

上奇科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(股票代碼 6123)

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

上奇科技股份有限公司及子公司  
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、       | 封面                        |          | 1        |
| 二、       | 目錄                        |          | 2 ~ 3    |
| 三、       | 會計師核閱報告                   |          | 4 ~ 5    |
| 四、       | 合併資產負債表                   |          | 6 ~ 7    |
| 五、       | 合併綜合損益表                   |          | 8        |
| 六、       | 合併權益變動表                   |          | 9        |
| 七、       | 合併現金流量表                   |          | 10       |
| 八、       | 合併財務報告附註                  |          | 11 ~ 89  |
|          | (一) 公司沿革與業務範圍             |          | 11       |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          |          | 11       |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        |          | 11 ~ 12  |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           |          | 13 ~ 28  |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |          | 28 ~ 29  |
|          | (六) 重要會計科目之說明             |          | 29 ~ 45  |
|          | (七) 關係人交易                 |          | 46 ~ 47  |
|          | (八) 質押之資產                 |          | 48       |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       |          | 48       |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 48      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 48      |   |
| (十二) | 其他         | 48 ~ 60 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 61 ~ 74 |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 75      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 76 ~ 89 |   |

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000272 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

上奇科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務報告未經本會計師核閱或查核，因此本會計師對上開合併財務報告有關該等公司所列示之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 277,361 仟元及新台幣 250,308 仟元，占該日合併資產總額分別為 13.75%及 12.28%；負債總額分別為新台幣 152,334 仟元及新台幣 128,713 仟元，占該日合併負債總額分別為 11.81%及 10.12%。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告及附註十三所揭露資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 378,647 仟元及新台幣 409,422 仟元，各占合併資產總額之 19.42%及 21.16%；負債總額分別為新台幣 162,285 仟元及新台幣 173,046 仟元，各占合併負債總額之 13.64%及 15.02%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益分別為利益新台幣 4,627 仟元及損失新台幣 814 仟元，各占合併綜合損益之 13.20%及 4.77%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告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合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

曾惠瑾

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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 0 日

上奇科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產          | 附註                  | 102 年 3 月 31 日 |                     | 101 年 12 月 31 日 |                     | 101 年 3 月 31 日 |                     | 101 年 1 月 1 日 |                     |            |
|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|------------|
|              |                     | 金 額            | %                   | 金 額             | %                   | 金 額            | %                   | 金 額           | %                   |            |
| <b>流動資產</b>  |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金             | 六(一)           | \$ 241,068          | 12              | \$ 278,502          | 14             | \$ 347,049          | 18            | \$ 312,368          | 15         |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二)           | -                   | -               | -                   | -              | 10,685              | 1             | 6,019               | -          |
| 1125         | 備供出售金融資產－流動         | 六(三)           | 5,686               | -               | 5,770               | -              | 8,717               | -             | 7,233               | -          |
| 1150         | 應收票據淨額              | 六(四)及七         | 50,838              | 3               | 54,846              | 3              | 47,745              | 2             | 79,100              | 4          |
| 1170         | 應收帳款淨額              | 六(五)及七         | 821,591             | 42              | 796,033             | 39             | 639,621             | 33            | 778,994             | 38         |
| 1200         | 其他應收款               |                | 3,911               | -               | 5,059               | -              | 30,389              | 2             | 27,942              | 2          |
| 130X         | 存貨                  | 六(六)           | 314,852             | 16              | 352,675             | 18             | 289,532             | 15            | 266,612             | 13         |
| 1470         | 其他流動資產              |                | 31,606              | 2               | 37,050              | 2              | 35,280              | 2             | 39,450              | 2          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>       |                | <u>1,469,552</u>    | <u>75</u>       | <u>1,529,935</u>    | <u>76</u>      | <u>1,409,018</u>    | <u>73</u>     | <u>1,517,718</u>    | <u>74</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |            |
| 1543         | 以成本衡量之金融資產－非流動      | 六(七)           | 37,217              | 2               | 37,217              | 2              | 23,753              | 1             | 23,753              | 1          |
| 1550         | 採用權益法之投資            | 六(八)           | -                   | -               | -                   | -              | -                   | -             | -                   | -          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備           | 六(九)及八         | 364,319             | 19              | 366,332             | 18             | 342,168             | 18            | 326,014             | 16         |
| 1780         | 無形資產                |                | 472                 | -               | 585                 | -              | 977                 | -             | 1,248               | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產             |                | 8,602               | -               | 8,904               | -              | 6,288               | -             | 5,938               | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產             | 六(十)(十九)       | 69,671              | 4               | 74,623              | 4              | 152,436             | 8             | 163,037             | 8          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>      |                | <u>480,281</u>      | <u>25</u>       | <u>487,661</u>      | <u>24</u>      | <u>525,622</u>      | <u>27</u>     | <u>519,990</u>      | <u>26</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>         |                | <u>\$ 1,949,833</u> | <u>100</u>      | <u>\$ 2,017,596</u> | <u>100</u>     | <u>\$ 1,934,640</u> | <u>100</u>    | <u>\$ 2,037,708</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |            |
| <b>流動負債</b>  |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |            |
| 2100         | 短期借款                | 六(十一)及八        | \$ 256,296          | 13              | \$ 398,200          | 20             | \$ 272,916          | 14            | \$ 268,000          | 13         |
| 2110         | 應付短期票券              | 六(十二)          | 50,000              | 3               | 49,996              | 3              | 29,986              | 2             | 29,986              | 1          |
| 2120         | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(二)           | 3,930               | -               | 5,091               | -              | -                   | -             | -                   | -          |
| 2150         | 應付票據                | 七              | 19,072              | 1               | 26,445              | 1              | 21,086              | 1             | 30,037              | 1          |
| 2170         | 應付帳款                | 七              | 355,150             | 18              | 449,048             | 22             | 374,035             | 19            | 465,024             | 23         |
| 2200         | 其他應付款               | 六(十三)          | 113,589             | 6               | 107,514             | 5              | 127,590             | 7             | 137,196             | 7          |
| 2230         | 當期所得稅負債             |                | 25,200              | 1               | 23,537              | 1              | 27,859              | 1             | 30,843              | 2          |
| 2300         | 其他流動負債              | 六(十四)          | 158,216             | 8               | 27,300              | 2              | 17,778              | 1             | 28,712              | 1          |
| 21XX         | <b>流動負債合計</b>       |                | <u>981,453</u>      | <u>50</u>       | <u>1,087,131</u>    | <u>54</u>      | <u>871,250</u>      | <u>45</u>     | <u>989,798</u>      | <u>48</u>  |
| <b>非流動負債</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |            |
| 2530         | 應付公司債               | 六(十四)          | -                   | -               | 193,520             | 10             | 271,192             | 14            | 269,353             | 13         |
| 2540         | 長期借款                | 六(十五)及八        | 200,000             | 10              | -                   | -              | -                   | -             | -                   | -          |
| 2570         | 遞延所得稅負債             |                | 144                 | -               | 133                 | -              | 306                 | -             | 306                 | -          |
| 2600         | 其他非流動負債             |                | 8,545               | 1               | 9,190               | -              | 9,323               | 1             | 12,753              | 1          |
| 25XX         | <b>非流動負債合計</b>      |                | <u>208,689</u>      | <u>11</u>       | <u>202,843</u>      | <u>10</u>      | <u>280,821</u>      | <u>15</u>     | <u>282,412</u>      | <u>14</u>  |
| 2XXX         | <b>負債總計</b>         |                | <u>1,190,142</u>    | <u>61</u>       | <u>1,289,974</u>    | <u>64</u>      | <u>1,152,071</u>    | <u>60</u>     | <u>1,272,210</u>    | <u>62</u>  |

(續次頁)

