

零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	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) 重要會計政策之彙總說明	10~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~24		四~十六
(五) 關係人交易	25		十七
(六) 質抵押之資產	25		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	26、34~36		二十
2. 轉投資事業相關資訊	26、34~36		二十
3. 大陸投資資訊	26		二十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	26、37		二十
(十一) 營運部門財務資訊	27		二二
(十二) 其他			
1. 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	26		二一
2. 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	28~33		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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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，故無法對上開合併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及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 八 月 二 十 三 日

零壹科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註二及四)	\$ 448,571	21	\$ 551,434	26	2140	應付帳款	\$ 649,778	30	\$ 615,345	29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	123,845	6	163,856	8	2160	應付所得稅(附註二及十三)	5,957	-	4,029	-
1120	應收票據—淨額(附註二及六)	78,547	4	28,528	1	2170	應付費用	89,571	4	87,132	4
1140	應收帳款—淨額(附註二、六及十七)	747,855	34	609,593	28	2210	其他應付款項	82,171	4	74,618	3
120X	存貨(附註二及七)	291,350	13	281,673	13	2298	其他流動負債	22,336	1	13,955	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十三)	11,282	1	14,071	1	21XX	流動負債合計	849,813	39	795,079	37
1298	其他流動資產	29,550	1	21,641	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,731,000	80	1,670,796	78	2810	應計退休金負債(附註二及十一)	7,123	-	7,288	1
	基金及投資					2XXX	負債合計	856,936	39	802,367	38
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	81,714	4	105,634	5		股東權益(附註二及十二)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	15,393	-	510	-		股 本				
14XX	基金及投資合計	97,107	4	106,144	5	3110	普通股股本	947,442	44	947,442	44
	固定資產(附註二、十及十八)						資本公積				
	成 本					3210	股票發行溢價	204,358	9	223,307	10
1501	土 地	234,892	11	234,892	11	3220	庫藏股票交易	21,814	1	21,814	1
1521	房屋及建築	128,185	6	128,185	6	32XX	資本公積合計	226,172	10	245,121	11
1531	機器設備	11,023	-	8,158	-		保留盈餘				
1561	辦公設備	14,256	1	13,790	1	3310	法定盈餘公積	71,918	3	66,807	3
15XY	成本合計	388,356	18	385,025	18	3350	未分配盈餘	55,362	3	34,280	2
15X9	減：累積折舊	( 69,898)	( 3)	( 60,879)	( 3)	33XX	保留盈餘合計	127,280	6	101,087	5
1670	未完工程及預付設備款	-	-	5,289	1		股東權益其他項目				
15XX	固定資產合計	318,458	15	329,435	16	3450	金融商品未實現利益	13,124	1	34,012	2
	無形資產(附註二)					3XXX	股東權益合計	1,314,018	61	1,327,662	62
1720	專 利 權	81	-	92	-						
1750	電腦軟體成本	8,523	-	2,435	-						
17XX	無形資產合計	8,604	-	2,527	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	516	-	937	-						
1830	遞延費用(附註二)	2,311	-	3,193	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十三)	6,958	1	12,997	1						
1888	其他資產—其他(附註十八)	6,000	-	4,000	-						
18XX	其他資產合計	15,785	1	21,127	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,170,954	100	\$ 2,130,029	100		負債及股東權益總計	\$ 2,170,954	100	\$ 2,130,029	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	%	金	%
	營業收入(附註二及十七)				
4110	銷貨收入	\$ 1,994,420	101	\$ 1,784,267	101
4170	銷貨退回	( 13,213)	( 1)	( 17,936)	( 1)
4190	銷貨折讓	( 838)	-	( 1,791)	-
4000	營業收入合計	<u>1,980,369</u>	<u>100</u>	<u>1,764,540</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、七及十五)				
5110	銷貨成本	<u>1,812,120</u>	<u>91</u>	<u>1,623,582</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>168,249</u>	<u>9</u>	<u>140,958</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註二及十五)				
6100	推銷費用	80,017	4	71,240	4
6200	管理及總務費用	28,496	2	25,148	2
6300	研究發展費用	<u>20,688</u>	<u>1</u>	<u>23,913</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>129,201</u>	<u>7</u>	<u>120,301</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>39,048</u>	<u>2</u>	<u>20,657</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益(附註二)				
7310	金融資產評價利益—淨額(附註五)	3,847	1	-	-
7160	兌換利益—淨額	3,666	-	5,525	1
7140	處分投資利益	3,000	-	-	-
7110	利息收入	2,916	-	2,660	-
7210	租金收入	149	-	154	-
7480	什項收入	<u>1,804</u>	<u>-</u>	<u>2,444</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>15,382</u>	<u>1</u>	<u>10,783</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失(附註二)			
7510	\$ 54	-	\$ 1	-
7640			217	-
7500	54	-	218	-
7900	54,376	3	31,222	2
8110	9,236	1	8,538	1
9600	\$ 45,140	2	\$ 22,684	1
	歸屬予：			
9601	\$ 45,140	2	\$ 22,684	1
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	\$ 0.57	\$ 0.48	\$ 0.33	\$ 0.24
9850	\$ 0.57	\$ 0.48	\$ 0.33	\$ 0.24

