</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	持 股 額 比例 %	金	持 股 額 比例 %
國內未上市（櫃）股票				
亞勳科技股份有限公司	\$ 510	1.68	\$ 510	1.68

本公司所持有之上述股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 57,591	\$ 55,775
機器設備	4,558	2,711
辦公設備	5,415	845
	<u>\$ 67,564</u>	<u>\$ 59,331</u>

十一、短期借款

	一〇一年 三月三十一日
信用借款	<u>\$ 8,000</u>
年 利 率	1.17%
最後到期日	101.5.24

部分固定資產已提供為借款之擔保品，請詳附註十八說明。

十二、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇一及一〇〇年第一季認列退休金成本分別為 1,608 仟元及 1,487 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，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。一〇一及一〇〇年第一季認列淨退休金成本分別為 160 仟元及 291 仟元。

十三、股東權益

(一) 股本

本公司普通股每股面額 10 元，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，經額定股數分別為 150,000 仟股及 110,000 仟股，發行及流通在外股數均為 94,744 仟股。

(二) 資本公積

依有關法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 1,318 仟元及 516 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 659 仟元及 258 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，一〇一及一〇〇年第一季分別按稅後淨利（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 5.1% 及 4.5% 與 2.5% 及 2.2% 計算。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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（金融商品未實現損益）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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月十五日及九十九年六月十四日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	九 十 八 年 度
	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
法定盈餘公積	\$ 7,619	\$ 5,459
股東股利－現金	66,321	47,322

一〇〇及九十九年度經股東會通過配發九十九及九十八年度之員工紅利分別為 3,433 仟元及 2,812 仟元，董監酬勞分別為 1,716 仟元及 1,405 仟元，與九十九及九十八年度財務報表認列之金額一致。

本公司一〇一年四月二十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,111	\$ -
現金股利	47,372	0.5

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十五日召開之股東會決議。

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) 庫藏股票

單位：仟股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
轉讓股份予員工	1,871	-	1,871	-

本公司於一〇〇年第一季註銷逾期未轉讓給員工之庫藏股股票 1,871 仟股，金額 11,372 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當期應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 5,943	\$ 2,599
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(1,007)	(117)
暫時性差異	1,142	2,243
當期抵用之投資抵減	(2,246)	(2,130)
當期應負擔所得稅	3,832	2,595
減：當期扣繳稅額	149	127
加：以前年度應付所得稅	8,223	7,631
期末應付所得稅	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 10,099</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
當期應負擔所得稅	\$ 3,832	\$ 2,595
遞延所得稅	2,105	(111)
以前所得稅調整	36	-
所得稅費用	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 2,484</u>

(三) 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
投資抵減	\$ 16,281	\$ 43,725
存貨跌價損失	7,526	4,146
退休金	1,226	1,234
其他	(78)	227
減：備抵評價	(6,000)	(18,000)
	<u>\$ 18,955</u>	<u>\$ 31,332</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,982	\$ 16,340
遞延所得稅資產—非流動	6,973	14,992
	<u>\$ 18,955</u>	<u>\$ 31,332</u>

(四) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

發 生 年 度	投 資 抵 減 稅 額	最 後 可 抵 減 年 度
九十七年度	\$ 10,534	一〇一年度
九十八年度	<u>5,747</u>	一〇二年度
	<u>\$ 16,281</u>	

(五) 截至一〇一年三月三十一日止，有關兩稅合一之相關資訊如下：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 2,796</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止屬於八十六及以前年度之未分配盈餘皆為 6,928 仟元。一〇〇年預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.73% 及 13.34%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至九十八年度。

十五、每股盈餘

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 34,958	\$ 28,985	94,744	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.31</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>192</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 34,958</u>	<u>\$ 28,985</u>	<u>94,936</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.31</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年第一季					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 15,289	\$ 12,805	94,744	\$ 0.16	\$ 0.14
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 175		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ 15,289	\$ 12,805	94,919	\$ 0.16	\$ 0.13

