

上奇科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國100及99年度第一季

(股票代碼 6123)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 76 巷 33 號 3 樓

公司電話：(02)8792-3001

上奇科技股份有限公司及子公司
民國100年及99年度第一季合併財務報表暨報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	不適用
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	不適用
七、合併現金流量表	6
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~23
(五)關係人交易	24~26
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	28~31

項 目	頁 次
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	33

上奇科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國100年及99年3月31日
 (未經會計師核閱)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	100年3月31日		99年3月31日		代碼	負債及股東權益	100年3月31日		99年3月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$509,725	27.95	\$323,496	31.58	2100	短期借款(附註四(九))	\$155,000	8.50	\$231,000	22.55
1310	公平價值變動列入益之金融資產-流動 (附註四(二))	31,715	1.74	-	-	2120	應付票據	22,091	1.21	17,089	1.67
1120	應收票據淨額(附註四(三))	66,749	3.66	27,614	2.70	2140	應付帳款	277,301	15.20	143,912	14.05
1130	應收票據-關係人淨額(附註四(三)及五)	3,162	0.17	-	-	2150	應付帳款-關係人	36,607	2.01	-	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	549,605	30.14	328,006	32.02	2160	應付所得稅	8,036	0.44	2,390	0.23
1150	應收帳款-關係人淨額(附註四(三)及五)	5,433	0.30	-	-	2170	應付費用	51,030	2.80	58,381	5.70
1160	其他應收款	12,313	0.68	4,008	0.39	2210	其他應付款項	45,152	2.48	2,397	0.23
1190	其他金融資產-流動	-	-	500	0.05	2280	其他流動負債	27,926	1.53	2,012	0.20
120X	存貨淨額(附註四(四))	253,016	13.87	152,588	14.90	21XX	流動負債合計	623,143	34.17	457,181	44.63
1286	遞延所得稅資產-流動	2,971	0.16	6,662	0.65		長期負債				
1298	其他流動資產-其他	12,431	0.68	4,053	0.40	2410	應付公司債(附註四(十))	263,837	14.47	-	-
11XX	流動資產合計	1,447,120	79.35	846,927	82.69	24XX	長期負債合計	263,837	14.47	-	-
	基金及長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四(五))	33,961	1.86	7,060	0.69	2810	應計退休金負債	4,491	0.25	2,163	0.21
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	10,177	0.56	9,825	0.96	2820	存入保證金	7,359	0.40	1,735	0.17
14XX	基金及長期投資合計	44,138	2.42	16,885	1.65	2880	其他負債-其他	12,482	0.68	-	-
	固定資產(附註四(七)及六)					28XX	其他負債合計	24,332	1.33	3,898	0.38
1501	土地	95,456	5.24	90,581	8.84	2XXX	負債合計	911,312	49.97	461,079	45.01
1521	房屋及建築物	48,255	2.65	33,498	3.27		股東權益				
1551	運輸設備	5,548	0.30	1,187	0.12		股 本(附註四(十一))				
1561	辦公設備	51,244	2.81	34,525	3.37	3110	普通股股本	495,473	27.17	425,473	41.53
1623	出租資產-機器設備	237,760	13.04	-	-	32XX	資本公積(附註四(十二))				
1631	租賃改良	9,127	0.50	-	-	3211	普通股溢價	81,653	4.48	4,653	0.45
1681	其他設備	19,820	1.08	20,092	1.95	3260	長期投資	14,510	0.80	14,510	1.42
15XY	固定資產總額	467,210	25.62	179,883	17.55	3272	認股權(附註四(十))	68,722	3.77	-	-
15X9	減:累計折舊	(233,881)	(12.82)	(57,425)	(5.61)	33XX	保留盈餘(附註四(十三))				
15XX	固定資產淨額	233,329	12.80	122,458	11.94	3310	法定盈餘公積	34,733	1.90	27,719	2.71
	無形資產					3350	未分配盈餘	242,027	13.27	119,990	11.71
1750	電腦軟體成本	1,901	0.10	1,422	0.14		股東權益其他調整項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(32,762)	(1.80)	(5,661)	(0.55)
1820	存出保證金(附註四(八))	90,500	4.96	17,191	1.68	3480	庫藏股票(附註四(十四))	(30,975)	(1.70)	(30,975)	(3.02)
1830	遞延費用	765	0.04	52	-	3610	少數股權	39,005	2.14	7,591	0.74
1860	遞延所得稅資產-非流動	4,979	0.28	10,334	1.01	3XXX	股東權益總計	912,386	50.03	563,300	54.99
1880	其他資產-其他	966	0.05	9,110	0.89		重大承諾及或有事項(附註七)				
18XX	其他資產合計	97,210	5.33	36,687	3.58		重大期後事項(附註九)				
	資產總計	\$1,823,698	100.00	\$1,024,379	100.00		負債及股東權益總計	\$1,823,698	100.00	\$1,024,379	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：章孝強