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 東 權 益							其 他 項 目			股 東 權 益 合 計
	股 本	資 本	公 積	保 留	盈 餘	金 融 商 品	庫 藏 股 票	合 計			
	普 通 股 股 本	股 票 發 行 溢 價	庫 藏 股 交 易	合 計	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	未 實 現 ( 損 ) 益	庫 藏 股 票	合 計	股 東 權 益 合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 947,442	\$ 223,307	\$ 21,814	\$ 245,121	\$ 66,807	\$ 62,705	\$ 129,512	\$ 6,824	\$ -	\$ 6,824	\$1,328,899
一〇〇年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	5,111	( 5,111)	-	-	-	-	-
股東股利—現金，每股 0.5 元	-	-	-	-	-	( 47,372)	( 47,372)	-	-	-	( 47,372)
資本公積配發現金，每股 0.2 元	-	( 18,949)	-	( 18,949)	-	-	-	-	-	-	( 18,949)
備供出售金融商品未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	6,300	-	6,300	6,300
一〇一年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	45,140	45,140	-	-	-	45,140
一〇一年六月三十日餘額	\$ 947,442	\$ 204,358	\$ 21,814	\$ 226,172	\$ 71,918	\$ 55,362	\$ 127,280	\$ 13,124	\$ -	\$ 13,124	\$1,314,018
一〇〇年一月一日餘額	\$ 966,152	\$ 223,307	\$ 14,476	\$ 237,783	\$ 59,188	\$ 85,536	\$ 144,724	\$ 41,925	(\$ 11,372)	\$ 30,553	\$1,379,212
九十九年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	7,619	( 7,619)	-	-	-	-	-
股東股利—現金，每股 0.7 元	-	-	-	-	-	( 66,321)	( 66,321)	-	-	-	( 66,321)
註銷庫藏股	( 18,710)	-	7,338	7,338	-	-	-	-	11,372	11,372	-
備供出售金融商品未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 7,913)	-	( 7,913)	( 7,913)
一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	22,684	22,684	-	-	-	22,684
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 947,442	\$ 223,307	\$ 21,814	\$ 245,121	\$ 66,807	\$ 34,280	\$ 101,087	\$ 34,012	\$ -	\$ 34,012	\$1,327,662

