

上奇科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年度前三季
(股票代碼 6123)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 76 巷 33 號 3 樓
電 話：(02)8792-3001

上奇科技股份有限公司
民國九十八及九十七年度前三季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 9 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9 ~ 13 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 25 |
| | (五) 關係人交易 | 25 ~ 28 |
| | (六) 質押之資產 | 28 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 ~ 29 |
| | (八) 重大之災害損失 | 29 |
| | (九) 重大之期後事項 | 29 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 29 | ~ 31 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 32 | ~ 39 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 32 | ~ 34 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 35 | ~ 38 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 38 | ~ 39 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | | 不適用 |

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001677 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

上奇科技股份有限公司民國九十八年及九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十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。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四（四）所述，上奇科技股份有限公司民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 359,094 仟元及 292,997 仟元；民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日認列之投資利益分別為新台幣 20,526 仟元及 52,997 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則，而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，上奇科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，員工分紅及董監酬勞成本之認列奉行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令指示，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

資 誠 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

李淑靜

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0970003904 號

中華民國九十八年十月二十七日

上奇科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 資 產 | 98 年 9 月 30 日 | | 97 年 9 月 30 日 | | | 98 年 9 月 30 日 | | 97 年 9 月 30 日 | |
|-----------------------------|---------------|-----|---------------|-----|-------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 85,661 | 9 | \$ 57,734 | 7 | 2100 短期借款(附註四(七)及六) | \$ 220,000 | 23 | \$ 170,000 | 19 |
| 1120 應收票據淨額(附註四(二)) | 39,562 | 4 | 38,790 | 4 | 2110 應付短期票券(附註四(八)) | 29,986 | 3 | 29,983 | 4 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二)) | 194,481 | 20 | 186,058 | 21 | 2120 應付票據 | 19,344 | 2 | 25,630 | 3 |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二)) | 48,757 | 5 | 39,807 | 5 | 2130 應付票據 - 關係人(附註五(二)) | 127 | - | 204 | - |
| 1180 其他應收款 - 關係人(附註五(二)) | 1,567 | - | 15,649 | 2 | 2140 應付帳款 | 74,455 | 8 | 81,423 | 9 |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註六) | 500 | - | 1,900 | - | 2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二)) | 66,753 | 7 | 22,353 | 3 |
| 120X 存貨(附註四(三)) | 85,778 | 9 | 84,809 | 10 | 2160 應付所得稅(附註四(十五)) | 945 | - | - | - |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五)) | 6,336 | 1 | 9,617 | 1 | 2170 應付費用 | 20,837 | 2 | 17,944 | 2 |
| 1298 其他流動資產 - 其他(附註四(十五)) | 4,013 | - | 11,063 | 1 | 2210 其他應付款項 | 5,923 | 1 | 11,173 | 1 |
| 11XX 流動資產合計 | 466,655 | 48 | 445,427 | 51 | 2280 其他流動負債 | 4,749 | - | 6,795 | 1 |
| 基金及投資(附註四(四)(五)) | | | | | 21XX 流動負債合計 | 443,119 | 46 | 365,505 | 42 |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 5,974 | 1 | - | - | 其他負債 | | | | |
| 1421 採權益法之長期股權投資 | 359,094 | 37 | 292,997 | 34 | 2810 應計退休金負債(附註四(九)) | 2,423 | - | 2,706 | - |
| 14XX 基金及投資合計 | 365,068 | 38 | 292,997 | 34 | 2880 其他負債 - 其他 | 1,118 | - | 1,767 | - |
| 固定資產(附註四(六)及六) | | | | | 28XX 其他負債合計 | 3,541 | - | 4,473 | - |
| 成本 | | | | | 2XXX 負債總計 | 446,660 | 46 | 369,978 | 42 |
| 1501 土地 | 90,581 | 9 | 90,581 | 10 | 股東權益 | | | | |
| 1521 房屋及建築 | 33,498 | 4 | 33,498 | 4 | 股本 | | | | |
| 1561 辦公設備 | 13,486 | 1 | 11,983 | 1 | 3110 普通股股本(附註四(十)) | 425,473 | 44 | 412,484 | 48 |
| 15XY 成本及重估增值 | 137,565 | 14 | 136,062 | 15 | 資本公積(附註四(十一)) | | | | |
| 15X9 減：累計折舊 | (21,014) | (2) | (19,615) | (2) | 3211 普通股溢價 | 4,653 | - | 4,653 | - |
| 15XX 固定資產淨額 | 116,551 | 12 | 116,447 | 13 | 3260 長期投資 | 14,510 | 2 | 14,510 | 2 |
| 無形資產 | | | | | 保留盈餘(附註四(十二)) | | | | |
| 1750 電腦軟體成本 | 1,593 | - | 2,212 | - | 3310 法定盈餘公積 | 27,719 | 3 | 17,757 | 2 |
| 其他資產 | | | | | 3350 未分配盈餘 | 81,036 | 8 | 90,917 | 10 |
| 1820 存出保證金 | 5,384 | 1 | 5,621 | - | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1830 遞延費用 | 49 | - | 92 | - | 3420 累積換算調整數 | (3,751) | - | (1,883) | - |
| 1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五)) | 10,025 | 1 | 14,645 | 2 | 3510 庫藏股票(附註四(十三)) | (30,975) | (3) | (30,975) | (4) |
| 18XX 其他資產合計 | 15,458 | 2 | 20,358 | 2 | 3XXX 股東權益總計 | 518,665 | 54 | 507,463 | 58 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 965,325 | 100 | \$ 877,441 | 100 | 重大承諾及或有事項(附註七) | | | | |
| | | | | | 1XXX 負債及股東權益總計 | \$ 965,325 | 100 | \$ 877,441 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、李淑靜會計師民國九十八年十月二十七日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 98年1月1日至9月30日 | | 97年1月1日至9月30日 | |
|--------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 營業收入(附註五(二)) | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 695,339 | 105 | \$ 844,779 | 106 |
| 4170 銷貨退回 | (29,603) | (4) | (39,703) | (5) |
| 4190 銷貨折讓 | (3,605) | (1) | (7,700) | (1) |