經理人：許承強

主辦會計：黃小如

上奇科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國100及99年1月1日至3月31日
(未經會計師核閱)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	100年第一季		99年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	營業收入	\$698,650	102.09	\$443,370	102.07
4170	銷貨退回	(12,236)	(1.79)	(7,683)	(1.77)
4190	銷貨折讓	(2,076)	(0.30)	(1,315)	(0.30)
4000	銷貨收入淨額	684,338	100.00	434,372	100.00
	營業成本				
5110	營業成本	(538,192)	(78.64)	(355,029)	(81.73)
5910	營業毛利	146,146	21.36	79,343	18.27
	營業費用				
6100	推銷費用	76,091	11.12	35,883	8.26
6200	管理及總務費用	35,907	5.25	25,744	5.94
6300	研究發展費用	4,234	0.62	2,488	0.57
6000	營業費用合計	116,232	16.99	64,115	14.76
6900	營業淨利	29,914	4.37	15,228	3.51
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	948	0.14	73	0.02
7121	權益法認列之投資收益	72	0.01	-	-
7130	處份固定資產利益	11	-	-	-
7140	處份投資利益	7	-	-	-
7160	兌換利益	1,798	0.26	1,070	0.25
7210	租金收入	988	0.15	-	-
7480	什項收入	7,318	1.07	1,822	0.42
7100	營業外收入及利益合計	11,142	1.63	2,965	0.68
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	1,398	0.20	517	0.12
7521	採權益法認列之投資損失	-	-	175	0.04
7530	處份固定資產損失	138	0.02	-	-
7640	金融資產評價損失	5,513	0.81	-	-
7880	什項支出	67	0.01	385	0.09
7500	營業外費用及損失合計	7,116	1.04	1,077	0.25
7900	繼續營業部門稅前淨利	33,940	4.96	17,116	3.94
8110	所得稅費用	(5,527)	(0.81)	(3,347)	(0.77)
9600XX	合併總損益	28,413	4.15	13,769	3.17
	歸屬予：				
9601	合併淨損益	27,743	4.05	13,492	3.11
9602	少數股權損益	670	0.10	277	0.06
		\$28,413	4.15	\$13,769	3.17
	基本每股盈餘(元)(附註四(十五))	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	本期淨利	\$0.68	\$0.57	\$0.41	\$0.33
	稀釋每股盈餘(元)				
9850	本期淨利	\$0.68	\$0.57	\$0.41	\$0.33