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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每股盈餘時，亦繼續考量潛在普通股之稀釋作用。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,363	\$ 39,309	\$ 40,672	\$ 1,230	\$ 32,978	\$ 34,208
勞健保費用	138	2,874	3,012	131	2,591	2,722
退休金費用	79	1,689	1,768	80	1,698	1,778
其他用人費用	79	1,632	1,711	71	1,411	1,482
	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 45,504</u>	<u>\$ 47,163</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 38,678</u>	<u>\$ 40,190</u>
折舊費用	\$ 46	\$ 2,282	\$ 2,328	\$ 24	\$ 1,645	\$ 1,669
攤銷費用	85	1,003	1,088	3	893	896

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊之揭露

<u>資 產</u>	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 510	\$ -	\$ 510	\$ -

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、質押定存單、應付款項、短期借款、應付費用與其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量，故不揭露其公平價值。
4. 存出保證金因未來收付價格與帳面金額相同，故以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司金融資產之公平價值，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四) 本公司一〇一年及一〇一年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 95,610 仟元及 98,600 仟元，金融負債分別為 8,000 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 362,312 仟元及 457,573 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年第一季非以公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,470 仟元及 1,288 仟元，利息費用分別為 29 仟元及 0 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險、利率風險及價格風險。本公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；固定利率借款之公平市價將受利率風險影響；另所持有之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產將受價格風險影響。

2. 信用風險

本公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟本公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低本公司之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並無從事重大浮動利率之營業活動、投資活動或理財活動，故市場利率變動不致使本公司產生利率變動之現金流量風險。

十八、質抵押資產

下列資產提供作為金融機構融資借款之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
定期存款	\$ 6,000	\$ 4,000
固定資產—土地	234,892	234,892
固定資產—房屋及建築	70,594	72,411
帳面價值合計	<u>\$311,486</u>	<u>\$311,303</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至一〇一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貨款保證之用。

(二) 本公司截至一〇一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 作為貨款保證之用。

二十、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 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：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台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. 被投資公司資訊：無。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二一、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本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

本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：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
品牌代理事業群	\$ 1,052,765	\$ 35,237	\$ 859,571	\$ 25,773
網路產品事業群	17,249	(5,049)	40,364	(1,542)
其他	14,914	(9,309)	36	(7,620)
調整與沖銷	-	-	-	(4,234)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,084,928</u>	20,879	<u>\$ 899,971</u>	12,377
總部管理成本與董事酬勞		(659)		(258)
利息收入		1,470		1,288
租金收入		77		77
處分固定資產利益		42		-
處分投資利益		3,000		-
金融資產評價(損)益		2,882		(205)
其他收入		196		1,313
兌換利益		7,100		697
利息費用		(29)		-
稅前淨利		<u>\$ 34,958</u>		<u>\$ 15,289</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) 部門資產及負債

本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。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 841	29.465	\$ 24,780	\$ 681	29.356	\$ 19,991
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,178	29.565	271,348	7,252	29.456	213,615

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據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，為因應上開修正，公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由專案負責人總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(98年11月至100年12月)		
◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	財會部門	已完成
◎ 完成現行會計政策與 IFRS 差異之辨認	財會部門	已完成
◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核部門、資訊部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位 (或 負 責 人 員)	目 前 執 行 情 形
2. 準備階段：(100年1月至101年12月)		
◎ 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
◎ 調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門、資訊部門	積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至101年12月31日)		
◎ 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表	財會部門	已完成
◎ 完成 IFRSs 比較財務報表之編製	財會部門	積極進行中