| 4000 營業收入合計 | 662,131 | 100 | 797,376 | 100 |
| 營業成本 | | | | |
| 5110 銷貨成本(附註四(三)及五(二)) | (544,232) | (82) | (652,108) | (82) |
| 5910 營業毛利 | 117,899 | 18 | 145,268 | 18 |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | (1,118) | - | (1,767) | - |
| 5930 聯屬公司間已實現利益 | 2,060 | - | 2,422 | - |
| 營業毛利淨額 | 118,841 | 18 | 145,923 | 18 |
| 營業費用(附註四(十七)) | | | | |
| 6100 推銷費用 | (40,101) | (6) | (52,061) | (7) |
| 6200 管理及總務費用 | (34,766) | (5) | (42,333) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | (8,791) | (2) | (10,481) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | (83,658) | (13) | (104,875) | (13) |
| 6900 營業淨利 | 35,183 | 5 | 41,048 | 5 |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入(附註五(二)) | 240 | - | 666 | - |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五)) | 20,526 | 3 | 52,997 | 7 |
| 7210 租金收入 | 531 | - | 531 | - |
| 7480 什項收入(附註五(二)) | 1,861 | 1 | 2,367 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | 23,158 | 4 | 56,561 | 7 |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 利息費用 | (2,702) | (1) | (3,819) | - |
| 7560 兌換損失 | (465) | - | (1,482) | - |
| 7880 什項支出 | - | - | (13) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (3,167) | (1) | (5,314) | - |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | 55,174 | 8 | 92,295 | 12 |
| 8110 所得稅費用(附註四(十五)) | (10,492) | (1) | (4,700) | (1) |
| 9600 本期淨利 | \$ 44,682 | 7 | \$ 87,595 | 11 |
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘(附註四(十六)) | | | | |
| 9750 本期淨利 | \$ 1.35 | \$ 1.09 | \$ 2.27 | \$ 2.15 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(十六)) | | | | |
| 9850 本期淨利 | \$ 1.34 | \$ 1.08 | \$ 2.21 | \$ 2.10 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、李淑靜會計師民國九十八年十月二十七日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 44,682 | \$ 87,595 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 1,615 | 1,494 |
| 各項攤提 | 488 | 688 |
| 壞帳費用 | 67 | 337 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 1,300 | 3,565 |
| 採權益法認列之投資收益 | (20,526) | (52,997) |
| 取得採權益法評價之被投資公司股利 | 4,783 | 2,775 |
| 處分固定資產利益 | (4) | - |
| 遞延貸項－聯屬公司間利益 | (942) | (655) |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | (5,357) | 6,709 |
| 應收帳款 | (34,050) | (12,574) |
| 應收帳款－關係人淨額 | (20,331) | (295) |
| 其他應收款－關係人 | 4,203 | 4,176 |
| 其他金融資產－流動 | 1,400 | - |
| 存貨 | 7,080 | 28,589 |
| 其他流動資產－流動 | 5,608 | (869) |
| 遞延所得稅資產 | 9,361 | 4,977 |
| 應付票據(含關係人) | (7,909) | 2,337 |
| 應付帳款 | 3,580 | 1,597 |
| 應付帳款－關係人 | 40,899 | 13,236 |
| 應付所得稅 | 945 | - |
| 應付費用 | (3,737) | (998) |
| 其他應付款項 | (6,630) | 11,240 |
| 其他流動負債 | (1,702) | (2,389) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>24,823</u> | <u>98,538</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購入以成本衡量之金融資產價款 | (5,974) | - |
| 採權益法之長期股權投資價款 | (10,000) | (9,129) |
| 購置固定資產價款 | (1,895) | (482) |
| 處分固定資產價款 | 24 | - |
| 其他應收款－關係人減少 | 12,000 | 13,014 |
| 存出保證金減少 | 251 | 996 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(5,594)</u> | <u>4,399</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (40,000) | (50,000) |
| 應付短期票券(減少)增加 | (6) | 29,983 |
| 員工認股權行使 | 4,795 | 6,888 |
| 買回庫藏股 | - | (30,975) |
| 發放董監酬勞 | - | (1,638) |
| 發放員工紅利 | - | (3,275) |
| 發放現金股利 | (48,542) | (62,595) |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(83,753)</u> | <u>(111,612)</u> |
| 本期現金及約當現金減少 | (64,524) | (8,675) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 150,185 | 66,409 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 85,661</u> | <u>\$ 57,734</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 2,788</u> | <u>\$ 3,855</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 186</u> | <u>\$ 17</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、李淑靜會計師民國九十八年十月二十七日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

上奇科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 80 年 7 月 27 日，主要營業項目為圖書批發、出版業，事務性機器設備批發、零售業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業(代理電腦程式設計)，其他顧問業(電腦管理資訊及自動化系統之分析規劃顧問業務)及資料處理服務業等。本公司股票於民國 91 年 1 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。

截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 80 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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償

負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法；市價之取決係指重置成本及淨變現價值為市價，呆滯及跌價損失列為當期營業外損失。自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況之下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，若持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，民國 95 年 1 月 1 日前攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。未實現損益貸記遞延貸項-聯屬公司間利益。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年限除房屋及建築為 15~35 年，其餘固定資產為 2~5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產報廢或出售時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以減除，產生之處分損益列為當期營業外收入或費用。

(十) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(十一) 遞延費用

遞延費用主要係裝潢費等，按估計效益年數 5 年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予

以迴轉。

2. 商譽應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
3. 本公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 本公司依「所得稅基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，當年度應納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給予日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值及股票