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：章孝祺

經理人：許承強

主辦會計：黃小如

上奇科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至3月31日
(未經會計師核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$28,413	\$13,769
調整項目：		
折舊提列數	16,542	721
各項攤提	284	176
公司債折價攤銷	613	-
金融資產評價損失	5,513	-
依權益法認列之投資利益	(72)	-
存貨跌價損失(回升利益)	447	(14)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	8,503	(2,432)
應收帳款淨額	61,631	47,805
其他應收款項	(54)	2,327
預付款項	-	441
存貨	(28,867)	29,847
遞延所得稅資產淨變動	(1,265)	441
其他流動資產-流動	6,746	3,811
應付票據	(8,881)	(22,208)
應付帳款	40,453	(7,225)
應付帳款-關係人	(28,467)	(51,014)
應付費用	(44,147)	28,274
其他流動負債	1,206	(31,865)
應計退休金負債	2,551	(9)
營業活動之淨現金流入	<u>61,149</u>	<u>12,845</u>
投資活動之現金流量：		
購入以成本衡量之金融資產價款	-	(1,086)
長期投資增加	-	(10,000)
購置固定資產	(1,145)	(611)
處份採權益法之長期投資價款	398	-
存出保證金(增加)減少	(10,353)	19,014
其他資產-其他(增加)減少	10,474	6,550
遞延費用(增加)減少	(180)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(806)</u>	<u>13,867</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(52,575)	(28,000)
償還長期借款	(90,000)	-
存入保證金增加(減少)	434	-
其他負債-其他增加(減少)	12,482	(3,868)
發行公司債	294,718	-
少數股權變動	17,937	(1,579)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>182,996</u>	<u>(33,447)</u>
匯率影響數	(2,088)	(1,115)
子公司首次併入影響數	-	-
本期現金及約當現金減少	241,251	(7,850)
期初現金及約當現金餘額	268,474	331,346
期末現金及約當現金餘額	<u>\$509,725</u>	<u>\$323,496</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$1,395</u>	<u>\$579</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 0</u>

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：章孝祺

經理人：許承強

主辦會計：黃小如

上奇科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
 民國 100 及 99 年 3 月 31 日
 (未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)上奇科技股份有限公司

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，截至民國 100 年 03 月 31 日止，實收資本額為\$495,473 仟元，主要營業項目為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 100 年 03 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司(以下簡稱合併公司)員工人數約為 478 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			100.03.31	99.03.31
本公司	GrandTech (B.V.I.) Inc.	控股公司	100%	100%
本公司	GrandTech (Cayman) Inc.	"	100%	100%
本公司	Grand Holding Inc.	"	100%	100%
本公司	台灣資料縮影(股)公司 (以下簡稱台灣縮影)	資料縮影相關產品及耗材之買賣、維護,以及辦公室自動化設備及光碟系統產品、耗材之買賣、維護及出租	100%	100%
本公司	上奇資訊(股)公司	圖書批發、出版業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業。	83%	85%
本公司	佳能國際(股)公司 (以下簡稱佳能國際)	事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務	100%	-
本公司	奇能數位科技(股)公司	電腦及光學產品等之買賣。	100%	-
GrandTech (B.V.I.) Inc.及 GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Limited	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	100%	100%
"	GrandTech (China) Limited	"	100%	100%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	100.03.31	99.03.31
GrandTech (B.V.I.) Inc.及 GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備。	100%	100%
GrandTech (B.V.I.) Inc	GrandTech India Private Limited	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備。	100%	100%
GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	"	100%	100%
"	GrandTech Korea Inc.	"	100%	100%
GrandTech Holding Inc.	Infolead Technology Limited	控股公司	100%	100%
"	Bestware International Limited	"	100%	100%
台灣縮影	佳魁資訊股份有限公司	圖書批發、出版業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業。	80%	80%
GrandTech (China) Limited	廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務。	100%	100%
"	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。	100%	100%
"	奇率貿易(上海)有限公司	"	100%	100%
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備。	100%	100%
佳能國際	高傑信(股)公司	各種微電腦、事務用電腦、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務。	51% 註三	-
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	上海東吉信息技術有限公司	計算機軟硬體銷售及網路系統設計等。	60% 註四	-