上奇科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | 負債及權益                  | 附註    | 102年3月31日           |            | 101年12月31日          |            | 101年3月31日           |            | 101年1月1日            |            |
|--------------------|------------------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                    |                        |       | 金額                  | %          | 金額                  | %          | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                        |       |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110               | 股本                     | 六(十七) | 482,603             | 25         | 482,603             | 24         | 482,603             | 25         | 482,603             | 24         |
| 3210               | 資本公積                   | 六(十八) |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3220               | 資本公積－發行溢價              |       | 79,532              | 4          | 79,532              | 4          | 79,532              | 4          | 79,532              | 4          |
| 3272               | 資本公積－庫藏股票交易            |       | 28,611              | 1          | 16,236              | 1          | -                   | -          | -                   | -          |
|                    | 資本公積－認股權               | 六(十四) | 32,712              | 2          | 48,059              | 2          | 68,722              | 3          | 68,722              | 3          |
|                    | <b>保留盈餘</b>            | 六(十九) |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310               | 法定盈餘公積                 |       | 63,560              | 3          | 63,560              | 3          | 50,339              | 3          | 50,339              | 2          |
| 3320               | 特別盈餘公積                 |       | 11,685              | 1          | 11,685              | 1          | 34,851              | 2          | 34,851              | 2          |
| 3350               | 未分配盈餘                  |       | 166,469             | 8          | 144,420             | 7          | 171,570             | 9          | 142,895             | 7          |
|                    | <b>其他權益</b>            |       |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3410               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額      |       | ( 5,793)            | -          | ( 19,192)           | ( 1)       | ( 12,641)           | ( 1)       | -                   | -          |
| 3425               | 備供出售金融資產未實現損益          |       | ( 1,389)            | -          | ( 1,305)            | -          | 1,642               | -          | 158                 | -          |
| 3500               | 庫藏股票                   |       | ( 128,126)          | ( 7)       | ( 128,126)          | ( 6)       | ( 128,126)          | ( 7)       | ( 128,126)          | ( 6)       |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>   |       | <u>729,864</u>      | <u>37</u>  | <u>697,472</u>      | <u>35</u>  | <u>748,492</u>      | <u>38</u>  | <u>730,974</u>      | <u>36</u>  |
| 36XX               | <b>非控制權益</b>           |       | <u>29,827</u>       | <u>2</u>   | <u>30,150</u>       | <u>1</u>   | <u>34,077</u>       | <u>2</u>   | <u>34,524</u>       | <u>2</u>   |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>            |       | <u>759,691</u>      | <u>39</u>  | <u>727,622</u>      | <u>36</u>  | <u>782,569</u>      | <u>40</u>  | <u>765,498</u>      | <u>38</u>  |
|                    | <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> | 九     |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
|                    | <b>重大之期後事項</b>         | 十一    |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
|                    | <b>負債及權益總計</b>         |       | <u>\$ 1,949,833</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,017,596</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,934,640</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,037,708</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、曾惠瑾會計師民國102年5月10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及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                       | 附註          | 102年1至3月   |       | 101年1至3月    |       |
|--------------------------|-------------|------------|-------|-------------|-------|
|                          |             | 金額         | %     | 金額          | %     |
| 4000 營業收入                | 六(二十)及七     | \$ 821,006 | 100   | \$ 771,667  | 100   |
| 5000 營業成本                | 六(六)(二十四)及七 | ( 661,573) | ( 80) | ( 604,658)  | ( 78) |
| 5900 營業毛利                |             | 159,433    | 20    | 167,009     | 22    |
| 營業費用                     | 六(二十四)      |            |       |             |       |
| 6100 推銷費用                |             | ( 91,603)  | ( 11) | ( 94,512)   | ( 13) |
| 6200 管理費用                |             | ( 37,772)  | ( 5)  | ( 40,441)   | ( 5)  |
| 6000 營業費用合計              |             | ( 129,375) | ( 16) | ( 134,953)  | ( 18) |
| 6900 營業利益                |             | 30,058     | 4     | 32,056      | 4     |
| 營業外收入及支出                 |             |            |       |             |       |
| 7010 其他收入                | 六(二十一)      | 599        | -     | 1,919       | -     |
| 7020 其他利益及損失             | 六(二十二)      | 2,067      | -     | 4,107       | 1     |
| 7050 財務成本                | 六(二十三)      | ( 2,596)   | -     | ( 2,940)    | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計          |             | 70         | -     | 3,086       | 1     |
| 7900 稅前淨利                |             | 30,128     | 4     | 35,142      | 5     |
| 7950 所得稅費用               | 六(二十五)      | ( 8,260)   | ( 1)  | ( 6,566)    | ( 1)  |
| 8200 本期淨利                |             | \$ 21,868  | 3     | \$ 28,576   | 4     |
| 其他綜合損益(淨額)               |             |            |       |             |       |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   |             | \$ 13,257  | 1     | (\$ 12,989) | ( 2)  |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益 |             | ( 84)      | -     | 1,484       | -     |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額   |             | \$ 13,173  | 1     | (\$ 11,505) | ( 2)  |
| 8500 本期綜合利益總額            |             | \$ 35,041  | 4     | \$ 17,071   | 2     |
| 淨利(損)歸屬於：                |             |            |       |             |       |
| 8610 母公司業主               |             | \$ 22,049  | 3     | \$ 28,675   | 4     |
| 8620 非控制權益               |             | ( 181)     | -     | ( 99)       | -     |
|                          |             | \$ 21,868  | 3     | \$ 28,576   | 4     |
| 綜合損益總額歸屬於：               |             |            |       |             |       |
| 8710 母公司業主               |             | \$ 35,364  | 4     | \$ 17,518   | 2     |
| 8720 非控制權益               |             | ( 323)     | -     | ( 447)      | -     |
|                          |             | \$ 35,041  | 4     | \$ 17,071   | 2     |
| 基本每股盈餘                   | 六(二十六)      |            |       |             |       |
| 9750 基本每股盈餘合計            |             | \$ 0.49    |       | \$ 0.64     |       |
| 稀釋每股盈餘                   |             |            |       |             |       |
| 9850 稀釋每股盈餘合計            |             | \$ 0.51    |       | \$ 0.66     |       |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 吳漢期、曾惠瑾會計師民國102年5月10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及子公司  
合併權益變動表  
民國102年及101年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                      | 資 本 公 積 保 留 盈 餘   |                  |                         |                  |                  |                  |                   | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 備供出售金<br>融資產未實<br>現 損 益 | 庫 藏 股 票             | 非 控 制 權 益        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
|                      | 普通股本              | 資本公積—<br>發行溢價    | 資本公積—<br>庫 藏 股 票<br>交 易 | 資本公積—<br>認 股 權   | 法 定 盈 餘<br>公 積   | 特 別 盈 餘<br>公 積   | 未 分 配 盈 餘         |                                |                         |                     |                  |                   |
| <u>101 年 1 至 3 月</u> |                   |                  |                         |                  |                  |                  |                   |                                |                         |                     |                  |                   |
| 101年1月1日餘額           | \$ 482,603        | \$ 79,532        | \$ -                    | \$ 68,722        | \$ 50,339        | \$ 34,851        | \$ 142,895        | \$ -                           | \$ 158                  | (\$ 128,126)        | \$ 34,524        | \$ 765,498        |
| 101年第一季淨利            | -                 | -                | -                       | -                | -                | -                | 28,675            | -                              | -                       | -                   | ( 99)            | 28,576            |
| 101年第一季其他綜合損益        | -                 | -                | -                       | -                | -                | -                | -                 | ( 12,641)                      | 1,484                   | -                   | ( 348)           | ( 11,505)         |
| 101年3月31日餘額          | <u>\$ 482,603</u> | <u>\$ 79,532</u> | <u>\$ -</u>             | <u>\$ 68,722</u> | <u>\$ 50,339</u> | <u>\$ 34,851</u> | <u>\$ 171,570</u> | <u>(\$ 12,641)</u>             | <u>\$ 1,642</u>         | <u>(\$ 128,126)</u> | <u>\$ 34,077</u> | <u>\$ 782,569</u> |
| <u>102 年 1 至 3 月</u> |                   |                  |                         |                  |                  |                  |                   |                                |                         |                     |                  |                   |
| 102年1月1日餘額           | \$ 482,603        | \$ 79,532        | \$ 16,236               | \$ 48,059        | \$ 63,560        | \$ 11,685        | \$ 144,420        | (\$ 19,192)                    | (\$ 1,305)              | (\$ 128,126)        | \$ 30,150        | \$ 727,622        |
| 102年第一季淨利            | -                 | -                | -                       | -                | -                | -                | 22,049            | -                              | -                       | -                   | ( 181)           | 21,868            |
| 102年第一季其他綜合損益        | -                 | -                | -                       | -                | -                | -                | -                 | 13,399                         | ( 84)                   | -                   | ( 142)           | 13,173            |
| 買回可轉換公司債             | -                 | -                | 12,375                  | ( 15,347)        | -                | -                | -                 | -                              | -                       | -                   | -                | ( 2,972)          |
| 102年3月31日餘額          | <u>\$ 482,603</u> | <u>\$ 79,532</u> | <u>\$ 28,611</u>        | <u>\$ 32,712</u> | <u>\$ 63,560</u> | <u>\$ 11,685</u> | <u>\$ 166,469</u> | <u>(\$ 5,793)</u>              | <u>(\$ 1,389)</u>       | <u>(\$ 128,126)</u> | <u>\$ 29,827</u> | <u>\$ 759,691</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、曾惠瑾會計師民國102年5月10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及子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                  | 102年1至3月     | 101年1至3月   |
|------------------|--------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |              |            |
| 合併稅前淨利           | \$ 30,128    | \$ 35,142  |
| 調整項目             |              |            |
| 不影響現金流量之收益費損項目   |              |            |
| 折舊費用             | 22,656       | 19,969     |
| 攤銷費用             | 177          | 335        |
| 存貨跌價損失           | 3,512        | 166        |
| 公司債折價攤銷          | 1,201        | 1,839      |
| 金融負債及資產評價損失(利益)  | 593 (        | 4,666 )    |
| 處分不動產、廠房及設備利益    | ( 19 ) (     | ( 11 )     |
| 買回可轉換公司債利益       | ( 93 )       | -          |
| 利息費用             | 1,395        | 1,101      |
| 利息收入             | ( 246 ) (    | ( 652 )    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |              |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |              |            |
| 應收票據淨額           | 4,008        | 31,355     |
| 應收帳款淨額           | ( 25,814 )   | 139,460    |
| 其他應收款            | 1,148 (      | 2,447 )    |
| 存貨               | 14,526 (     | 57,798 )   |
| 其他流動資產           | 5,380        | 4,106      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |              |            |
| 應付票據             | ( 7,373 ) (  | ( 8,951 )  |
| 應付帳款             | ( 93,898 ) ( | ( 90,989 ) |
| 其他應付款            | 6,134 (      | 9,517 )    |
| 其他流動負債           | ( 1,688 ) (  | ( 10,934 ) |
| 營運產生之現金(流出)流入    | ( 38,273 )   | 47,508     |
| 收取利息收入           | 246          | 652        |
| 支付所得稅            | ( 6,363 ) (  | ( 9,693 )  |
| 支付利息數            | ( 1,454 ) (  | ( 1,190 )  |
| 營業活動之淨現金(流出)流入   | ( 45,844 )   | 37,277     |
| <b>投資活動之現金流量</b> |              |            |
| 購買固定資產價款         | ( 961 ) (    | ( 1,447 )  |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | 206          | 11         |
| 其他非流動資產          | 4,952        | 10,601     |
| 投資活動之淨現金流入       | 4,197        | 9,165      |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |              |            |
| 短期借款(減少)增加       | ( 141,904 )  | 4,916      |
| 應付短期票券增加         | 4            | -          |
| 長期借款增加           | 200,000      | -          |
| 公司債買回價款          | ( 66,750 )   | -          |
| 其他非流動負債          | ( 645 ) (    | ( 3,430 )  |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入   | ( 9,295 )    | 1,486      |
| 匯率影響數            | 13,508       | ( 13,247 ) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | ( 37,434 )   | 34,681     |
| 期初現金及約當現金餘額      | 278,502      | 312,368    |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 241,068   | \$ 347,049 |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 吳漢期、曾惠瑾會計師民國102年5月10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及子公司  
合併財務報表附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、公司沿革與業務範圍