發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票所產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司對於員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值（收盤價），並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 每股盈餘

有關每股盈餘之計算方式如下：

1. 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。
2. 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

(十九) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年前三季之財務報表並無重大影響。因子公司採用上開修訂公報致本公司認列相關之投資損失增加 \$667，民國 98 年前三季稅後淨利減少 \$667，每股盈餘減少新台幣 0.02 元。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年前三季稅後淨利減少 \$8,371，每股盈餘減少 0.21 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 155 | \$ 151 |
| 支票存款及活期存款 | 85,506 | 57,583 |
| | <u>\$ 85,661</u> | <u>\$ 57,734</u> |

(二)應收票據及帳款淨額

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 39,761 | \$ 38,985 |
| 減：備抵呆帳 | (199) | (195) |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 39,562</u> | <u>\$ 38,790</u> |
| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
| 應收帳款 | \$ 195,499 | \$ 187,123 |
| 減：備抵呆帳 | (1,018) | (1,065) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 194,481</u> | <u>\$ 186,058</u> |

(三)存貨淨額

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 81,331 | \$ 80,606 |
| 書籍存貨 | 8,766 | 9,056 |
| 小計 | 90,097 | 89,662 |
| 減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失 | (4,319) | (4,853) |
| | <u>\$ 85,778</u> | <u>\$ 84,809</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 98年前三季 | 97年前三季 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 542,949 | \$ 648,466 |
| 跌價損失 | 1,300 | 3,565 |
| 其他 | (17) | 77 |
| | <u>\$ 544,232</u> | <u>\$ 652,108</u> |

(四) 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 5,974 | \$ - |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | - | - |
| | <u>\$ 5,974</u> | <u>\$ -</u> |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 98年9月30日 | | |
|--------------------------|-----------|-------------------|---------|
| | 持有股數 | 期末金額 | 持股比例 |
| GrandTech(B. V. I.) Inc. | 2,700,000 | \$ 207,393 | 100.00% |
| GrandTech(Cayman) Inc. | 2,830,000 | 126,630 | 100.00% |
| Grand Holding Inc. | 25,000 | 422 | 100.00% |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 2,000,000 | 24,649 | 100.00% |
| | | <u>\$ 359,094</u> | |

| 被 投 資 公 司 | 97年9月30日 | | |
|--------------------------|-----------|-------------------|---------|
| | 持有股數 | 期末金額 | 持股比例 |
| GrandTech(B. V. I.) Inc. | 1,700,000 | \$ 151,985 | 100.00% |
| GrandTech(Cayman) Inc. | 2,830,000 | 125,901 | 100.00% |
| Grand Holding Inc. | 25,000 | 422 | 100.00% |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 1,000,000 | 14,689 | 100.00% |
| | | <u>\$ 292,997</u> | |

2. 本公司於民國 98 年 6 月經董事會決議通過增加對台灣資料縮影股份有限公司投資\$20,000。截至民國 98 年 9 月 30 日，本公司已對台灣資料縮影股份有限公司增加投資\$10,000。
3. 本公司於民國 97 年 3 月經董事會決議通過增加對 GrandTech (B. V. I) Inc. 投資額為 USD300 仟元，此項增資案業奉經濟部投資審議委員會核

准在案，並於同年6月間完成匯款，其投資總額累積為USD1,700仟元(折合新台幣約51,776仟元)。

4. 上述民國98年及97年前三季按權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，其認列之投資收益如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>98年前三季</u> | <u>97年前三季</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| GrandTech(B. V. I.) Inc. | \$ 16,507 | \$ 19,995 |
| GrandTech(Cayman) Inc. | 1,638 | 30,228 |
| Grand Holding Inc. | 2 | 1 |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | <u>2,379</u> | <u>2,773</u> |
| | <u>\$ 20,526</u> | <u>\$ 52,997</u> |

5. 本公司就持股比例達百分之五十以上之被投資公司，除依權益法評價，並編製合併財務報表。

(六) 固定資產

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>98年9月30日</u> | | |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>原始成本</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
| 土地 | \$ 90,581 | \$ - | \$ 90,581 |
| 房屋及建築 | 33,498 | (10,930) | 22,568 |
| 辦公設備 | <u>13,486</u> | <u>(10,084)</u> | <u>3,402</u> |
| | <u>\$ 137,565</u> | <u>(\$ 21,014)</u> | <u>\$ 116,551</u> |

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>97年9月30日</u> | | |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>原始成本</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
| 土地 | \$ 90,581 | \$ - | \$ 90,581 |
| 房屋及建築 | 33,498 | (9,840) | 23,658 |
| 辦公設備 | <u>11,983</u> | <u>(9,775)</u> | <u>2,208</u> |
| | <u>\$ 136,062</u> | <u>(\$ 19,615)</u> | <u>\$ 116,447</u> |

固定資產之設定擔保情形，請詳附註六。

(七) 短期借款

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 120,000 | \$ 120,000 |
| 銀行擔保借款 | 100,000 | 50,000 |
| 短期借款合計 | <u>\$ 220,000</u> | <u>\$ 170,000</u> |
| 借款利率區間 | <u>1.00%~1.32%</u> | <u>2.55%~2.72%</u> |

上述銀行擔保借款之擔保品，請詳附註六。

(八) 應付短期票券

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (14) | (17) |
| | <u>\$ 29,986</u> | <u>\$ 29,983</u> |
| 利率區間 | <u>1.008%</u> | <u>2.58%</u> |

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司以不低於員工每月薪資總額 2%提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行(原名中央信託局)。本公司分別於民國 98 年 9 月及民國 97 年 7 月申請暫停提撥，經主管機關核准在案，截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司臺灣銀行專戶儲存退休準備金之餘額分別為\$6,200 及\$6,046。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。依上述條例，本公司於民國 98 年及 97 年前三季分別認列之退休金成本分別為\$2,134 及\$2,390。