註一：本公司於民國 99 年 04 月經董事會決議通過投資子公司佳能國際股份有限公司，並納入合併個體中。

註二：本公司於民國 100 年 02 月經董事會決議通過，投資設立奇能數位科技股份有限公司，並納入合併個體中。

註三：本公司於民國 99 年 10 月經董事會決議通過投資孫公司高傑信股份有限公司，並納入合併個體中。

註四：本公司於民國 99 年 12 月經董事會決議通過，投資設立上海東吉信息技術有限公司，並納入合併個體中。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險：不適用。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

1. 佳魁資訊股份有限公司於民國 99 年 5 月經股東會決議，以民國 98 年度未分配盈餘\$2,000 轉增資發行普通股 200 仟股。
2. 本公司於民國 99 年度增資 GrandTech (B.V.I.) Inc. USD600 仟元，前開增資案業奉經濟部投資審議委員會核准在案。
3. GrandTech (B.V.I.) Inc. 民國 99 年度以 USD 500 仟元，經由 GrandTech (China) Limited 轉投資奇率貿易(上海)有限公司，業奉經濟部投資審議委員會核准在案。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 0960034217 號令，於 97 年度起編製季合併財務報表及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄係以新台幣及其各功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。

(四) 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。

(五) 現金及約當現金

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。

(六) 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。

(七) 租賃業務之會計處理

係依租約之性質劃分銷售型資本租賃或營業租賃。營業租賃之出租資產係按成本評價，並依估計耐用年限以平均法計提折舊，每期依約應收取之租賃款列為租金收入。屬資本租賃者於租賃交易成交時，以租約期限內各期

租金總額加上優惠價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值認列為銷貨收入。應收租賃款總額高於銷貨部份則為未實現利息收入予以遞延，按直線法逐期認列利息收入。應收租賃票據及帳款係以一個租賃業務（通常為三年）為劃分流動及非流動資產之依據。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款

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。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、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

自民國 100 年 1 月 1 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」：

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(九) 存貨

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。

(十) 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。
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。

(十一) 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 1~5 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，經有關成本及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外收入及費用。

(十二) 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。

(十三) 遞延費用

遞延費用主係裝潢費等，按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

1. 本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估列其可回收金額，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，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積—認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，當直線法與利息法攤銷差異不大時，於債券流通期間採直線法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及

權益組成要素。

(十六) 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. 大陸子公司係依據中華人民共和國政府規定之退休金養老制度，依聘雇員工工資總額之 11%~20% 提列養老保險金。所有在職和退休雇員之養老金均由當地政府統籌安排，子公司除年度提撥外，無其他進一步之義務。

(十七) 所得稅

1. 本公司及國內子公司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. 本公司及國內子公司依「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，則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，應另就基本稅額與一般所得額之差額認列之，該差額並不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。
5. 英屬維京群島及英屬開曼群島並不對設立於該地之子公司收入徵收稅負。
6. 本公司海外子公司及大陸地區子公司之所得稅係採負債法。

(十八) 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。

(十九) 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 39 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。

(二十) 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。嗣後如董事會決議發放金額有重大變動時，該變動數則調整當年度(原認列員工分紅之年度)之費用。至次年度股東會日時，若金額仍有變動，則依會計估計處理，列為次年度損益。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之每股公平價值(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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 會計估計

本公司及合併子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。

(二十四) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年第一季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,451	\$ 758
支票存款及活期存款	503,274	322,738
定期存款	5,000	-
合計	<u>\$ 509,725</u>	<u>\$ 323,496</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
國內可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 37,228	\$ -
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
評價調整	(5,513)	-
	<u>\$ 31,715</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列「指定公平價值變動列入損益之金融負債」項下，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合商品，本公司依據財務會計準則公報第三十四號規定，將整體應付可轉換公司債指定為公平價值變動列入損益之金融資產，民國 100 年第一季認列之評價損失為\$5,513，有關本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債之發行條件，請詳附註四(九)。