上奇科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

|                    | 新準則或修正專案名稱                   | 生效日        |
|--------------------|------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第1號        | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免 | 民國99年7月1日  |
| 國際財務報導準則第7號        | 2010 對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 揭露-金融資產之移轉                   | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除        | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第12號         | 遞延所得稅：標的資產之回收                | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號       | 合併財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號       | 聯合協議                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號       | 對其他個體權益之揭露                   | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號         | 單獨財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號         | 投資關聯企業及合資                    | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號       | 公允價值衡量                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號         | 員工給付                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號          | 其他綜合損益項目之表達                  | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號       | 露天礦場於生產階段之剝除成本               | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產及金融負債之互抵              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 政府貸款                         | 民國102年1月1日 |
|                    | 2009-2011 對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10、11及12號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引   | 民國102年1月1日 |

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

|                           | 新準則或修正專案名稱     | 生效日        |
|---------------------------|----------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號               | 金融工具：金融負債分類及衡量 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號                | 金融資產及金融負債之互抵   | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7及9              | 強制生效日及過渡揭露規定   | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27 | 投資個體           | 民國103年1月1日 |

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報表。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下簡稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊

目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

## 2. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                     | 業務性質  | 所持股權百分比(%)    |                | 說明 |
|------------|-------------------------------|---|---------------|----------------|----|
|            |                               |   | 102年3月<br>31日 | 101年12月<br>31日 |    |
| 本公司        | GrandTech<br>(B. V. I.) Inc.  | 控股公司  | 100           | 100            | 註  |
| 本公司        | GrandTech<br>(Cayman) Inc.    | "   | 100           | 100            | 註  |
| 本公司        | Grand Holding<br>Inc.         | "   | 100           | 100            | 註  |
| 本公司        | 台灣資料縮影(股)<br>公司(以下簡稱台<br>灣縮影) | 資料縮影相關產品及<br>耗材之買賣、維護，<br>以及辦公室自動化設<br>備及光碟系統產品、<br>耗材之買賣、維護及<br>出租 | 100           | 100            | 註  |
| 本公司        | 上奇資訊(股)公司<br>(以下簡稱上奇資<br>訊)   | 圖書出版業等  | 80            | 80             | 註  |

| 投資公司<br>名稱   | 子公司<br>名稱                            | 業務性質                                  | 所持股權百分比(%)    |                | 說明 |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|----|
|  |                                      |                                       | 102年3月<br>31日 | 101年12月<br>31日 |    |
| 本公司  | 佳能國際(股)公司<br>(以下簡稱佳能國際)              | 事務機器及辦公家具<br>之買賣，出租及保養<br>服務          | 100           | 100            | 註  |
| 本公司  | 奇能數位科技(股)<br>公司(以下簡稱奇<br>能數位)        | 電腦及光學產品等之<br>買賣                       | 100           | 100            | 註  |
| GrandTech<br>(B. V. I. )Inc.<br>及GrandTech<br>(Cayman)Inc. | GrandTech<br>Systems Limited         | 代理繪圖影像<br>、多媒體、網路等相<br>關電腦軟體及週邊設<br>備 | 100           | 100            | 註  |
| "  | GrandTech<br>(China) Limited         | "                                     | 100           | 100            | 註  |
| GrandTech<br>(B. V. I. )Inc.                               | GrandTech India<br>Private Limited   | "                                     | 100           | 100            | 註  |
| GrandTech<br>(Cayman)Inc.                                  | GrandTech<br>Systems Sdn. Bhd.       | "                                     | 100           | 100            | 註  |
| "  | GrandTech Korea<br>Inc.              | "                                     | 100           | 100            | 註  |
| GrandTech<br>(Cayman)Inc.                                  | GrandTech<br>Systems Pte<br>Limited  | "                                     | 72            | 72             | 註  |
| Grand<br>Holding Inc.                                      | Infolead<br>Technology<br>Limited    | 控股公司                                  | 100           | 100            | 註  |
| "  | Bestware<br>International<br>Limited | "                                     | 100           | 100            | 註  |
| 台灣縮影   | 佳魁資訊(股)公司<br>(以下簡稱佳魁資<br>訊)          | 資訊軟體批發及圖書<br>出版業等                     | 80            | 80             | 註  |