(十)股本

1. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,050,000，分為 105,000 仟股(其中保留認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股數共計 11,400 仟股)，實收資本額為\$425,473，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司原發行之員工認股權憑證，其持有人於民國 98 年前三季依認購價格要求轉換為普通股，計轉換增加普通股股本為\$4,795，每股面額新台幣 10 元。上項轉換業經主管機關核准在案。
3. 民國 98 年 6 月 16 日經股東會決議通過，以未分配盈餘\$8,090 轉增資發行新股，每股面額新台幣 10 元，發行新股計 809 仟股，並以民國 98 年 8 月 14 日為增資基準日，上項增資案業經主管機關核准在案。

(十一)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，其餘分派如下：
 - (1)員工紅利百分之八至百分之十五(其對象為本公司及符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之)。
 - (2)董事、監察人酬勞百分之二。
 - (3)餘額連同上一年度累積未分配盈餘由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。
2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 本公司分別於民國 98 年 6 月 16 日及 97 年 6 月 13 日，經股東會決議通過民國 97 年度及 96 年度盈餘分配案如下：

| | 97年度 | | 96年度 | |
|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,962 | | \$ 8,635 | |
| 股票股利 | 8,090 | \$ 0.2000 | 7,824 | \$ 0.0204 |
| 現金股利 | 48,542 | 1.2000 | 62,595 | 1.6325 |
| 董監酬勞(註) | 1,793 | | 1,638 | |
| 員工股票紅利 | - | | 6,551 | |
| 員工現金紅利(註) | 10,760 | | 3,275 | |
| 合計 | <u>\$ 79,147</u> | | <u>\$ 90,518</u> | |

(註)：民國97年度員工分紅及董監酬勞已於損益表中扣除，實際配發與民國97年度財務報表認列情形，請詳7.說明。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國98年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$4,826及\$804，其估列基礎係以截至民國98年9月30日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內，分別以12%及2%估列為營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國99年度之損益。
6. 本公司民國97年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$9,566及\$1,595，其估列基礎係以截至民國97年9月30日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內，分別以12%及2%估列為營業費用。
7. 本公司民國97年度盈餘實際配發情形如上述4.所述。經股東會決議之民國97年度員工紅利及董監酬勞與民國97年度財務報表認列之金額一致。

(十三)庫藏股

1. 本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：仟股

| 收回原因 | 98年前三季 | | | |
|----------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | <u>\$ 1,287</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,287</u> |

| 收回原因 | 97年前三季 | | | |
|----------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,287</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,287</u> |

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司

已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額均為 \$30,975。前述買回之庫藏股票截至核閱報告日止尚未轉讓予員工。

3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十四) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司於民國 92 年 6 月 13 日經前財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證，是項憑證發行總額為 3,000 單位，每單位得認購股數為 1,000 股，致使是項認股權憑證所須發行之普通股數為 3,000 仟股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。民國 92 年 9 月 16 日本公司第一次核准之員工認股權憑證計發行 1,500 單位，民國 93 年 6 月 8 日本公司第二次核准之員工認股權憑證計發行 1,500 單位，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，且此認股權證之存續期間為五年。前述認股權憑證已於民國 98 年上半年度到期。
2. 民國 98 年及 97 年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|-------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 數量(股數) | 加權平均 行使價格 | 數量(股數) | 加權平均 行使價格 |
| 期初流通在外 | 871,520 | \$ 10.00 | 2,001,720 | \$ 10.00 |
| 本期行使 | (479,440) | 10.00 | (688,800) | 10.00 |
| 本期到期未行使 | (392,080) | 10.00 | (431,000) | 10.00 |
| 期末流通在外 | - | | 881,920 | |
| 期末可行使之認股選擇權 | - | | 881,920 | |

3. 本公司認股選擇權計劃給與日於民國 93 年度(含)以後者，依內含價值法認列所給與之酬勞成本。若採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

| | 98年前三季 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 財務報表資訊 | 擬制性資訊 |
| 本期淨利 | \$ 44,682 | \$ 44,682 |
| 基本每股盈餘(元) | 1.09 | 1.09 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 1.08 | 1.08 |

| | 97年前三季 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 財務報表資訊 | 擬制性資訊 |
| 本期淨利 | \$ 87,595 | \$ 87,595 |
| 基本每股盈餘(元) | 2.15 | 2.15 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 2.10 | 2.10 |

上開認股選擇權計劃係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊如下：

| | |
|--------------|---------|
| 股利率 | 0.00% |
| 預期價格波動性 | 51.73% |
| 無風險利率 | 2.08% |
| 預期存續期間 | 3.75年 |
| 加權平均公平價值(每股) | 4.2399元 |

4. 依規定員工認股權憑證之行使而增加之股本，係每季至少向公司登記之機關申請資本額變更登記一次。

(十五) 所得稅及應付所得稅

1. 所得稅費用

| | 98年前三季 | 97年前三季 |
|--------------|-----------|----------|
| 所得稅費用 | \$ 10,492 | \$ 4,700 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | (4,003) | (4,977) |
| 稅法修正之所得稅影響數 | (5,358) | - |
| 暫繳及扣繳稅款 | (186) | (17) |
| 應付所得稅(應收退稅款) | \$ 945 | (\$ 294) |

2. 依所得稅法計算之民國97年度及96年度未分配盈餘，依法應加徵10%之營利事業得稅分別為\$3,303及\$0。

3. 遞延所得稅資產與負債

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 10,515 | \$ 15,212 |
| 遞延所得稅負債-流動 | - | (114) |
| 遞延所得稅資產備抵評價金額-流動 | (4,179) | (5,481) |
| | <u>\$ 6,336</u> | <u>\$ 9,617</u> |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 18,385 | \$ 25,607 |
| 遞延所得稅資產備抵評價金額-非流動 | (8,360) | (10,962) |
| | <u>\$ 10,025</u> | <u>\$ 14,645</u> |

4. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

| | 98年9月30日 | | 97年9月30日 | |
|---------------|------------|------------------|----------|------------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 1,594) | (\$ 319) | (\$ 456) | (\$ 114) |
| 未實現銷貨毛利 | 1,118 | 224 | 1,767 | 442 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 4,319 | 864 | 4,853 | 1,213 |
| 備抵呆帳超限 | 1,462 | 292 | 1,462 | 366 |
| 虧損扣抵 | 25,046 | 5,009 | 35,665 | 8,916 |
| 投資抵減 | 4,445 | 4,445 | 4,275 | 4,275 |
| 備抵評價 | | (4,179) | | (5,481) |
| | | <u>\$ 6,336</u> | | <u>\$ 9,617</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 長期股權投資永久性跌價損失 | \$ 2,440 | \$ 488 | \$ 2,440 | \$ 610 |
| 退休金費用超限 | 3,130 | 626 | 3,130 | 782 |
| 虧損扣抵 | 50,091 | 10,018 | 71,331 | 17,833 |
| 投資抵減 | 7,253 | 7,253 | 6,382 | 6,382 |
| 備抵評價 | | (8,360) | | (10,962) |
| | | <u>\$ 10,025</u> | | <u>\$ 14,645</u> |

5. 截至民國98年9月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

| 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|-----------|------------------|------------------|--------|
| 研究發展與人才培訓 | \$ 4,311 | \$ 2,660 | 民國 99年 |
| | 3,227 | 3,227 | 民國100年 |
| | 3,444 | 3,444 | 民國101年 |
| | 2,367 | 2,367 | 民國102年 |
| | <u>\$ 13,349</u> | <u>\$ 11,698</u> | |

6. 截至民國98年9月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後扣抵年度 |
|-------|-------------------|------------------|------------------|--------|
| 民國96年 | <u>\$ 122,310</u> | <u>\$ 24,462</u> | <u>\$ 15,027</u> | 民國106年 |

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

| | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|--------|------------------|---------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | 81,036 | 90,917 |
| | <u>\$ 81,036</u> | <u>90,917</u> |

9. 截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$1,502及\$74，民國 97 及 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際分別為 1.62%及 2.06%。

(十六) 每股盈餘

| | 98年前三季 | | | | |
|---------|----------|----------|--------------------|----------------|----------------|
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期純益 | \$55,174 | \$44,682 | 40,983 | <u>\$ 1.35</u> | <u>\$ 1.09</u> |
| 具稀釋作用之潛 | | | | | |
| 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 220 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期純益加潛 | \$55,174 | \$44,682 | 41,203 | <u>\$ 1.34</u> | <u>\$ 1.08</u> |
| 在普通股之影響 | | | | | |

97年前三季(追溯後)

| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘 | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | \$92,295 | \$87,595 | 40,700 | <u>\$ 2.27</u> | <u>\$ 2.15</u> |
| 具稀釋作用之潛 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權證 | - | - | 416 | | |
| 員工分紅 | - | - | 571 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響 | <u>\$92,295</u> | <u>\$87,595</u> | <u>41,687</u> | <u>\$ 2.21</u> | <u>\$ 2.10</u> |

1. 本公司截至民國 97 年 9 月 30 日止尚有員工認股權憑證之發行，屬複雜資本結構之公司，民國 97 年前三季每股盈餘之計算，經考量該員工認股權憑證如於期初即行使而發行普通股股票，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 | 98年前三季 | | | 97年前三季 | | |
|--------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 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 | \$ - | \$53,154 | \$53,154 | \$ - | \$65,772 | \$65,772 |
| 勞健保費用 | - | 3,364 | 3,364 | - | 3,515 | 3,515 |
| 退休金費用 | - | 2,134 | 2,134 | - | 2,390 | 2,390 |
| 其他用人費用 | - | 1,496 | 1,496 | - | 1,619 | 1,619 |
| 折舊費用 | - | 1,615 | 1,615 | - | 1,494 | 1,494 |
| 攤銷費用 | - | 488 | 488 | - | 688 | 688 |

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| Grand Holding Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Limited | GrandTech (B. V. I.) Inc. 及GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech (China) Limited | GrandTech (B. V. I.) Inc. 及GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Pte Limited | GrandTech (B. V. I.) Inc. 及GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech India PVT Ltd. | GrandTech (B. V. I.) Inc. 持股60%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| 廣州市上奇科技有限公司 | GrandTech (China) Limited 持股100%之被投資公司 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | GrandTech (China) Limited 持股100%之被投資公司 |
| PT. GrandTech Systems Indonesia | GrandTech Systems Pte Limited 持股100%之被投資公司 |
| 佳魁資訊股份有限公司 | 台灣資料縮影股份有限公司持股80%之被投資公司 |
| 佳能企業股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長具有二親等關係 |
| 佳能國際租賃股份有限公司 | 實質關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|---------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 |
| GrandTech (China) Limited | \$ 57,425 | 9 | \$ 59,487 | 7 |
| 其他 | 41,060 | 6 | 59,240 | 7 |
| | <u>\$ 98,485</u> | <u>15</u> | <u>\$118,727</u> | <u>14</u> |

上開與關係人之銷貨價格，係按各產品之成本加計3%~10%，與一般客戶不同。至於收款期間為月結180天。

2. 進貨

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 佳能企業(股)公司 | \$ 94,313 | 18 | \$118,973 | 19 |
| 其他 | 4,168 | - | 1,622 | - |
| | <u>\$ 98,481</u> | <u>18</u> | <u>\$120,595</u> | <u>19</u> |