(三) 應收票據及應收帳款淨額

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
應收票據	\$ 67,191	\$ 27,454
應收票據－關係人	3,162	-
減：備抵呆帳	(442)	(140)
應收票據淨額	<u>\$ 69,911</u>	<u>\$ 27,614</u>
	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
應收帳款	\$ 559,199	\$ 337,033
應收帳款－關係人	5,433	-
減：備抵呆帳	(9,594)	(9,027)
應收帳款淨額	<u>\$ 555,038</u>	<u>\$ 328,006</u>

(四) 存貨淨額

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
電腦軟、硬體	\$ 178,800	\$ 153,258
機器、耗材及附件	84,336	-
書籍	20,701	7,084
小計	283,837	160,342
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(30,821)	(7,754)
淨額	<u>\$ 253,016</u>	<u>\$ 152,588</u>
當期認列之存貨相關費損：		
	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 537,747	\$ 355,061
跌價跌失(回升利益)(註 1)	447	(14)
其他(註 2)	(2)	(17)
	<u>\$ 538,192</u>	<u>\$ 355,029</u>

註 1：主係民國 99 年第一季存貨去化，致呆滯產生回升利益。

註 2：主係存貨盤盈虧及出售廢料收入。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 33,961	\$ 7,060
累計減損—以成本衡量之金融資產	-	-
合 計	<u>\$ 33,961</u>	<u>\$ 7,060</u>

本公司及合併子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。

(六) 採權益法之長期股權投

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100年3月31日		
	持有股數	期末金額	持股比例
昱光科技股份有限公司	1,000,000	\$ 9,611	20.00%
壙能有限公司	30,000	\$ 566	30.00%
摩奇(B.V.I.)有限公司	470,000	\$ -	47.00%
		<u>\$ 10,177</u>	

被 投 資 公 司	99年3月31日		
	持有股數	期末金額	持股比例
昱光科技股份有限公司	1,000,000	\$ 9,825	20.00%
摩奇(B.V.I.)有限公司	470,000	\$ -	47.00%
		<u>\$ 9,825</u>	

2. 本公司及子公司採權益法認列之投資(損)益如下：

	100年第一季	99年第一季
昱光科技股份有限公司	\$ -	\$ (175)
壙能有限公司	72	-
摩奇(B.V.I.)有限公司	-	-
	<u>\$ 72</u>	<u>\$ (175)</u>

3. 本公司於民國 99 年 1 月經董事會決議通過，因營運策略需求投資昱光科技股份有限公司，本公司以\$10,000取得20%之股權。

4. 合併公司對摩奇(B.V.I.)有限公司採權益法之長期股權投資原始投資成本為USD470仟元，因該公司持續發生虧損，故認列其投資損失至帳面價值至零為止。

(七) 固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100年3月31日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土 地	\$ 95,456	\$ -	\$ 95,456
建 築 物	48,255	(12,826)	35,429
運輸設備	5,548	(4,114)	1,434
辦公設備	51,244	(41,303)	9,941
出租設備	237,760	(148,500)	89,260
租賃改良	9,127	(8,726)	401
其他設備	19,820	(18,412)	1,408
	<u>\$ 467,210</u>	<u>(\$ 233,881)</u>	<u>\$ 233,329</u>

<u>資 產 名 稱</u>	<u>99年3月31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
建 築 物	33,498	(11,476)	22,022
運輸設備	1,187	(570)	617
辦公設備	34,525	(27,199)	7,326
其他設備	20,092	(18,180)	1,912
	<u>\$ 179,883</u>	<u>(\$ 57,425)</u>	<u>\$ 122,458</u>

固定資產之設定擔保情形，請詳附註六。

(八) 存出保證金

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
進貨擔保保證金	\$ 56,603	\$ 3,479
履約保證金	19,172	8,563
租賃保證金	11,883	5,027
其他	2,842	122
合 計	<u>\$ 90,500</u>	<u>\$ 17,191</u>

(九) 短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
銀行信用借款	\$ 115,000	\$ 131,000
銀行擔保借款	40,000	100,000
短期借款合計	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 231,000</u>
借款利率區間	<u>0.95%~1.25%</u>	<u>0.90%~1.788%</u>