| 投資公司<br>名稱                             | 子公司<br>名稱                                   | 業務性質                                | 所持股權百分比(%)    |                | 說明 |
|--|---|-------------------------------------|---------------|----------------|----|
|  |   |                                     | 102年3月<br>31日 | 101年12<br>月31日 |    |
| GrandTech<br>(China)<br>Limited        | 廣州市上奇科技有<br>限公司                             | 資料處理及供應服務                           | 100           | 100            | 註  |
| "                                      | 上奇電腦國際貿易<br>(上海)有限公司                        | 倉儲、批發及國際貿<br>易業務                    | 100           | 100            | 註  |
| "                                      | 奇率數碼科技(上<br>海)有限公司(原名<br>為奇率貿易(上海)<br>有限公司) | "                                   | 100           | 100            | 註  |
| GrandTech<br>Systems<br>Pte<br>Limited | PT. GrandTech<br>Systems<br>Indonesia       | 代理繪圖影像、多媒<br>體、網路等相關電腦<br>軟體及週邊設備   | 100           | 100            | 註  |
| 佳能國際                                   | 高傑信(股)公司<br>(以下簡稱高傑信)                       | 各種微電腦、事務用<br>電腦、工業用電腦、<br>電腦軟體之買賣業務 | 51            | 51             | 註  |

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                     | 業務性質  | 所持股權百分比(%)    |              | 說明 |
|------------|-------------------------------|---|---------------|--------------|----|
|            |                               |   | 101年3月<br>31日 | 101年1月<br>1日 |    |
| 本公司        | GrandTech<br>(B. V. I. ) Inc. | 控股公司  | 100           | 100          | 註  |
| 本公司        | GrandTech<br>(Cayman) Inc.    | "   | 100           | 100          | 註  |
| 本公司        | Grand Holding<br>Inc.         | "   | 100           | 100          | 註  |
| 本公司        | 台灣資料縮影(股)<br>公司(以下簡稱台<br>灣縮影) | 資料縮影相關產品及<br>耗材之買賣、維護，<br>以及辦公室自動化設<br>備及光碟系統產品、<br>耗材之買賣、維護及<br>出租 | 100           | 100          | 註  |
| 本公司        | 上奇資訊(股)公司<br>(以下簡稱上奇資<br>訊)   | 圖書出版業等  | 80            | 80           | 註  |

| 投資公司<br>名稱   | 子公司<br>名稱                            | 業務性質                                  | 所持股權百分比(%)    |              | 說明 |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------|--------------|----|
|  |                                      |                                       | 101年3月<br>31日 | 101年1月<br>1日 |    |
| 本公司  | 佳能國際(股)公司<br>(以下簡稱佳能國<br>際)          | 事務機器及辦公<br>家具之買賣，出<br>租及保養服務          | 100           | 100          | 註  |
| 本公司  | 奇能數位科技(股)<br>公司(以下簡稱奇能<br>數位)        | 電腦及光學產品<br>等之買賣                       | 100           | 100          | 註  |
| GrandTech<br>(B. V. I.) Inc. 及<br>GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech Systems<br>Limited         | 代理繪圖影像<br>、多媒體、網路<br>等相關電腦軟體<br>及週邊設備 | 100           | 100          | 註  |
| "  | GrandTech (China)<br>Limited         | "                                     | 100           | 100          | 註  |
| GrandTech<br>(B. V. I.) Inc.                                 | GrandTech India<br>Private Limited   | "                                     | 100           | 100          | 註  |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc.                                   | GrandTech Systems<br>Sdn. Bhd.       | "                                     | 100           | 100          | 註  |
| "  | GrandTech Korea<br>Inc.              | "                                     | 100           | 100          | 註  |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc.                                   | GrandTech Systems<br>Pte Limited     | "                                     | 72            | 72           | 註  |
| Grand Holding<br>Inc.  | Infolead<br>Technology               | 控股公司                                  | 100           | 100          | 註  |
| "  | Bestware<br>International<br>Limited | "                                     | 100           | 100          | 註  |
| 台灣縮影   | 佳魁資訊(股)公司<br>(以下簡稱佳魁資<br>訊)          | 資訊軟體批發及<br>圖書出版業等                     | 80            | 80           | 註  |

| 投資公司<br>名稱                          | 子公司<br>名稱                                   | 業務性質                                | 所持股權百分比(%)    |              | 說明 |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---------------|--------------|----|
|                                     |   |                                     | 101年3月<br>31日 | 101年1月<br>1日 |    |
| GrandTech<br>(China)<br>Limited     | 廣州市上奇科技有<br>限公司                             | 資料處理及供應服務                           | 100           | 100          | 註  |
| "                                   | 上奇電腦國際貿易<br>(上海)有限公司                        | 倉儲、批發及國際貿<br>易業務                    | 100           | 100          | 註  |
| "                                   | 奇率數碼科技(上<br>海)有限公司(原名<br>為奇率貿易(上海)<br>有限公司) | "                                   | 100           | 100          | 註  |
| GrandTech<br>Systems Pte<br>Limited | PT. GrandTech<br>Systems<br>Indonesia       | 代理繪圖影像、多媒<br>體、網路等相關電腦<br>軟體及週邊設備   | 100           | 100          | 註  |
| 佳能國際                                | 高傑信(股)公司<br>(以下簡稱高傑信)                       | 各種微電腦、事務用<br>電腦、工業用電腦、<br>電腦軟體之買賣業務 | 51            | 51           | 註  |

註：民國 102 年 3 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日，除 GrandTech(B. V. I.) Inc.、GrandTech(Cayman)Inc.、佳能國際(股)公司、GrandTech Systems Limited、GrandTech (China) Limited 及上奇電腦國際貿易(上海)有限公司之財務報表經會計師核閱外，餘係依未經會計師核閱之財務報表編製。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 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：不適用。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「外幣兌換利益(損失)－淨額」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

## (五) 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，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(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實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而

導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 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) 價值變動之風險甚小者。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以

成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減

損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 15~50 年，其餘固定資產為 2~5 年。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而

應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (二十一) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積—認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允

價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益於發生當期認列為損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列

為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

#### (二十六) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團銷售代理原廠之軟硬體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

##### 2. 勞務收入

本集團提供電腦管理資訊及事務機器保養等之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

#### (二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告

採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

#### 2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，

均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

#### 6. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

|                  | 102年3月31日         | 101年12月31日        |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金         | \$ 1,189          | \$ 1,597          |
| 支票存款及活期存款        | 237,106           | 274,245           |
| 定期存款             | 2,773             | 2,660             |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 241,068</u> | <u>\$ 278,502</u> |

  

|                  | 101年3月31日         | 101年1月1日          |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金         | \$ 1,516          | \$ 1,695          |
| 支票存款及活期存款        | 342,721           | 307,906           |
| 定期存款             | 2,812             | 2,767             |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 347,049</u> | <u>\$ 312,368</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-流動

| 項                                | 目 | 102年3月31日         | 101年12月31日        |
|----------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)     |   |                   |                   |
| 國內可轉換公司債-賣回權及買回權                 |   | \$ 37,228         | \$ 37,228         |
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)評價調整 |   | ( 41,158)         | ( 42,319)         |
|                                  |   | <u>(\$ 3,930)</u> | <u>(\$ 5,091)</u> |