上開與關係人之進貨價格除佳能企業(股)公司外，係按各產品之成本加計3%~10%，與一般客戶不同。至於付款期間除佳能企業(股)公司外則為月結180天，佳能企業(股)公司與一般客戶付款期間同為月結30~60天。

3. 應收帳款

| | 98年9月30日 | | 97年9月30日 | |
|-----------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 |
| GrandTech (China) Limited | \$ 35,989 | 19 | \$ 16,316 | 7 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 9,143 | 5 | 16,720 | 7 |
| 其他 | 3,625 | - | 6,771 | 3 |
| | <u>\$ 48,757</u> | <u>24</u> | <u>\$ 39,807</u> | <u>\$ 17</u> |

4. 應付票據

| | 98年9月30日 | | 97年9月30日 | |
|-----------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應付票據 百分比 | 金額 | 佔本公司 應付票據 百分比 |
| 佳能企業(股)公司 | \$ - | - | \$ 200 | 8 |
| 其他 | 127 | 7 | 4 | - |
| | <u>\$ 127</u> | <u>7</u> | <u>\$ 204</u> | <u>8</u> |

5. 應付帳款

| | 98年9月30日 | | 97年9月30日 | |
|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 |
| 佳能企業(股)公司 | \$ 66,404 | 47 | \$ 22,267 | 22 |
| 其他 | 349 | - | 86 | - |
| | <u>\$ 66,753</u> | <u>47</u> | <u>\$ 22,353</u> | <u>22</u> |

6. 資金貸與他人

本公司資金貸與關係人明細如下（帳列其他應收款－關係人）：

| | 98年前三季 | | | | |
|---------------------------|----------|------|-------|--------|------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 | 應收利息 |
| GrandTech (China) Limited | \$12,000 | \$ - | 3.45% | \$ 196 | \$ - |

| | 97年前三季 | | | | |
|---------------------------|----------|----------|-------|--------|-------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 | 應收利息 |
| GrandTech (China) Limited | \$26,315 | \$13,301 | 3.45% | \$ 582 | \$ 38 |

上述與關係人之資金融通均未取具擔保品。

7. 本公司與台灣資料縮影(股)公司簽訂年度業務管理顧問服務合約及系統導入顧問服務合約等，由本公司提供上述各項諮詢服務，民國98年及97年前三季勞務收入分別為\$1,000及\$1,008，帳列營業外收入及利益－什項收入，截至民國98年及97年9月30日止尚未收取之款項分別為\$1,050及\$513，帳列其他應收款－關係人。

8. 其他應收款

本公司與關係人間其他代付未收回款項如下：

| | 98年9月30日 | | 97年9月30日 | |
|-----------------------------|---------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | \$ - | - | \$ 1,705 | 11 |
| 台灣資料縮影(股)公司 | 517 | 33 | - | - |
| 其他 | - | - | 92 | 1 |
| | <u>\$ 517</u> | <u>33</u> | <u>\$ 1,797</u> | <u>12</u> |

9. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

| | 保證事由 | 98年9月30日 | 97年9月30日 |
|--------------------------------|------|------------|------------|
| GrandTech Systems Limited | 進貨保證 | 美金800仟元 | 美金2,800仟元 |
| " | 融資保證 | 美金1,000仟元 | - |
| PT.GrandTech Systems Indonesia | 進貨保證 | 美金200仟元 | - |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 進貨保證 | - | 新台幣3,600仟元 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 進貨保證 | 美金700仟元 | 美金700仟元 |
| " | " | 人民幣4,000仟元 | 人民幣4,000仟元 |

六、質押之資產

本公司質押之資產明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| | 98年9月30日 | 97年9月30日 | |
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 質押定存單 | \$ 500 | \$ 1,900 | 台北地方法院假扣押 |
| 固定資產 | | | |
| 瑞光路土地 | 90,581 | 90,581 | 短期擔保借款 |
| 瑞光路建築物 | 22,568 | 23,658 | 短期擔保借款 |
| | <u>113,149</u> | <u>114,239</u> | |
| | <u>\$ 113,649</u> | <u>\$ 116,139</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至民國98年9月30日止，為聯屬公司背書保證情形請詳附註五(二)、8。

(二)本公司為銀行借款開立保證票據如下：

| | <u>98年9月30日</u> |
|--------|-------------------|
| 華南銀行 | \$ 200,000 |
| 國泰世華銀行 | 50,000 |
| 土地銀行 | 50,000 |
| 第一銀行 | <u>50,000</u> |
| 合計 | <u>\$ 350,000</u> |

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年前三季財務報表之部份科目業經重分類，便與民國 98 年前三季財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

| | 98年9月30日 | | | 97年9月30日 | | |
|------------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| | 公平價值 | | | 公平價值 | | |
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| <u>資產</u> | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 375,912 | \$ - | \$ 375,912 | \$ 345,559 | \$ - | \$ 345,559 |
| <u>負債</u> | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 438,370 | - | 438,370 | 358,710 | - | 358,710 |

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款—關係人、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款項。

3. 本公司民國98年及97年9月30日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$249,986及\$199,983。

(三) 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、股票及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項。本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

(1) 匯率風險

本公司之進銷貨以非功能性貨幣為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之短期銀行借款。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

(3) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，須經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司之壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(4) 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國98年1月1日至9月30日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與總額(註2) | 資金貸與總額(註1) |
|----|-----------|--------------------------|-----------|-----------|------|-------|--------|-------------|--------------|----------|-----|----|-----------------|------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | GrandTech(China) Limited | 其他應收款-關係人 | \$ 12,000 | \$ - | 3.45% | 1 | 銷貨\$ 57,425 | 營運週轉 | 無 | - | - | \$ 518,665 | \$ 518,665 |