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 45,140	\$ 22,684
調整項目：		
存貨跌價損失	10,692	7,689
折舊費用	4,663	3,817
金融資產評價(利益)損失—淨額	( 3,847)	217
處分投資利益	( 3,000)	-
遞延所得稅	2,820	4,153
攤銷費用	2,467	1,964
呆帳回升利益	( 384)	( 2,074)
處分固定資產利益	( 42)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 10,543)	40,432
應收帳款	131,832	115,647
存貨	110,875	( 84,753)
其他流動資產	( 8,447)	( 1,579)
應付票據	-	( 456)
應付帳款	( 162,453)	79,484
應付所得稅	( 2,266)	( 3,602)
應付費用	( 19,994)	15,267
其他應付款項	6,382	( 9,425)
其他流動負債	( 4,380)	( 17,259)
應計退休金負債	( 320)	( 32)
營業活動之淨現金流入	<u>99,195</u>	<u>172,174</u>
投資活動之現金流量		
購買公平價值變動列入損益金融資產	( 1,114,221)	( 1,123,750)
處分公平價值變動列入損益金融資產價款	1,040,996	983,964
購買以成本衡量之金融資產	( 14,883)	-
處分備供出售金融資產價款	6,190	-
購入固定資產	( 2,836)	( 13,975)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
遞延費用增加	(\$ 1,020)	(\$ 1,395)
購入無形資產	( 995)	( 2,556)
存出保證金減少	381	2,439
取得備供出售金融資產	( 158)	-
處分固定資產價款	<u>79</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 86,467)</u>	<u>( 155,273)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	<u>( 37,000)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 37,000)</u>	<u>-</u>
本期現金淨(減少)增加數	( 24,272)	16,901
期初現金餘額	<u>472,843</u>	<u>534,533</u>
期末現金餘額	<u>\$ 448,571</u>	<u>\$ 551,434</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 1</u>
支付所得稅	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 7,987</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 66,321</u>	<u>\$ 66,321</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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。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。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為213人及190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) 合併概況

1. 合併報表編製基礎

係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司及本公司具有控制能力之所有被投資公司為編製主體。

2. 列入合併報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
本公司	依德科技股份 有限公司	資訊軟體之服務	100%	-	係一〇一年 五月設立

3. 未列入合併報表之子公司：無。

4. 編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易已全數沖銷。

## (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

## (三) 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。

## (四) 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。

## (五) 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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

本公司及子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及子公司過去收款經驗、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。應收帳款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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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。

#### (十六) 收入之認列

本公司及子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及子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，對一〇〇年上半年度合併淨利無重大影響。

##### 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

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
定期存款	\$435,390	\$458,340
活期存款	12,218	92,489

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
外幣存款	\$ 690	\$ 239
支票存款	-	7
庫存現金	273	359
	<u>\$448,571</u>	<u>\$551,434</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
開放型基金	\$ 52,000	\$140,913
可轉換公司債	71,845	22,943
	<u>\$123,845</u>	<u>\$163,856</u>

一〇一及一〇〇年上半年度，交易目的金融資產產生之淨損益分別為利益 3,847 仟元及損失 217 仟元。

#### 六、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 78,547	\$ 28,671
減：備抵呆帳	-	143
淨額	<u>\$ 78,547</u>	<u>\$ 28,528</u>
應收帳款	\$752,515	\$615,650
減：備抵呆帳	4,660	6,057
淨額	<u>\$747,855</u>	<u>\$609,593</u>

#### 七、存貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原物料	\$ 13,558	\$ 18,950
在製品	6,925	10,650
製成品	996	2,197
商品	242,471	210,806
在途存貨	27,400	39,070
	<u>\$291,350</u>	<u>\$281,673</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為46,721仟元及27,445仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,812,120仟元及1,623,582仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨報廢損失1,832仟元、存貨跌價損失10,692仟元及存貨盤虧538仟元；一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失為7,689仟元。

#### 八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市(櫃)股票		
中國電器股份有限公司	\$ 60,450	\$ 75,300
亞信電子股份有限公司	10,856	13,433
凱衛資訊股份有限公司	8,969	12,932
合勤投資控股股份有限公司	774	1,205
友訊科技股份有限公司	665	916
思源科技股份有限公司	-	1,848
	<u>\$ 81,714</u>	<u>\$105,634</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	持股 比例%	帳面金額	持股 比例%
Miiicasa Holding, (Cayman) Inc.	\$ 14,883	2.98	\$ -	-
亞勳科技股份有限公司	<u>510</u>	1.68	<u>510</u>	1.68
	<u>\$ 15,393</u>		<u>\$ 510</u>	

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－累積折舊

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 58,046	\$ 56,229
機器設備	5,278	2,663
辦公設備	<u>6,574</u>	<u>1,987</u>
	<u>\$ 69,898</u>	<u>\$ 60,879</u>

