

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前三季

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、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	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9~10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~17		三~十三
(五) 關係人交易	17		十四
(六) 質抵押之資產	18		十五
(七) 重大承諾事項及或有事項	18		十六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	18、26		十七
(十一) 營運部門財務資訊	18~19		十九
(十二) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	18		十八
2. 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	19~25		二十

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一〇一年及一〇〇年九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九月三十日之合併損益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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令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 十 月 二 十 五 日

零壹科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 435,960	21	\$ 504,239	25	2100	短期借款(附註十)	\$ 80,400	4	\$ 10,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	69,475	3	39,867	2	2140	應付帳款	522,574	25	593,700	29
1120	應收票據—淨額(附註五)	109,234	5	40,917	2	2160	應付所得稅	8,088	-	6,392	-
1140	應收帳款—淨額(附註五及十四)	685,226	33	754,598	37	2170	應付費用	93,741	5	85,323	4
120X	存貨(附註六)	279,975	13	235,082	11	2210	其他應付款項	8,675	-	8,513	-
1286	遞延所得稅資產—流動	9,138	1	15,398	1	2298	其他流動負債	23,653	1	19,763	1
1298	其他流動資產	54,873	3	20,871	1	21XX	流動負債合計	737,131	35	723,691	35
11XX	流動資產合計	1,643,881	79	1,610,972	79		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債	7,061	1	7,351	1
1450	備供出售金融資產—非流動(附註七)	87,972	4	84,739	4	2XXX	負債合計	744,192	36	731,042	36
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	15,393	1	510	-		股東權益(附註十一)				
14XX	基金及投資合計	103,365	5	85,249	4		股 本				
	固定資產(附註九及十五)					3110	普通股股本	947,442	45	947,442	46
	成 本						資本公積				
1501	土 地	234,892	11	234,892	12	3210	股票發行溢價	204,358	10	223,307	11
1521	房屋及建築	128,186	6	128,186	6	3220	庫藏股票交易	21,814	1	21,814	1
1531	機器設備	11,023	1	8,354	-	32XX	資本公積合計	226,172	11	245,121	12
1561	辦公設備	14,612	1	13,789	1		保留盈餘				
15XY	成本合計	388,713	19	385,221	19	3310	法定盈餘公積	71,918	3	66,807	3
15X9	減：累積折舊	(72,286)	(4)	(63,056)	(3)	3350	未分配盈餘	78,478	4	44,465	2
1670	未完工程及預付設備款	-	-	5,289	-	33XX	保留盈餘合計	150,396	7	111,272	5
15XX	固定資產合計	316,427	15	327,454	16		股東權益其他項目				
	無形資產					3450	金融商品未實現利益	19,382	1	13,117	1
1720	專 利 權	79	-	89	-	3XXX	股東權益合計	1,343,392	64	1,316,952	64
1750	電腦軟體成本	7,343	-	4,275	-						
17XX	無形資產合計	7,422	-	4,364	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	515	-	896	-						
1830	遞延費用	3,027	-	2,051	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	6,947	1	13,008	1						
1888	其他資產—其他(附註十五)	6,000	-	4,000	-						
18XX	其他資產合計	16,489	1	19,955	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,087,584	100	\$ 2,047,994	100		負債及股東權益總計	\$ 2,087,584	100	\$ 2,047,994	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九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	%	金	%
	營業收入(附註十四)			
4110	\$ 2,839,892	101	\$ 2,830,402	101
4170	(15,335)	(1)	(27,567)	(1)
4190	(1,031)	-	(2,379)	-
4000	<u>2,823,526</u>	<u>100</u>	<u>2,800,456</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註六)			
5110	<u>2,570,353</u>	<u>91</u>	<u>2,582,014</u>	<u>92</u>
5910	<u>253,173</u>	<u>9</u>	<u>218,442</u>	<u>8</u>
	營業費用			
6100	125,702	4	107,361	4
6200	43,199	2	38,338	2
6300	<u>28,925</u>	<u>1</u>	<u>34,404</u>	<u>1</u>
6000	<u>197,826</u>	<u>7</u>	<u>180,103</u>	<u>7</u>
6900	<u>55,347</u>	<u>2</u>	<u>38,339</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益			
7160	7,422	1	-	-
7310	4,579	-	-	-
7122	4,372	-	5,054	-
7110	4,368	-	4,129	-
7140	3,000	-	-	-
7210	220	-	231	-
7480	<u>2,840</u>	-	<u>4,630</u>	-
7100	<u>26,801</u>	<u>1</u>	<u>14,044</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	204	-	\$	50	-
7560		-	-		9,275	-
7640					549	-
		-	-			-
7880		18	-		1	-
7500						
		222	-		9,875	-
7900		81,926	3		42,508	1
8110		13,670	1		9,640	-
9600	\$	68,256	2	\$	32,868	1
	歸屬予：					
9601	\$	68,256	2	\$	32,868	1
代碼	稅前			稅後		
9750	\$	0.86	\$ 0.72	\$	0.45	\$ 0.35
9850	\$	0.86	\$ 0.72	\$	0.45	\$ 0.35