註1:以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

註2:本公司持股比例在50%以上之關係企業，以不超過本公司淨值之50%為限，本公司100%股權投資之子公司則不受此限，但以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

註3:資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金必要者。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註2) | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) |
|----|---------------|---------------------------------|----|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | GrandTech Systems Limited | 註1 | \$ 259,333 | \$ 57,897 USD 1,800 | \$ 57,897 USD 1,800 | - | 11.16% | \$ 518,665 |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | PT. GrandTech Systems Indonesia | 註1 | 259,333 | 6,433 USD 200 | 6,433 USD 200 | - | 1.24% | 518,665 |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 註1 | 259,333 | 41,363 RMB 4,000 USD 700 | 41,363 RMB 4,000 USD 700 | - | 7.97% | 518,665 |

註1: 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2: 本公司持股比例在50%以上之關係企業，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之50%為限。

註3: 以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/淨值元

| 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 |
|-----------|---------------------------|-------|-----------------|----------------|-----------|------------|---------|----------|----|
| | 名稱 | 種類 | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 每股淨值 | |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech(B. V. I.) Inc. | 未上市股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,700,000 | \$ 207,393 | 100.00% | \$ 76.95 | |
| | GrandTech(Cayman) Inc. | 未上市股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,830,000 | 126,630 | 100.00% | 44.93 | |
| | Grand Holding Inc. | 未上市股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 25,000 | 422 | 100.00% | 16.90 | |
| | 台灣資料縮影(股)公司 | 未上市股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | 24,649 | 100.00% | 12.67 | |
| | 敏忠科技(股)公司 | 未上市股票 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 442,514 | 5,974 | 0.80% | 10.55 | |
| | 網際薪傳(股)公司 | 未上市股票 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 244,002 | - | 2.03% | - | |
| | | | | | | \$ 365,068 | | | |

註: 非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料

4. 本期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：無。

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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|-------|-------|--------|------------|----------|-------------------|------|-------------|-----------------|----|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | |
| 上奇科技(股)公司 | 佳能企業(股)公司 | 實質關係人 | 進貨 | 94,313 | 18% | 月結30-60天 | - | - | (\$ 66,531) | 41% | - |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊如下：

單位：新台幣仟元/美元仟元/港幣仟元/人民幣仟元/新加坡幣仟元/股

| 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 | | | |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech(B.V.I.) Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | \$ 85,356 | \$ 85,356 | 2,700,000 | 100.00% | \$ 207,393 | \$ 16,507 | \$ 16,507 | 註1 |
| | GrandTech (Cayman) Inc. | 英屬開曼群島 | 控股公司 | 95,074 | 95,074 | 2,830,000 | 100.00% | 126,630 | 1,638 | 1,638 | 註1 |
| | Grand Holding Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | 821 | 821 | 25,000 | 100.00% | 422 | 2 | 2 | 註1 |
| | 台灣資料縮影(股)公司 | 台灣 | 資料縮影相關產品及耗材買賣、維護、出租 | 24,958 | 14,958 | 2,000,000 | 100.00% | 24,649 | 2,379 | 2,379 | 註1 |
| GrandTech (B.V.I.) Inc. | GrandTech Systems Limited | 香港 | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | USD 1,356 | USD 1,356 | 988,000 | 76.71% | USD 4,168 | USD 743 | USD 570 | 註2 |
| | GrandTech(China)Limited | 香港 | " | USD 3,270 | USD 3,270 | 26,040,000 | 42.80% | USD 2,034 | (USD 87) | (USD 32) | 註2 |
| | GrandTech Systems Pte Limited | 新加坡 | " | USD 290 | USD 290 | 500,000 | 16.67% | USD 165 | (USD 129) | (USD 21) | 註2 |
| | GrandTech India Private Limited | 印度 | " | USD 308 | USD 308 | 720,000 | 60.00% | USD 71 | (USD 31) | (USD 19) | 註2 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Limited | 香港 | " | USD 412 | USD 412 | 300,000 | 23.29% | USD 1,206 | USD 743 | USD 180 | 註2 |
| | GrandTech(China)Limited | 香港 | " | USD 4,924 | USD 4,924 | 34,796,000 | 57.20% | USD 1,127 | (USD 87) | (USD 49) | 註2 |
| | GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | " | USD 610 | USD 610 | 2,227,000 | 100.00% | USD 392 | USD 17 | USD 17 | 註2 |
| | GrandTech Korea Inc. | 韓國 | " | USD 1,143 | USD 1,143 | 14,000,000 | 100.00% | USD 510 | (USD 7) | (USD 7) | 註2 |
| | GrandTech Systems Pte Limited | 新加坡 | " | USD 1,452 | USD 1,452 | 2,500,000 | 83.33% | USD 700 | (USD 129) | (USD 91) | 註2 |
| Grand Holding Inc. | Infolead Technology Limited | 法屬薩摩亞 | 控股公司 | 32,788 | 32,788 | 1,000,000 | 100.00% | USD 8 | - | - | 註2 |
| | Bestware International Ltd. | 法屬薩摩亞 | 控股公司 | 16,028 | 16,028 | 490,000 | 100.00% | USD 13 | - | - | 註2 |
| 台灣資料縮影(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | 台灣 | 資訊軟體批發及圖書出版業等 | 16,000 | - | 1,600,000 | 80.00% | 15,821 | (224) | (179) | 註2 |
| GrandTech(China)Limited | 廣州市上奇科技有限公司 | 中國大陸廣州市 | 資料處理及供應服務 | HKD 1,878 | HKD 1,878 | 2,000,000 | 100.00% | (HKD 6,038) | (HKD 13) | (HKD 13) | 註2 |
| | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 中國大陸上海市 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | HKD 24,180 | HKD 24,180 | 3,100,000 | 100.00% | HKD 17,769 | (HKD 2,581) | (HKD 2,581) | 註2 |
| GrandTech Systems Pte Limited | PT. GrandTech Systems Indonesia | 印尼 | " | SGD 301 | SGD 301 | 2,000 | 100.00% | SGD 125 | (SGD 56) | (SGD 56) | 註2 |
| Bestware International Ltd. | 摩奇(B.V.I.)有限公司 | 英屬維京群島 | 控股公司 | USD 470 | USD 470 | 470,000 | 47.00% | - | - | - | 註3 |
| 摩奇(B.V.I.)有限公司 | 摩奇有限公司 | 香港 | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | USD 500 | USD 500 | 390,000 | 100.00% | - | - | - | 註2 |