## 十一、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。本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列退休金成本分別為 3,332 仟元及 3,057 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（原中央信託局）之專戶。一〇一及一〇〇年上半年度認列淨退休金成本分別為 320 仟元及 582 仟元。

## 十二、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六月三十日止，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。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為1,824仟元及1,029仟元；應付董監酬勞估列金額分別為912仟元及514仟元。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，一〇一及一〇〇年上半年度分別按稅後淨利（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4.49%及5.04%與2.24%及2.50%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一〇一年六月十五日及一〇〇年六月十五日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
法定盈餘公積	\$ 5,111	\$ 7,619
股東股利－現金	47,372	66,321

另本公司股東常會於一〇一年六月十五日決議以資本公積18,949仟元配發現金。

一〇一及一〇〇年度經股東會通過配發一〇〇及九十九年度之員工紅利分別為2,349仟元及3,433仟元，董監酬勞分別為1,174仟元及1,716仟元，與一〇〇及九十九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) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年上半年度 轉讓股份予員工	1,871	-	1,871	-

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。

### 十三、所得稅

(一) 帳載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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 9,244	\$ 5,308
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	( 1,170)	( 73)
暫時性差異	2,070	2,445
當期抵用之投資抵減	( 3,890)	( 3,542)
未分配盈餘加徵10%	-	225
當期應負擔所得稅	6,254	4,363
減：當期扣繳稅款	( 297)	( 334)
期末應付所得稅	\$ 5,957	\$ 4,029

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 6,254	\$ 4,363
遞延所得稅	2,820	4,153
以前所得稅調整	<u>162</u>	<u>22</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 8,538</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
投資抵減	\$ 14,638	\$ 41,256
存貨跌價損失	7,943	4,666
退休金	1,211	1,239
其他	448	( 93)
減：備抵評價	<u>( 6,000)</u>	<u>( 20,000)</u>
	<u>\$ 18,240</u>	<u>\$ 27,068</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,282	\$ 14,071
遞延所得稅資產—非流動	<u>6,958</u>	<u>12,997</u>
	<u>\$ 18,240</u>	<u>\$ 27,068</u>

(四) 截至一〇一年六月三十日止，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	\$ 8,891	一〇一年度
九十八年度	<u>5,747</u>	一〇二年度
	<u>\$ 14,638</u>	

(五) 截至一〇一年六月三十日止，有關兩稅合一之相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$ 10,075</u>	<u>\$ 10,486</u>
依德科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止屬於八十六及以前年度之未分配盈餘皆為 6,928 仟元。一〇〇年及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 19.46% 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。實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。

(六) 本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至九十九年度。

#### 十四、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>一〇一年上半年度</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之合併純益	\$ 54,376	\$ 45,140	94,744	\$ 0.57	\$ 0.48
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	263		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之合併純益加潛在普通股之影響	\$ 54,376	\$ 45,140	95,007	\$ 0.57	\$ 0.48
<u>一〇〇年上半年度</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併純益	\$ 31,222	\$ 22,684	94,744	\$ 0.33	\$ 0.24
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	155		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併純益加潛在普通股之影響	\$ 31,222	\$ 22,684	94,899	\$ 0.33	\$ 0.24

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。

## 十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 3,531	\$ 75,886	\$ 79,417	\$ 2,919	\$ 66,615	\$ 69,534
勞健保費用	285	5,885	6,170	305	5,238	5,543
退休金費用	173	3,479	3,652	184	3,455	3,639
其他用人費用	195	4,978	5,173	196	5,323	5,519
	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 90,228</u>	<u>\$ 94,412</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 80,631</u>	<u>\$ 84,235</u>
折舊費用	\$ 91	\$ 4,572	\$ 4,663	\$ 55	\$ 3,762	\$ 3,817
攤銷費用	361	2,106	2,467	10	1,954	1,964

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值資訊之揭露

資 產	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	\$ 15,393	\$ -	\$ 510	\$ -

### (二) 本公司及子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、應付費用及其他應付款項。
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。本公司及子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) 本公司及子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估方法評估者。
- (四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 441,390 仟元及 462,340 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 12,908 仟元及 92,728 仟元。
- (五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度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 2,916 仟元及 2,660 仟元，利息費用分別為 54 仟元及 1 仟元。
- (六) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