上述銀行擔保借款之擔保情形，請詳附註六。

(十) 應付公司債

項 目	100年3月31日	99年3月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(36,163)	-
合計	<u>\$ 263,837</u>	<u>\$ -</u>

1. 國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率 0%，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額 100%發行，發行期間 5 年，流通期間自民國 100 年 3 月 3 日至 105 年 3 月 3 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次還本。本轉換公司債於民國 100 年 3 月 3 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行滿一個月之翌日(民國 100 年 4 月 4 日)起，至到期日前十日(民國 105 年 2 月 22 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司發行本公司轉換公司債時所訂定之轉換價格為每股新台幣 62 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三年(民國 103 年 3 月 3 日)，要求本公司以債券面額加計 0.5%年收益率(以複利計算)之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 100 年 4 月 4 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 105 年 1 月 24 日)止，本公司普通股收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於債券

收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。

- (6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。
- 2.本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$68,722。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.2650%~2.3699%。
- 3.截至報告日止，本公司可轉換公司債尚無轉換成普通股或收回。

(十一) 股本

- 1.民國100年3月31日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11,400仟股)，實收資本額為\$495,473，每股面額新台幣10元。
- 2.本公司於民國99年6月17日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為99年7月30日，現金增資用途為償還銀行借款，私募股數以15,000仟股為上限，每股認購價格為21元，此增資案已募得\$147,000，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上次掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十二) 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。

(十三) 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。
- 本公司法定盈餘公積之提列已達實收資本額時，則不再提列。

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. 本公司於民國 100 年 3 月 25 日經董事會提議民國 99 年度盈餘分配案及於民國 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分配案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,606		\$ 7,014	
特別盈餘公積	34,851		-	
現金股利	<u>135,129</u>	\$ 2.80	<u>41,260</u>	\$ 1.00
合計	<u>\$ 185,586</u>		<u>\$ 48,274</u>	

上述民國 98 年度盈餘分派情形與本公司民國 99 年 4 月 12 日董事會提議並無差異，另經股東會決議之民國 98 年度員工分紅及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅 \$7,635 及董監酬勞 \$1,273 之差異金額為 \$69，主要係因估計差異，已調整為民國 99 年度利益。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 100 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$3,745 及 \$500，其估列基礎係以截至民國 100 年 3 月 31 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 15% 及 2% 估列為營業費用，惟若董事會決議配發金額與估列數有重大差異，則追溯調整民國 100 年度損益金額，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 101 年度之損益。
6. 本公司民國 99 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,420 及 \$237，其估列基礎係以截至民國 99 年 3 月 31 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。惟若董事會決議配發金額與估列數有重大差異，則追溯調整民國 99 年度損益金額，若嗣後股東會決議配發金額與估列數有差異時，則列為民國 100 年度之損益。

(十四) 庫藏股票

1. 本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：仟股

100年第一季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	\$ 1,287	\$ -	\$ -	\$ 1,287

99年第一季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	\$ 1,287	\$ -	\$ -	\$ 1,287

- 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100年及99年3月31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。
- 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。
- 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。

(十五) 每股盈餘

	100年第一季				
	金額		加權平均流通	每股盈餘	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$33,940	\$28,413	48,260	\$ 0.70	\$ 0.59
少數股權損益	(817)	(670)		(0.02)	(0.01)
合併淨損益	<u>\$33,123</u>	<u>\$27,743</u>		<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 0.57</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	63		
稀釋每股盈餘					
屬普通股股東之					
合併總損益	\$33,940	\$ 28,413		\$ 0.70	\$ 0.59
少數股權損益	(817)	(670)		(0.02)	(0.01)
合併淨損益	<u>\$33,123</u>	<u>\$ 27,743</u>	<u>48,323</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 0.57</u>