註1：子公司。 註2：孫公司。 註3：採權益法之長期股權投資。

2. 資金貸與他人情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與總額(註2) | 資金貸與總額(註1) |
|----|-------------|-----------|-----------|----------|------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------------|------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 台灣資料縮影(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | 其他應收款—關係人 | \$ 5,000 | \$ - | 3.45% | 2 | - | 營運週轉 | 無 | - | - | \$ 518,665 | \$ 518,665 |

註1:以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

註2:本公司持股比例在50%以上之關係企業，以不超過本公司淨值之50%為限，本公司100%股權投資之子公司則不受此限，但以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

註3:資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金必要者。

3. 為他人背書保證：

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證限額(註3) | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高限額(註4) |
|------------|---------------|-----------|------|---------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|--------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 1 | 台灣資料縮影(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | (註2) | \$ 259,333 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | - | 1.93% | \$ 518,665 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：本公司持股比例在50%以上之關係企業，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之50%為限。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美元仟元/港幣仟元/新加坡幣仟元/淨值元

| 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 |
|--------------------------------|----------------------------------|-------|---------------------|----------------|------------|-------------|---------|------------|----|
| | 名稱 | 種類 | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 每股淨值 | |
| GrandTech(B. V. I.) Inc. | GrandTech Systems Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 988,000 | USD 4,168 | 76.71% | USD 4.05 | |
| | GrandTech (China) Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 26,040,000 | USD 2,034 | 42.80% | USD 0.05 | |
| | GrandTech Systems Pte Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 500,000 | USD 165 | 16.67% | USD 0.32 | |
| | GrandTech India Private Limited. | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 720,000 | USD 71 | 60.00% | USD 0.01 | |
| | Our World Live Inc. | 未上市股票 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 475,000 | - | 3.40% | - | |
| | | | | | USD 6,438 | | | | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 300,000 | USD 1,206 | 23.29% | USD 4.05 | |
| | GrandTech (China) Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 34,796,000 | USD 1,127 | 57.20% | USD 0.05 | |
| | GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,227,000 | USD 392 | 100.00% | USD 0.18 | |
| | GrandTech Korea Inc. | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 14,000,000 | USD 510 | 100.00% | USD 0.04 | |
| | GrandTech Systems Pte Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,500,000 | USD 700 | 83.33% | USD 0.32 | |
| | | | | | USD 3,935 | | | | |
| Grand Holding Inc. | Infolead Technology Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000,000 | USD 8 | 100.00% | USD 0.01 | |
| | Bestware International Limited | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 490,000 | USD 13 | 100.00% | USD 0.03 | |
| | | | | | | USD 21 | | | |
| 台灣資料縮影(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,600,000 | 15,821 | 80.00% | 9.89 | |
| GrandTech(China)Limited | 廣州市上奇科技有限公司 | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | (HKD 6,038) | 100.00% | (HKD 3.02) | |
| | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,100,000 | HKD 17,769 | 100.00% | HKD 5.73 | |
| | | | | | | HKD 11,731 | | | |
| GrandTech Systems Pte Limited | PT. GrandTech Systems Indonesia | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000 | SGD 125 | 100.00% | SGD 62.50 | |
| Infolead Technology Limited | 軟奇有限公司 | 未上市股票 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 8,980 | - | 3.00% | - | 註 |
| Bestware International Limited | 摩奇(B. V. I.)有限公司 | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 470,000 | - | 47.00% | - | 註 |
| 摩奇(B. V. I.)有限公司 | 摩奇有限公司 | 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 390,000 | - | 100.00% | - | 註 |

註：非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料

5. 本期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：無。
6. 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。
7. 處分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。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出 累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投資 損益(註3) | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|------------------|--------------|-------------------------|------|-------------------------|-------------|--------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | |
| 廣州市上奇科技有限公司 | 資料處理及供應服務 | \$ 7,731 (RMB 2,000) | 註1 | \$ 7,731 (HKD 1,878) | \$ - | \$ - | \$ 7,731 (HKD 1,878) | 100.00% (註2) | (\$ 56) (HKD 13) | (\$ 25,064) (HKD 6,038) | \$ - |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 97,420 (USD 3,100) | 註1 | 97,420 (USD 3,100) | - | - | 97,420 (USD 3,100) | 100.00% | (11,084) (HKD 2,581) | 73,759 (HKD 17,769) | - |

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：其中80%係以委託投資方式持有。

註3：本期認列之投資損益係以同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額

單位：新台幣仟元/港幣仟元

| 大陸被投資公司相名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 | 經濟部投審會 | 依經濟部投審會規定 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| | 赴大陸地區投資金額 | 核准投資金額 | 赴大陸地區投資限額 |
| 廣州市上奇科技有限公司 | \$ 7,731 HKD1,878 | \$ 11,432 HKD2,700 | \$ 311,199 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | \$ 97,420 USD3,100 | \$ 97,420 USD3,100 | |

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益：

- (1) 進(銷)貨金額及百分比與相關應付(收)款項之期末餘額及百分比：請詳附註五。
- (2) 財產交易金額及其所產生之損益：無。
- (3) 票據背書及保證或擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註五。
- (4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。