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

## 十七、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 關 係</u>
凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
	<u>估銷貨</u>	<u>估銷貨</u>
	<u>收 入</u>	<u>收 入</u>
	<u>金 額 淨額%</u>	<u>金 額 淨額%</u>
凱衛資訊股份有限公司	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 197</u> -

上開銷貨係按一般條件（市場行情價格）辦理。

#### 2. 應收帳款

	<u>一〇一年六月三十日</u>	<u>一〇〇年六月三十日</u>
	<u>估 該</u>	<u>估 該</u>
	<u>科 目</u>	<u>科 目</u>
	<u>金 額 金額%</u>	<u>金 額 金額%</u>
凱衛資訊股份有限公司	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 207</u> -

## 十八、質抵押之資產

本公司下列資產提供作為金融機構融資借款之擔保品：

	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>六 月 三 十 日</u>	<u>六 月 三 十 日</u>
固定資產—土地	\$166,176	\$234,892
固定資產—房屋及建築	53,247	71,956
質押定存單	<u>6,000</u>	<u>4,000</u>
帳面價值合計	<u>\$225,423</u>	<u>\$310,848</u>

## 十九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至一〇一年六月三十日止已開立新台幣 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) 本公司截至一〇一年六月三十日止已開立新台幣 165,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貸款保證之用。

## 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臺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. 被投資公司資訊：附表三。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要往來情形：附表四。

## 二一、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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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	\$ 670	29.838	\$ 20,000	\$ 687	28.67	\$ 19,702
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	29.838	-	302	28.67	8,665
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,099	29.938	92,784	7,595	28.77	218,500

## 二二、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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度		
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
品牌代理事業群	\$ 1,912,888	\$ 71,581	\$ 1,691,666	\$ 49,756
網路產品事業群	36,061	( 10,932)	70,761	( 5,614)
其他	31,420	( 20,689)	2,113	( 22,998)
調整與沖銷	-	-	-	27
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,980,369</u>	39,960	<u>\$ 1,764,540</u>	21,171
總部管理成本與董事酬勞		( 912)		( 514)
利息收入		2,916		2,660
租金收入		149		154
處分投資利益		3,000		-
金融資產評價(損)益		3,847		( 217)
其他收入		1,804		2,444
兌換利益		3,666		5,525
利息費用		( 54)		( 1)
稅前淨利		<u>\$ 54,376</u>		<u>\$ 31,222</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。

### 二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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 0990004943 號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (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」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本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 ◎ 完成現行會計政策與 IFRS 差異之辨認 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門 財會部門 財會部門 稽核部門、資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100年1月至101年12月) ◎ 決定 IFRSs 會計政策 ◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制	財會部門 財會部門 稽核部門、資訊部門	已完成 已完成 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 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表 ◎ 完成 IFRSs 比較財務報表之編製	資訊部門 財會部門 財會部門	積極進行中 已完成 積極進行中

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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	6.(1)
其他金融資產	-	453,515	453,515	6.(1)
遞延所得稅資產				
— 流動	14,048	( 14,048)	-	6.(2)
其他流動資產	21,103	5,289	26,392	6.(3)
固定資產	325,611	( 3,114)	322,497	6.(3)(4)
遞延所得稅資產				
— 非流動	7,012	13,750	20,762	6.(2)
遞延費用	2,175	( 2,175)	-	6.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	109,565	4,866	114,431	6.(5)
應計退休金負債	7,443	( 1,755)	5,688	6.(6)
<u>權 益</u>				
累積盈虧	62,705	( 3,409)	59,296	6.(5)(6)

2. 一〇一年六月三十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	\$ 448,571	(\$ 435,390)	\$ 13,181	6.(1)
其他金融資產	-	435,390	435,390	6.(1)
遞延所得稅資產				
— 流動	11,282	( 11,282)	-	6.(2)
固定資產	318,458	2,311	320,769	6.(4)
遞延所得稅資產				
— 非流動	6,958	10,975	17,933	6.(2)
遞延費用	2,311	( 2,311)	-	6.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	89,571	4,310	93,881	6.(5)
應計退休金負債	7,123	( 1,805)	5,318	6.(6)
<u>權 益</u>				
累積盈虧	55,362	( 2,812)	52,550	6.(5)(6)