  

| 項                                | 目 | 101年3月31日        | 101年1月1日        |
|----------------------------------|---|------------------|-----------------|
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)     |   |                  |                 |
| 國內可轉換公司債-賣回權及買回權                 |   | \$ 37,228        | \$ 37,228       |
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)評價調整 |   | ( 26,543)        | ( 31,209)       |
|                                  |   | <u>\$ 10,685</u> | <u>\$ 6,019</u> |

本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)」，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合工具，本公司將整體應付可轉換公司債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團業已分別認列評價損失\$593 及評價利益\$4,666，有關本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件請詳附註六(十四)。

(三) 備供出售金融資產-流動

| 項目           | 102年3月31日       | 101年12月31日      |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 上市櫃公司股票      | \$ 7,075        | \$ 7,075        |
| 備供出售金融資產評價調整 | ( 1,389)        | ( 1,305)        |
|              | <u>\$ 5,686</u> | <u>\$ 5,770</u> |

  

| 項目           | 101年3月31日       | 101年1月1日        |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 上市櫃公司股票      | \$ 7,075        | \$ 7,075        |
| 備供出售金融資產評價調整 | 1,642           | 158             |
|              | <u>\$ 8,717</u> | <u>\$ 7,233</u> |

本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收票據

|          | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 應收票據     | \$ 48,892        | \$ 52,205         |
| 應收票據-關係人 | 2,180            | 2,947             |
| 減：備抵呆帳   | ( 234)           | ( 306)            |
|          | <u>\$ 50,838</u> | <u>\$ 54,846</u>  |

  

|          | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|----------|------------------|------------------|
| 應收票據     | \$ 44,431        | \$ 77,054        |
| 應收票據-關係人 | 3,664            | 2,502            |
| 減：備抵呆帳   | ( 350)           | ( 456)           |
|          | <u>\$ 47,745</u> | <u>\$ 79,100</u> |

1. 已減損之金融資產變動分析：

|          | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|----------|-----------------|-----------------|
| 1月1日     | \$ 306          | \$ 456          |
| 本期迴轉減損損失 | ( 76)           | ( 112)          |
| 本期提列減損損失 | 4               | 6               |
| 3月31日    | <u>\$ 234</u>   | <u>\$ 350</u>   |

(五) 應收帳款

|          | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款     | \$ 845,136        | \$ 812,467        |
| 應收帳款-關係人 | 3,908             | 4,993             |
| 減：備抵呆帳   | ( 27,453)         | ( 21,427)         |
|          | <u>\$ 821,591</u> | <u>\$ 796,033</u> |

  

|          | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款     | \$ 640,655        | \$ 750,132        |
| 應收帳款-關係人 | 12,155            | 40,788            |
| 減：備抵呆帳   | ( 13,189)         | ( 11,926)         |
|          | <u>\$ 639,621</u> | <u>\$ 778,994</u> |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|         | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------|------------------|-------------------|
| 30天內    | \$ -             | \$ 10,491         |
| 31-90天  | 552              | -                 |
| 91-180天 | 7,203            | -                 |
|         | <u>\$ 7,755</u>  | <u>\$ 10,491</u>  |

|         | 101年3月31日   | 101年1月1日    |
|---------|-------------|-------------|
| 30天內    | \$ -        | \$ -        |
| 31-90天  | -           | -           |
| 91-180天 | -           | -           |
|         | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

2. 已減損金融資產之變動分析：

|          | 102年1至3月         | 101年1至3月         |
|----------|------------------|------------------|
| 1月1日     | \$ 21,427        | \$ 11,926        |
| 本期迴轉減損損失 | ( 617)           | ( 2,585)         |
| 本期提列減損損失 | 6,410            | 3,936            |
| 淨兌換差異    | 233              | ( 88)            |
| 3月31日    | <u>\$ 27,453</u> | <u>\$ 13,189</u> |

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 102年3月31日         | 101年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組A | <u>\$ 210,961</u> | <u>\$ 256,274</u> |
|     | 101年3月31日         | 101年1月1日          |
| 群組A | <u>\$ 178,345</u> | <u>\$ 63,084</u>  |

群組 A：股票上市、櫃公司(含興櫃)及其子公司營運正常且無虧損者或業務拜訪暨評分達 90 分以上之客戶及其他條件等。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

|          | 102年3月31日         |                    |                   |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 240,622        | (\$ 15,263)        | \$ 225,359        |
| 機器、耗材及附件 | 72,052            | ( 14,509)          | 57,543            |
| 書籍存貨     | 35,683            | ( 3,733)           | 31,950            |
|          | <u>\$ 348,357</u> | <u>(\$ 33,505)</u> | <u>\$ 314,852</u> |

|          | 101年12月31日        |                    |                   |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 270,589        | (\$ 12,260)        | \$ 258,329        |
| 機器、耗材及附件 | 76,761            | ( 13,942)          | 62,819            |
| 書籍存貨     | 35,147            | ( 3,620)           | 31,527            |
|          | <u>\$ 382,497</u> | <u>(\$ 29,822)</u> | <u>\$ 352,675</u> |

|          | 101年3月31日         |                    |                   |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 218,390        | (\$ 8,665)         | \$ 209,725        |
| 機器、耗材及附件 | 72,969            | ( 16,364)          | 56,605            |
| 書籍存貨     | 26,535            | ( 3,333)           | 23,202            |
|          | <u>\$ 317,894</u> | <u>(\$ 28,362)</u> | <u>\$ 289,532</u> |

|          | 101年1月1日          |                    |                   |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 194,963        | (\$ 7,942)         | \$ 187,021        |
| 機器、耗材及附件 | 74,995            | ( 17,942)          | 57,053            |
| 書籍存貨     | 24,917            | ( 2,379)           | 22,538            |
|          | <u>\$ 294,875</u> | <u>(\$ 28,263)</u> | <u>\$ 266,612</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|         | 102年1至3月          | 101年1至3月          |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 615,882        | \$ 563,060        |
| 存貨跌價損失  | 3,512             | 166               |
| 其他(註)   | 42,179            | 41,432            |
|         | <u>\$ 661,573</u> | <u>\$ 604,658</u> |

註：主係勞務成本、存貨盤盈虧及出售廢料收入

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項               | 目 | 102年3月31日        | 101年12月31日       |
|-----------------|---|------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票        |   | \$ 46,945        | \$ 46,945        |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 |   | ( 9,728)         | ( 9,728)         |
|                 |   | <u>\$ 37,217</u> | <u>\$ 37,217</u> |

| 項               | 目 | 101年3月31日        | 101年1月1日         |
|-----------------|---|------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票        |   | \$ 26,945        | \$ 26,945        |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 |   | ( 3,192)         | ( 3,192)         |
|                 |   | <u>\$ 23,753</u> | <u>\$ 23,753</u> |

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於民國 101 年 4 月間經董事會決議通過轉投資影一製作所股份有限公司，本公司投資金額為\$20,000，持股比例為 18.18%，因本公司對影一製作所股份有限公司具有重大影響力，原採用權益法評價，嗣後因影一製作所股份有限公司於民國 101 年 8 月間辦理現金增資，本公司並未參與增資，持股比例降低為 10.53%且不具重大影響力，故改以成本衡量。
3. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八) 採用權益法之投資

|             |                  |                   |
|-------------|------------------|-------------------|
|             | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ -             | \$ -              |
|             | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>   |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ -             | \$ -              |

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

|             | <u>資產</u> | <u>負債</u> | <u>收入</u> | <u>損益</u> | <u>持股比例</u> |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 102年3月31日   |           |           |           |           |             |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ 38     | \$ 153    | \$ -      | \$ -      | 47%         |
| 101年12月31日  |           |           |           |           |             |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ 37     | \$ 149    | \$ -      | \$ -      | 47%         |
| 101年3月31日   |           |           |           |           |             |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ 38     | \$ 152    | \$ -      | \$ -      | 47%         |
| 101年1月1日    |           |           |           |           |             |
| 摩奇(BVI)有限公司 | \$ 39     | \$ 156    | \$ -      | \$ -      | 47%         |