99年第一季

	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					
合併總損益	\$17,116	\$13,769	41,260	\$ 0.41	\$ 0.33
少數股權損益	(351)	(277)		(-)	(-)
合併淨損益	<u>\$16,765</u>	<u>\$13,492</u>		<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	49		
稀釋每股盈餘					
屬普通股股東之					
合併總損益	\$17,116	\$ 13,769		\$ 0.41	\$ 0.33
少數股權損益	(351)	(277)		(-)	(-)
合併淨損益	<u>\$16,765</u>	<u>\$ 13,492</u>	<u>41,309</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.33</u>

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。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
昱光科技股份有限公司 (昱光科技)	持投20%之被投資公司
壠能有限公司 (壠能)	持投30%之被投資公司
應華精密科技股份有限公司 (應華精密)	本公司董事長與該公司董事長具有一親等關係
台芝國際股份有限公司 (台芝國際)	本公司董事長與該公司董事長具有一親等關係
能率投資股份有限公司 (能率投資)	本公司之大股東
Shine trade International Limited (BVI) (Shine(BVI))	該公司董事與佳能國際董事長具有二親等關係
京能股份有限公司 (京能)	本公司董事長與佳能國際董事長為同一人
董事、監察人、總經理等	本公司之董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔營業 收入淨額 百分比	金額	佔營業 收入淨額 百分比
京能	\$ 4,664	1	\$ -	-
台芝國際	4,974	1	-	-
其他	168	-	-	-
	<u>\$ 9,806</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</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

	100年第一季		99年第一季	
	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
台芝國際	32,880	6	-	-
其他	807	-	-	-
	<u>\$ 33,687</u>	<u>6</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上開與關係人之進貨價格及付款期間與一般客戶相同，為月結 30~60 天。

3. 應收票據

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
京能	\$ 2,662	4	\$ -	-
其他	500	1	-	-
	<u>\$ 3,162</u>	<u>5</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 應收帳款

	100年3月31日		99年3月31日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
台芝國際	\$ 3,669	1	\$ -	-
其他	1,764	-	-	-
	<u>\$ 5,433</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5. 應付帳款

	100年3月31日		99年3月31日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
台芝國際	35,721	11	-	-
其他	886	-	-	-
	<u>\$ 36,607</u>	<u>11</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 租金收入

	租 賃 標 的 物	100年第一季	99年第一季
		金 額	金 額
台芝國際	內湖區安康路300號	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>

7. 租金支出

	租 賃 標 的 物	100年第一季	99年第一季
		金 額	金 額
能率投資	內湖區安康路300號	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ -</u>

六、質押之資產

本公司之下列資產已提供金融機構作為借款之擔保：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>	
其他金融資產			
質押定期存單	\$ -	\$ 500	台北地方法院假扣押
固定資產			
土地	90,581	90,581	銀行擔保借款
房屋及建築	20,930	22,022	銀行擔保借款
	<u>111,511</u>	<u>112,603</u>	
	<u>\$ 111,511</u>	<u>\$ 113,103</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司為銀行借款開立保證票據如下：

	<u>100年3月31日</u>
華南銀行	\$ 305,000
玉山銀行	100,000
兆豐銀行	100,000
第一銀行	50,000
土地銀行	60,000
國泰銀行	50,000
台灣銀行	50,000
台新銀行	60,000
彰化銀行	60,000
新光銀行	50,000
合計	<u>\$ 885,000</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 99 年第一季財務報表之部份科目業經重分類，俾便與民國 100 年第一季財務報表比較。

(二)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		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>			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 1,237,487	\$ -	\$ 1,237,487
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	594,540	-	594,540
應付公司債	263,837	336,000	-
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
嵌入轉換公司債之衍生性金 融商品(公平價值變動列入 損益之金融資產-流動)	31,715	-	31,715

	99 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		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>			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 700,815	\$ -	\$ 700,815
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	452,779	-	452,779

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：

- (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-流動、存出/入保證

金、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。

- (2)於民國 95 年 1 月 1 日後發行之可轉換公司債，且經本公司指定整體可轉換公司債為公平價值列入損益之金融負債者，係以公開市場之成交價作為公平價值。
 - (3)衍生性金融商品之公平價值如有活絡市場報價，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額；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，且該資訊為公司可取得者。
3. 本公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$155,000 及\$231,000。