(二) 截至一〇一年三月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

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>				
現金及約當現金	\$ 472,843	(\$ 453,515)	\$ 19,328	5.(1)
其他金融資產	-	453,515	453,515	5.(1)
遞延所得稅資產				
— 流動	14,048	(14,048)	-	5.(2)
其他流動資產	21,103	5,289	26,392	5.(3)
固定資產	325,611	(3,114)	322,497	5.(3)(4)
遞延所得稅資產				
— 非流動	7,012	13,750	20,762	5.(2)
遞延費用	2,175	(2,175)	-	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	109,565	4,866	114,431	5.(5)
應計退休金負債	7,443	(1,755)	5,688	5.(6)
<u>權 益</u>				
累積盈虧	62,705	(3,409)	59,296	5.(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	5.(1)
其他金融資產	-	435,390	435,390	5.(1)
遞延所得稅資產				
一流動	11,982	(11,982)	-	5.(2)
固定資產	320,087	1,949	322,036	5.(4)
遞延所得稅資產				
一非流動	6,973	11,680	18,653	5.(2)
遞延費用	1,949	(1,949)	-	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	100,863	4,512	105,375	5.(5)
應計退休金負債	7,212	(1,780)	5,432	5.(6)
<u>權 益</u>				
累積盈虧	91,690	(3,034)	88,656	5.(5)(6)

3. 一〇一年第一季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	5.(5)(6)
營業外收益及費損	14,738	-	14,738	-
所得稅費用	5,973	4	5,977	5.(6)

4. 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 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本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。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能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，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，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 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，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 4,512 仟元及 4,866 仟元。另保留盈餘分別減少 4,512 仟元及 4,866 仟元；一〇一年第一季薪資費用調整減少 354 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，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，分別調整減少應計退休金負債 1,780 仟元及 1,755 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 302 仟元及 298 仟元。另保留盈餘分別增加 1,478 仟元及 1,457 仟元；一〇一年第一季退休金成本調整減少 25 仟元及所得稅費用調整增加 4 仟元。。

(四) 公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

零壹科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年三月三十一日

附表一

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：							
	佳能一可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	59,000	\$ 5,882	-	\$ 5,882	
	聯強二可轉換公司債	"	"	30,000	3,047	-	3,047	
	必翔二可轉換公司債	"	"	30,000	2,970	-	2,970	
	東陽一可轉換公司債	"	"	21,000	2,110	-	2,110	
	長華三可轉換公司債	"	"	20,000	2,003	-	2,003	
	同致二可轉換公司債	"	"	20,000	2,006	-	2,006	
	撼訊三可轉換公司債	"	"	20,000	2,010	-	2,010	
	凌巨一可轉換公司債	"	"	20,000	1,990	-	1,990	
	凌巨二可轉換公司債	"	"	20,000	1,888	-	1,888	
	金電二可轉換公司債	"	"	15,000	1,551	-	1,551	
	一詮四可轉換公司債	"	"	15,000	1,407	-	1,407	
	應華二可轉換公司債	"	"	10,000	989	-	989	
	啟基一可轉換公司債	"	"	10,000	975	-	975	
	博德一可轉換公司債	"	"	10,000	985	-	985	
	四維三可轉換公司債	"	"	10,000	1,015	-	1,015	
	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	60,450	0.08	60,450	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	"	1,276,000	11,093	3.58	11,093	
	亞信電子股份有限公司	無	"	339,074	13,953	0.64	13,953	
合勤投資控股股份有限公司	"	"	50,750	957	0.01	957		
友訊科技股份有限公司	"	"	34,884	766	0.01	766		
亞勳科技股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產－非流動	250,000	510	1.68	(註)		

註：截至報告出具日止，尚無法取得該公司之股權淨值資料。

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

民國一〇一年第一季

附表二

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		賣出			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： 台新 1699 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	—	—	-	\$ -	17,098,241	\$ 223,082	17,098,241	\$ 223,082	\$ 223,082	\$ -	-	\$ -
	元大萬泰貨幣市場基金	"	—	—	-	-	7,320,549	107,027	7,320,549	107,027	107,027	-	-	-

註：含金融資產評價調整。