2. 本集團對摩奇(BVI)有限公司之長期股權投資原始投資成本為 USD 470 仟元，因本集團對該公司之損失份額等於在該公司之權益，本集團不認列進一步之損失。

(九) 不動產、廠房及設備

|                 | <u>土地</u>       | <u>房屋及建築</u>     | <u>出租設備</u>       | <u>其他</u>        | <u>合計</u>         |
|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日        |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本              | \$95,456        | \$ 48,254        | \$363,304         | \$88,016         | \$595,030         |
| 累計折舊及減損         | <u>—</u>        | <u>( 15,277)</u> | <u>( 145,244)</u> | <u>( 68,177)</u> | <u>( 228,698)</u> |
|                 | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 32,977</u> | <u>\$218,060</u>  | <u>\$19,839</u>  | <u>\$366,332</u>  |
| <u>102年1至3月</u> |                 |                  |                   |                  |                   |
| 1月1日            | \$95,456        | \$ 32,977        | \$218,060         | \$19,839         | \$366,332         |
| 增添              | —               | —                | 858               | 103              | 961               |
| 轉入(轉出)          | —               | —                | 18,902            | 477              | 19,379            |
| 折舊費用            | —               | ( 350)           | ( 20,273)         | ( 2,033)         | ( 22,656)         |
| 淨兌換差額           | <u>—</u>        | <u>—</u>         | <u>204</u>        | <u>99</u>        | <u>303</u>        |
| 3月31日           | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 32,627</u> | <u>\$217,751</u>  | <u>\$18,485</u>  | <u>\$364,319</u>  |
| 102年3月31日       |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本              | \$95,456        | \$ 48,254        | \$375,824         | \$86,151         | \$605,685         |
| 累計折舊及減損         | <u>—</u>        | <u>( 15,627)</u> | <u>( 158,073)</u> | <u>( 67,666)</u> | <u>( 241,366)</u> |
|                 | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 32,627</u> | <u>\$217,751</u>  | <u>\$18,485</u>  | <u>\$364,319</u>  |
|                 | <u>土地</u>       | <u>房屋及建築</u>     | <u>出租設備</u>       | <u>其他</u>        | <u>合計</u>         |
| 101年1月1日        |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本              | \$95,456        | \$ 48,254        | \$319,202         | \$78,578         | \$541,490         |
| 累計折舊及減損         | <u>—</u>        | <u>( 13,876)</u> | <u>( 135,558)</u> | <u>( 66,042)</u> | <u>( 215,476)</u> |
|                 | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 34,378</u> | <u>\$183,644</u>  | <u>\$12,536</u>  | <u>\$326,014</u>  |
| <u>101年1至3月</u> |                 |                  |                   |                  |                   |
| 1月1日            | \$95,456        | \$ 34,378        | \$183,644         | \$12,536         | \$326,014         |
| 增添              | —               | —                | —                 | 1,447            | 1,447             |
| 轉入(轉出)          | —               | —                | 34,806            | —                | 34,806            |
| 折舊費用            | —               | ( 350)           | ( 18,147)         | ( 1,472)         | ( 19,969)         |
| 淨兌換差額           | <u>—</u>        | <u>—</u>         | <u>( 45)</u>      | <u>( 85)</u>     | <u>( 130)</u>     |
| 3月31日           | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 34,028</u> | <u>\$200,258</u>  | <u>\$12,426</u>  | <u>\$342,168</u>  |
| 101年3月31日       |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本              | \$95,456        | \$ 48,254        | \$325,960         | \$78,830         | \$548,500         |
| 累計折舊及減損         | <u>—</u>        | <u>( 14,226)</u> | <u>( 125,702)</u> | <u>( 66,404)</u> | <u>( 206,332)</u> |
|                 | <u>\$95,456</u> | <u>\$ 34,028</u> | <u>\$200,258</u>  | <u>\$12,426</u>  | <u>\$342,168</u>  |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

|         | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------|------------------|-------------------|
| 存出保證金   | \$ 53,337        | \$ 59,051         |
| 其他資產-其他 | 16,334           | 15,572            |
|         | <u>\$ 69,671</u> | <u>\$ 74,623</u>  |

  

|         | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|---------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金   | \$ 136,753        | \$ 146,312        |
| 其他資產-其他 | 15,683            | 16,725            |
|         | <u>\$ 152,436</u> | <u>\$ 163,037</u> |

(十一) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>102年3月31日</u> | <u>利率區間</u>  | <u>擔保品</u> |
|-------------|------------------|--------------|------------|
| 銀行信用借款      | \$ 256,296       | 1.07%~1.973% | -          |

  

| <u>借款性質</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>利率區間</u>  | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|--------------|------------|
| 銀行擔保借款      | \$ 100,000        | 1.07%        | 請詳附註八      |
| 銀行信用借款      | 298,200           | 1.07%~2.028% | -          |
|             | <u>\$ 398,200</u> |              |            |

  

| <u>借款性質</u> | <u>101年3月31日</u>  | <u>利率區間</u>  | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|--------------|------------|
| 銀行擔保借款      | \$ 50,000         | 1.07%        | 請詳附註八      |
| 銀行信用借款      | 222,916           | 1.07%~1.778% | -          |
|             | <u>\$ 272,916</u> |              |            |

  

| <u>借款性質</u> | <u>101年1月1日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-----------------|-------------|------------|
| 銀行信用借款      | \$ 268,000      | 1.07%~1.6%  | 請詳附註八      |

(十二) 應付短期票券

|            | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|
| 應付商業本票     | \$ 50,000        | \$ 50,000         |
| 減：應付短期票券折價 | -                | ( 4)              |
|            | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 49,996</u>  |
| 利率         | <u>1.070%</u>    | <u>1.070%</u>     |

  

|            | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票     | \$ 30,000        | \$ 30,000        |
| 減：應付短期票券折價 | ( 14)            | ( 14)            |
|            | <u>\$ 29,986</u> | <u>\$ 29,986</u> |
| 利率         | <u>1.0574%</u>   | <u>1.038%</u>    |

(十三) 其他應付款

|         | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 39,468         | \$ 44,971         |
| 應付員工紅利  | 17,595            | 14,766            |
| 其他      | 56,526            | 47,777            |
|         | <u>\$ 113,589</u> | <u>\$ 107,514</u> |

  

|         | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 41,078         | \$ 72,431         |
| 應付員工紅利  | 24,593            | 20,753            |
| 其他      | 61,919            | 44,012            |
|         | <u>\$ 127,590</u> | <u>\$ 137,196</u> |

(十四) 應付公司債

|                                       | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| 應付公司債                                 | \$ 142,800       | \$ 209,800        |
| 減：應付公司債折價                             | ( 10,196)        | ( 16,280)         |
|                                       | 132,604          | 193,520           |
| 減：一年或一營業週期內到期或執行賣<br>回權公司債(表列於其他流動負債) | ( 132,604)       | -                 |
|                                       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 193,520</u> |

  

|           | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付公司債     | \$ 300,000        | \$ 300,000        |
| 減：應付公司債折價 | ( 28,808)         | ( 30,647)         |
|           | <u>\$ 271,192</u> | <u>\$ 269,353</u> |

1. 本公司發行之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。另因遇本公司配發普通股現金股利除息，配股基準日分別為民國 100 年 8 月 3 日及 101 年 8 月 1 日，依本公司轉換辦法規定計算，自民國 100 年 8 月 3 日起轉換價格自新台幣 62 元調整為新台幣 56.2 元，自民國 101 年 8 月 1 日起轉換價格自新台幣 56.2 元調整為新台幣 52.3 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利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回；滿三年為債券面額之 101.5%(賣回年收益率約為 0.5%)。
- (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。
2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 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，截至民國 102 年 3 月 31 日因買回可轉換公司債沖轉資本公積－認股權後餘額為\$32,712。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，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「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.3699%~2.66%。
3. 本公司於民國 102 年 1 月至 3 月間，自櫃檯買賣中心買回可轉換公司債面額\$67,000，買回價款共計\$66,750，認列買回可轉換公司債利益\$93。
4. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司可轉換公司債尚無轉換成普通股。