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九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 68,256	\$ 32,868
調整項目：		
存貨跌價損失	14,785	15,219
折舊費用	7,050	6,001
遞延所得稅	4,975	2,815
金融資產評價(利益)損失—淨額	(4,579)	549
攤銷費用	3,773	2,915
處分投資利益	(3,000)	-
呆帳回升利益	(762)	(2,598)
處分固定資產利益	(42)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(41,230)	27,981
應收帳款	194,839	(28,772)
存貨	118,157	(45,692)
其他流動資產	(4,219)	(809)
應付票據	-	(456)
應付帳款	(289,657)	57,839
應付所得稅	(135)	(1,239)
應付費用	(15,824)	13,458
其他應付款項	(793)	(9,209)
其他流動負債	(3,063)	(11,451)
應計退休金負債	(382)	31
營業活動之淨現金流入	<u>48,149</u>	<u>59,450</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	(1,427,470)	(1,510,175)
處分公平價值變動列入損益金融資產價款	1,379,796	1,494,046
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	(3,192)	(14,177)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季
遞延費用增加	(\$ 1,775)	(\$ 1,431)
購入無形資產	(1,080)	(4,166)
存出保證金減少	382	2,480
購買備供出售金融資產	(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>(62,111)</u>	<u>(33,423)</u>
融資活動之現金流量		
支付現金股利	(66,321)	(66,321)
短期借款增加	<u>43,400</u>	<u>10,000</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(22,921)</u>	<u>(56,321)</u>
本期現金淨減少數	(36,883)	(30,294)
期初現金餘額	<u>472,843</u>	<u>534,533</u>
期末現金餘額	<u>\$ 435,960</u>	<u>\$ 504,239</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 41</u>
支付所得稅	<u>\$ 8,830</u>	<u>\$ 8,064</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前三季

(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、重要會計政策彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司一〇一年前三季所採用之會計政策與一〇一年上半年度合併財務報表均相同，爰不再另行編製重要會計政策彙總說明。

合併概況

(一) 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。

(二) 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
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
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

(三) 未列入合併報表之子公司：無。

(四) 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、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，對一〇〇年前三季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。

三、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
定期存款	\$425,380	\$465,304
活期存款	10,208	38,680
支票存款	-	10
庫存現金	<u>372</u>	<u>245</u>
	<u>\$435,960</u>	<u>\$504,239</u>

四、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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
可轉換公司債	<u>\$ 69,475</u>	<u>\$ 39,867</u>

一〇一及一〇〇年前三季，交易目的金融資產產生之淨損益分別為利益 4,579 仟元及損失 549 仟元。

五、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$109,234	\$ 41,123
減：備抵呆帳	-	206
淨額	<u>\$109,234</u>	<u>\$ 40,917</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$689,508	\$760,095
減：備抵呆帳	<u>4,282</u>	<u>5,497</u>
淨額	<u>\$685,226</u>	<u>\$754,598</u>

六、存貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原物料	\$ 13,142	\$ 18,505
在製品	3,380	8,040
製成品	1,220	3,780
商 品	<u>262,233</u>	<u>204,757</u>
	<u>\$279,975</u>	<u>\$235,082</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 50,814 仟元及 34,975 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,570,353 仟元及 2,582,014 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨報廢損失 3,615 仟元、存貨跌價損失 14,785 仟元及存貨盤虧 538 仟元；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 15,219 仟元。

七、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)股票		
中國電器股份有限公司	\$ 63,300	\$ 58,050
亞信電子股份有限公司	12,215	11,605
凱衛資訊股份有限公司	11,104	11,702
合勤投資控股股份有限公司	728	916
友訊科技股份有限公司	625	792
思源科技股份有限公司	-	1,674
	<u>\$ 87,972</u>	<u>\$ 84,739</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
Miiicasa Holding, (Cayman) Inc.	\$ 14,883	3.45	\$ -	-
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。

九、固定資產－累積折舊

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 58,500	\$ 56,683
機器設備	6,002	3,245
辦公設備	<u>7,784</u>	<u>3,128</u>
	<u>\$ 72,286</u>	<u>\$ 63,056</u>

十、短期借款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
信用借款	<u>\$ 80,400</u>	<u>\$ 10,000</u>
年 利率	1.15%-3.20%	1.03%
最後到期日	101.12.28	100.10.26