(三) 風險政策與避險策略

合併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。合併公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。合併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。

合併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. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	100年03月31日		99年03月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 939	29.40	844	31.80
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	5,138	29.40	3,277	31.80

2. 利率變動現金流量風險

合併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。合併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

合併公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，合併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，故合併公司之壞帳情形並不嚴重。

合併公司其他金融資產(包括現金及約當現金)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。

合併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

合併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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

1.民國100年度第一季母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

個別交易佔合併總營收或總資產之比率3%以上者，予以單獨揭露如下：

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				
			科目	金額	交易條 件	佔合併總 營收或總 資產之比 率(註三)	
0	上奇科技(股)公司	GrandTech (China)Limited	4	銷貨收入	17,491	註四	3%
1	GrandTech (China) Limited	上海電腦國際貿易(上海)有 限公司	5	銷貨收入	65,930	註四	10%
1	GrandTech (China) Limited	“	5	應收帳款	76,573	註四	4%

2.民國99年度第一季母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

個別交易佔合併總營收或總資產之比率3%以上者，予以單獨揭露如下：

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				
			科目	金額	交易條 件	佔合併總 營收或總 資產之比 率(註三)	
0	上奇科技(股)公司	GrandTech (China)Limited	4	銷貨收入	23,386	註四	7%
1	GrandTech (China) Limited	上海電腦國際貿易(上海)有 限公司	5	銷貨收入	25,093	註四	6%

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，編號之填寫方式如下：

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
4. 母公司對孫公司
5. 孫公司對孫公司

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。

註四：上開與關係人之銷貨價格按各產品之成本加計3%~10%，與一般客戶不同。至於收款期間則為月結180天，而一般客戶為月結30~60天。

3.子公司持有母公司股份者：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司係以地區別銷售之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司應有二個應報導部門：台灣地區及大中華地區。台灣地區係於台北及高雄地區；大中華地區係於香港及中國上海等地區，各地區主要從事營業項目為事務性機器設備批發、零售業，資訊軟體批發、零售等業務。

(二)本公司依據各營運部門稅後損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門資訊

<u>100年第一季</u>	<u>台灣地區</u>	<u>大中華地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自企業以外客戶之收入	\$ 379,932	\$ 269,950	\$ 34,456	\$ -	\$ 684,338
來自母公司及合併子公司之收入	<u>38,210</u>	<u>66,760</u>	<u>1,211</u>	<u>(106,181)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 418,142</u>	<u>\$ 336,710</u>	<u>\$ 35,667</u>	<u>(106,181)</u>	<u>\$ 684,338</u>
部門(損)益	<u>\$ 37,797</u>	<u>\$ 12,233</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$(23,467)</u>	<u>\$ 28,413</u>
部門總資產	<u>\$ 1,021,943</u>	<u>\$ 534,583</u>	<u>\$ 85,031</u>	<u>\$ 182,141</u>	<u>\$ 1,823,698</u>

<u>99年第一季</u>	<u>台灣地區</u>	<u>大中華地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自企業以外客戶之收入	\$ 188,041	\$ 217,979	\$ 28,352	\$ -	\$ 434,372
來自母公司及合併子公司之收入	<u>46,849</u>	<u>25,239</u>	<u>1,412</u>	<u>(73,500)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 234,890</u>	<u>\$ 243,218</u>	<u>\$ 29,764</u>	<u>(73,500)</u>	<u>\$ 434,372</u>
部門(損)益	<u>\$ 22,113</u>	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$(331)</u>	<u>\$(15,114)</u>	<u>\$ 13,769</u>
部門總資產	<u>\$ 416,610</u>	<u>\$ 394,536</u>	<u>\$ 84,837</u>	<u>\$ 128,396</u>	<u>\$ 1,024,379</u>