(十五) 長期借款

| <u>借款性質</u>        | <u>借款期間及還款方式</u>                            | <u>利率區間</u>              | <u>擔保品</u> | <u>102年3月31日</u>  |
|--------------------|---|--------------------------|------------|-------------------|
| 華南商業銀行擔保借款         | 自102年3月26日至107年3月26日，自第13個月本金按季平均攤還，利息按月計付。 | 1.6%(基準利率加碼年利<br>率0.32%) | 附註八        | \$ 200,000        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |   |                          |            | -                 |
|                    |   |                          |            | <u>\$ 200,000</u> |

1. 集團未動用借款額度明細約當如下：

|       | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率  |                   |                   |
| 一年內到期 | <u>\$ 903,000</u> | <u>\$ 811,000</u> |
|       | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 浮動利率  |                   |                   |
| 一年內到期 | <u>\$ 726,000</u> | <u>\$ 682,000</u> |

2. 一年內到期之額度屬年度額度，於民國 102 年度內將另行商議。

(十六) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|              | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務現值  | (\$ 4,619)        | (\$ 4,467)      |
| 計畫資產公允價值     | <u>7,217</u>      | <u>7,126</u>    |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>\$ 2,598</u>   | <u>\$ 2,659</u> |

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$2 及 \$5。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損失為 \$148。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | <u>101年度</u>     | <u>100年度</u> |
|-------------|------------------|--------------|
| 折現率         | <u>1.625%</u>    | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率     | <u>1.875%~2%</u> | <u>2%</u>    |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>1.875%</u>    | <u>2%</u>    |

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第4回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | <u>101年度</u>     |
|-----------|------------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 4,619)       |
| 計畫資產公允價值  | <u>7,217</u>     |
| 計畫剩餘      | <u>\$ 2,598</u>  |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ <u>74</u> )  |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ <u>160</u> ) |

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,835及\$2,910。

(2)海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國102年及101年1至3月之退休金費用分別為\$1,336及\$1,435。

## (十七)股本

1. 民國 102 年 3 月 31 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 11,400 仟股)，實收資本額為\$482,603，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

| 收 回 原 因  | 102年1至3月 |      |      |       |
|----------|----------|------|------|-------|
|          | 1月1日     | 本期增加 | 本期減少 | 3月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | 3,605    | -    | -    | 3,605 |

  

| 收 回 原 因  | 101年1至3月 |      |      |       |
|----------|----------|------|------|-------|
|          | 1月1日     | 本期增加 | 本期減少 | 3月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | 3,605    | -    | -    | 3,605 |

- (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。民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$128,126。
- (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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

## (十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

## (十九)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，及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 102 年 1 至 3 月員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$2,183 及\$397，其估列基礎係以民國 102 年 1 月至 3 月之稅後淨利，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 11%及 2%估列為營業費用。
5. 本公司民國 101 年 1 至 3 月員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$3,097 及\$516，其估列基礎係以民國 101 年 1 月至 3 月之稅後淨利，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。經股東會決議之民國 100 年度員工分紅及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅\$17,024 及董監酬勞\$2,837 之差異金額為\$41，主要係因估計差異，已調整民國 101 年度之損益。
6. 本公司民國 101 年度認列為分配與業主之股利分別為\$120,569 (每股 2.7 元)。民國 102 年 4 月 19 日經董事會提議對民國 101 年度之盈餘分派每普通股股利 2.2 元，股利總計\$98,242。本財務報表並未反映此應付股利。
7. 上述有關董事會通過議案及股東會決議盈餘分配、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## (二十)營業收入

|      | <u>102年1至3月</u>   | <u>101年1至3月</u>   |
|------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | \$ 725,088        | \$ 693,096        |
| 勞務收入 | 95,918            | 78,571            |
| 合計   | <u>\$ 821,006</u> | <u>\$ 771,667</u> |

(二十一) 其他收入

|        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 租金收入   | \$ 353          | \$ 1,267        |
| 利息收入：  |                 |                 |
| 銀行存款利息 | <u>246</u>      | <u>652</u>      |
| 合計     | <u>\$ 599</u>   | <u>\$ 1,919</u> |

(二十二) 其他利益及損失

|                            | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債淨(損失)利益 | (\$ 593)        | \$ 4,666        |
| 淨外幣兌換利益(損失)                | 1,361           | ( 2,461)        |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | 19              | 11              |
| 什項收入                       | <u>1,280</u>    | <u>1,891</u>    |
| 合計                         | <u>\$ 2,067</u> | <u>\$ 4,107</u> |

(二十三) 財務成本

|        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：  |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 1,395        | \$ 1,101        |
| 可轉換公司債 | <u>1,201</u>    | <u>1,839</u>    |
| 合計     | <u>\$ 2,596</u> | <u>\$ 2,940</u> |

(二十四) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

|               | <u>102年1至3月</u>  | <u>101年1至3月</u>  |
|---------------|------------------|------------------|
| 員工福利費用：       |                  |                  |
| 薪資費用          | \$ 71,843        | \$ 77,436        |
| 勞健保費用         | 6,350            | 4,105            |
| 退休金費用         | 4,173            | 4,350            |
| 其他用人費用        | <u>2,069</u>     | <u>2,108</u>     |
|               | <u>\$ 84,435</u> | <u>\$ 87,999</u> |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | <u>\$ 22,656</u> | <u>\$ 19,969</u> |
| 無形資產攤銷費用      | <u>\$ 177</u>    | <u>\$ 335</u>    |

## (二十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|                | 102年1至3月        | 101年1至3月        |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅：         |                 |                 |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 7,947        | \$ 7,032        |
| 以前年度所得稅高低估     | -               | ( 116)          |
| 當期所得稅總額        | <u>7,947</u>    | <u>6,916</u>    |
| 遞延所得稅：         |                 |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | <u>313</u>      | ( 350)          |
| 所得稅費用          | <u>\$ 8,260</u> | <u>\$ 6,566</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

### 3. 未分配盈餘相關資訊

|        | 102年3月31日         | 101年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 87年度以後 | <u>\$ 166,469</u> | <u>\$ 144,420</u> |
|        | 101年3月31日         | 101年1月1日          |
| 87年度以後 | <u>\$ 171,570</u> | <u>\$ 142,895</u> |

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$17,151、\$12,651、\$3,587 及 \$1,457，民國 101 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.88%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.04%。

## (二十六) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

|                              | 102年1至3月  |                    |             |
|------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 22,049 | 44,655             | \$ 0.49     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |           |                    |             |
| 可轉換公司債                       | 997       | 683                |             |
| 員工分紅                         | -         | 79                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 23,046 | 45,417             | \$ 0.51     |

|                              | 101年1至3月  |                    |             |
|------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 28,675 | 44,655             | \$ 0.64     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |           |                    |             |
| 可轉換公司債                       | 1,526     | 1,335              |             |
| 員工分紅                         | -         | 76                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 30,201 | 46,066             | \$ 0.66     |

(二十七) 營運之季節性

因全球零售市場之季節性因素，通常於一年度之下半年會產生較上半年高的銷貨收入和營運利潤。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司由能率投資股份有限公司（在中華民國國註冊成立）控制，其擁有本公司約 12% 股份。其餘 88% 則被大眾持有。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

|        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u>  |
|--------|-----------------|------------------|
| 商品銷售：  |                 |                  |
| — 關聯企業 | <u>\$ 5,746</u> | <u>\$ 64,196</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。勞務銷售係與關係人以成本加成基礎協議，銷售利潤約 3% 至 10%。

#### 2. 商品及勞務之購買

|        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u>  |
|--------|-----------------|------------------|
| 商品購買：  |                 |                  |
| — 關聯企業 | <u>\$ 3,390</u> | <u>\$ 26,029</u> |