部分固定資產已提供為借款之擔保品，請詳附註十五說明。

十一、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九月三十日止，額定股數皆為 150,000 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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 3,037 仟元及 1,388 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,518 仟元及 694 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，一〇一及一〇〇年前三季分別按稅後淨利（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 4.94%及 4.69%與 2.47%及 2.35%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的收盤價，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
一〇〇年前三季 轉讓股份予員工	1,871	-	1,871	-

本公司於一〇〇年前三季註銷逾期未轉讓給員工之庫藏股票計 1,871 仟股，金額計 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。

十二、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>一〇一年前三季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之合併純益	\$ 81,926	\$ 68,256	94,744	\$ 0.86	\$ 0.72
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	281		
<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	\$ 81,926	\$ 68,256	95,025	\$ 0.86	\$ 0.72
<u>一〇〇年前三季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併純益	\$ 42,508	\$ 32,868	94,744	\$ 0.45	\$ 0.35
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	158		
<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	\$ 42,508	\$ 32,868	94,902	\$ 0.45	\$ 0.35

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。

十三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊之揭露

資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 130,600 仟元及 115,524 仟元，金融負債分別為 80,400 仟元及 10,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 310,988 仟元及 392,460 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 4,368 仟元及 4,129 仟元，利息費用分別為 204 仟元及 50 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。

十四、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>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
	估銷貨 收 入 金 額 淨額%	估銷貨 收 入 金 額 淨額%
凱衛資訊股份有限公司	<u>\$ 14</u> -	<u>\$ 249</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>一〇一年九月三十日</u>	<u>一〇〇年九月三十日</u>
	估 該 科 目 金 額 金額%	估 該 科 目 金 額 金額%
凱衛資訊股份有限公司	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 15</u> -

十五、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：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
固定資產—土地	\$166,176	\$234,892
固定資產—房屋及建築	52,900	71,502
質押定存單	6,000	4,000
帳面價值合計	<u>\$225,076</u>	<u>\$310,394</u>

十六、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至一〇一年九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九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。

十七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要往來情形：附表一。

十八、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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日					
	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	\$	585	29.245	\$	17,108	\$	52,709		
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		2,071	29.362		60,820		8,185	30.536	249,951

十九、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：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
品牌代理事業群	\$ 2,716,457	\$ 105,670	\$ 2,696,890	\$ 83,272
網路產品事業群	63,616	(12,397)	100,540	(8,224)
其他	43,453	(36,408)	3,026	(36,015)
調整與沖銷	-	-	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,823,526</u>	56,865	<u>\$ 2,800,456</u>	39,033
總部管理成本與董事酬勞		(1,518)		(694)
股利收入		4,372		5,054
利息收入		4,368		4,129
租金收入		220		231
處分投資利益		3,000		-
金融資產評價益(損)		4,579		(549)
什項收入		2,840		4,630
兌換益(損)		7,422		(9,275)
利息費用		(204)		(50)
什項支出		(18)		(1)
稅前淨利		<u>\$ 81,926</u>		<u>\$ 42,508</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。

二十、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，於一〇一年前三季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>				
未分配盈餘	62,705	(3,409)	59,296	6.(5)(6)

2. 一〇一年九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	\$ 435,960	(\$ 425,380)	\$ 10,580	6.(1)
其他金融資產	-	425,380	425,380	6.(1)
遞延所得稅資產				
— 流動	9,138	(9,138)	-	6.(2)
固定資產	316,427	3,027	319,454	6.(4)
遞延所得稅資產				
— 非流動	6,947	8,827	15,774	6.(2)
遞延費用	3,027	(3,027)	-	6.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	93,741	4,915	98,656	6.(5)
應計退休金負債	7,061	(1,829)	5,232	6.(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	78,478	(3,397)	75,081	6.(5)(6)

3. 一〇一年前三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	\$2,823,526	\$ -	\$2,823,526	-
營業成本	2,570,353	-	2,570,353	-
營業費用	197,826	(25)	197,801	6.(5)(6)
營業外收益及費損	26,579	-	26,579	-
所得稅費用	13,670	13	13,683	6.(6)
<u>其他綜合損益</u>				
金融商品未實現利 益	-	12,558	12,558	

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。

截至一〇一年九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 425,380 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。

截至一〇一年九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 9,138 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。

截至一〇一年九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 3,027 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。

截至一〇一年九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 4,915 仟元及 4,866 仟元。另保留盈餘分別減少 4,915 仟元及 4,866 仟元；一〇一年前三季薪資費用調整增加 49 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。

截至一〇一年九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 1,829 仟元及 1,755 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 311 仟元及 298 仟元。另保留盈餘分別增加 1,518 仟元及 1,457 仟元；一〇一年前三季退休金成本調整減少 74 仟元及所得稅費用調整增加 13 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
母子公司間業務關係及重要交易情形
民國一〇一年前三季

附表一

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	銷貨成本	231	—	-

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。