3. 一〇一年上半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	\$1,980,369	\$ -	\$1,980,369	-
營業成本	1,812,120	-	1,812,120	-
營業費用	129,201	( 605)	128,596	6.(5)(6)
營業外收益及費損	15,328	-	15,328	-
所得稅費用	9,236	8	9,244	6.(6)
<u>其他綜合損益</u>				
金融商品未實現 (損) 益	-	6,300	6,300	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 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。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

## 員工福利

本公司及子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。

### 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 11,282 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。

截至一〇一年六月三十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 2,311 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。

截至一〇一年六月三十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 4,310 仟元及 4,866 仟元。另保留盈餘分別減少 4,310 仟元及 4,866 仟元；一〇一年上半年度薪資費用調整減少 556 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。

截至一〇一年六月三十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 1,805 仟元及 1,755 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 307 仟元及 298 仟元。另保留盈餘分別增加 1,498 仟元及 1,457 仟元；一〇一年上半年度退休金成本調整減少 49 仟元及所得稅費用調整增加 8 仟元。

- (三) 本公司及子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。本公司及子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及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

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	開放型基金：								
	台新1699貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,974,958	\$ 52,000	-	\$ 52,000		
	公司債：								
	新金二可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	400,000	40,400	-	40,400		
	佳能一可轉換公司債	"	"	59,000	5,897	-	5,897		
	貿聯一可轉換公司債	"	"	40,000	4,252	-	4,252		
	聯強二可轉換公司債	"	"	30,000	3,023	-	3,023		
	東陽一可轉換公司債	"	"	21,000	2,163	-	2,163		
	同致二可轉換公司債	"	"	20,000	2,030	-	2,030		
	長華三可轉換公司債	"	"	20,000	2,010	-	2,010		
	凌巨一可轉換公司債	"	"	20,000	2,000	-	2,000		
	凌巨二可轉換公司債	"	"	20,000	1,940	-	1,940		
	金電二可轉換公司債	"	"	15,000	1,529	-	1,529		
	一詮四可轉換公司債	"	"	15,000	1,470	-	1,470		
	華廣一可轉換公司債	"	"	12,000	1,172	-	1,172		
	四維三可轉換公司債	"	"	10,000	1,017	-	1,017		
	應華二可轉換公司債	"	"	10,000	991	-	991		
	博德一可轉換公司債	"	"	10,000	979	-	979		
	啟基一可轉換公司債	"	"	10,000	972	-	972		
	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		
	亞信電子股份有限公司	"	"	344,075	10,856	0.65	10,856		
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	"	1,276,000	8,969	3.58	8,969		
合勤投資控股股份有限公司	無	"	50,750	774	0.01	774			
友訊科技股份有限公司	"	"	34,884	665	0.01	665			
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)			
Miiicasa Holding, (Cayman) Inc.	"	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	14,883	2.98	(註)			
依德科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	9,290	100.00	9,290			

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及其子公司

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

民國一〇一年上半年度

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		出 售				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	—	—	-	\$ -	29,876,688	\$ 390,102	25,901,730	\$ 338,102	\$ 338,102	\$ -	3,974,958	\$ 52,000
	聯邦貨幣市場基金	"	—	—	-	-	16,680,361	213,022	16,680,361	213,022	213,022	-	-	-
	德信萬保貨幣市場 基金	"	—	—	-	-	11,246,915	130,047	11,246,915	130,047	130,047	-	-	-
	未來資產所羅門貨 幣市場基金	"	—	—	-	-	9,432,832	115,011	9,432,832	115,011	115,011	-	-	-
	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。

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  
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額
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	\$ -	1,000,000	100	\$ 9,290	(\$ 710)	(\$ 710)	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  
 民國一〇一年上半年度

附表四

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			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	依德科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 231	—	-
1	依德科技股份有限公司	本公司	2	應收帳款	242	—	-
				銷貨成本	231	—	-
				應付帳款	242	—	-

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。