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

#### 3. 銷售商品及勞務之期末餘額

|          | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 應收關係人款項： |                  |                   |
| — 關聯企業   | <u>\$ 6,088</u>  | <u>\$ 7,940</u>   |
|          | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>   |
| 應收關係人款項： |                  |                   |
| — 關聯企業   | <u>\$ 15,819</u> | <u>\$ 43,290</u>  |

應收關係人款項主要來自銷售軟硬體產品及提供管理顧問服務，銷售交易之款項於銷售日後三個月到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 購買商品及勞務之期末餘額

|          | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 應付關係人款項： |                  |                   |
| — 關聯企業   | <u>\$ 3,130</u>  | <u>\$ 6,101</u>   |
|          | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>   |
| 應付關係人款項： |                  |                   |
| — 關聯企業   | <u>\$ 25,181</u> | <u>\$ 11,866</u>  |

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。  
該應付款項並無附息。

#### 5. 財產交易

本集團處分子關係人之長期投資明細如下：

|       |   | 101年1月1日         |                  |              |
|-------|---|------------------|------------------|--------------|
|       | 項目  | 帳面價值             | 售價               | 處分(損)益       |
| 應華精密  | 採權益法評價<br>之長期股權投<br>資—捷邦精密<br>科技(原名為昱<br>光科技) | \$ 9,611         | \$ 9,600         | (\$ 11)      |
| 秦新全先生 | 採權益法評價<br>之長期股權投<br>資—壠能                      | 406              | 456              | 50           |
|       |   | <u>\$ 10,017</u> | <u>\$ 10,056</u> | <u>\$ 39</u> |

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|           | 102年1至3月        | 101年1至3月        |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 薪資        | \$ 2,266        | \$ 3,442        |
| 獎金        | 161             | 119             |
| 業務執行費用    | 790             | 790             |
| 董監酬勞及員工紅利 | 1,028           | 1,411           |
| 總計        | <u>\$ 4,245</u> | <u>\$ 5,762</u> |

- (1) 薪資包括薪資職務加給、退職退休金、離職金等。
- (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配宿、配車等實務供給。
- (4) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列或實際分配之董監酬勞及員工紅利。

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目  | 帳面價值              |                   | 擔保用途   |
|-------|-------------------|-------------------|--------|
|       | 102年3月31日         | 101年12月31日        |        |
| 固定資產  |                   |                   |        |
| 土地    | \$ 90,581         | \$ 90,581         | 銀行擔保借款 |
| 房屋及建築 | 18,745            | 19,018            | 銀行擔保借款 |
|       | <u>\$ 109,326</u> | <u>\$ 109,599</u> |        |

  

| 資產項目  | 帳面價值              |                   | 擔保用途   |
|-------|-------------------|-------------------|--------|
|       | 101年3月31日         | 101年1月1日          |        |
| 固定資產  |                   |                   |        |
| 土地    | \$ 90,581         | \$ 90,581         | 銀行擔保借款 |
| 房屋及建築 | 19,837            | 20,110            | 銀行擔保借款 |
|       | <u>\$ 110,418</u> | <u>\$ 110,691</u> |        |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團除了已提列之負債準備者外，並不預期或有負債會產生任何重大負債。
2. 本集團為銀行借款開立保證票據金額\$1,109,825。
3. 本集團向供應商採購商品，於民國102年3月31日止已開立信用狀美金5,110仟元，作為進貨之擔保。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國102年4月19日經董事會提議民國101年度盈餘分派案，請詳附註六(十九)說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

|            | 102年3月31日           |                     |
|------------|---------------------|---------------------|
|            | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：      |                     |                     |
| 現金及約當現金    | \$ 241,068          | \$ 241,068          |
| 備供出售金融資產   |                     |                     |
| 權益證券投資     | 5,686               | 5,686               |
| 以成本衡量之金融資產 | 37,217              | 37,217              |
| 應收票據       | 50,838              | 50,838              |
| 應收帳款       | 821,591             | 821,591             |
| 其他應收款      | 3,911               | 3,911               |
| 存出保證金      | 53,337              | 53,337              |
| 合計         | <u>\$ 1,213,648</u> | <u>\$ 1,213,648</u> |

  

|            | 101年12月31日          |                     |
|------------|---------------------|---------------------|
|            | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：      |                     |                     |
| 現金及約當現金    | \$ 278,502          | \$ 278,502          |
| 備供出售金融資產   |                     |                     |
| 權益證券投資     | 5,770               | 5,770               |
| 以成本衡量之金融資產 | 37,217              | 37,217              |
| 應收票據       | 54,846              | 54,846              |
| 應收帳款       | 796,033             | 796,033             |
| 其他應收款      | 5,059               | 5,059               |
| 存出保證金      | 59,051              | 59,051              |
| 合計         | <u>\$ 1,236,478</u> | <u>\$ 1,236,478</u> |

|                  | 101年3月31日           |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
|                  | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：            |                     |                     |
| 現金及約當現金          | \$ 347,049          | \$ 347,049          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |
| 原始認列時指定為透過損益按公允  |                     |                     |
| 價值衡量             | 10,686              | 10,686              |
| 備供出售金融資產         |                     |                     |
| 權益證券投資           | 8,717               | 8,717               |
| 以成本衡量之金融資產       | 23,753              | 23,753              |
| 應收票據             | 47,745              | 47,745              |
| 應收帳款             | 639,621             | 639,621             |
| 其他應收款            | 30,389              | 30,389              |
| 存出保證金            | 136,753             | 136,753             |
| 合計               | <u>\$ 1,244,713</u> | <u>\$ 1,244,713</u> |

|                  | 101年1月1日            |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
|                  | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：            |                     |                     |
| 現金及約當現金          | \$ 312,368          | \$ 312,368          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |
| 原始認列時指定為透過損益按公允  |                     |                     |
| 價值衡量             | 6,019               | 6,019               |
| 備供出售金融資產         |                     |                     |
| 權益證券投資           | 7,233               | 7,233               |
| 以成本衡量之金融資產       | 23,753              | 23,753              |
| 應收票據             | 79,100              | 79,100              |
| 應收帳款             | 778,994             | 778,994             |
| 其他應收款            | 27,942              | 27,942              |
| 存出保證金            | 146,312             | 146,312             |
| 合計               | <u>\$ 1,381,721</u> | <u>\$ 1,381,721</u> |

|                  | 102年3月31日           |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
|                  | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融負債：            |                     |                     |
| 短期借款             | \$ 256,296          | \$ 256,296          |
| 應付短期票券           | 50,000              | 50,000              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                     |                     |
| 原始認列時指定為透過損益按公允  |                     |                     |
| 價值衡量             | 3,930               | 3,930               |
| 應付票據             | 19,072              | 19,072              |
| 應付帳款             | 355,150             | 355,150             |
| 其他應付款            | 113,589             | 113,589             |
| 應付公司債            | 132,604             | 142,800             |
| 長期借款             | 200,000             | 200,000             |
| 存入保證金            | 8,093               | 8,093               |
| 合計               | <u>\$ 1,138,734</u> | <u>\$ 1,148,930</u> |

|                  | 101年12月31日          |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
|                  | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融負債：            |                     |                     |
| 短期借款             | \$ 398,200          | \$ 398,200          |
| 應付短期票券           | 49,996              | 49,996              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                     |                     |
| 原始認列時指定為透過損益按公允  |                     |                     |
| 價值衡量             | 5,091               | 5,091               |
| 應付票據             | 26,445              | 26,445              |
| 應付帳款             | 449,048             | 449,048             |
| 其他應付款            | 107,514             | 107,514             |
| 應付公司債            | 193,520             | 205,604             |
| 存入保證金            | 9,032               | 9,032               |
| 合計               | <u>\$ 1,238,846</u> | <u>\$ 1,250,930</u> |

|        | 101年3月31日           |                     |
|--------|---------------------|---------------------|
|        | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融負債：  |                     |                     |
| 短期借款   | \$ 272,916          | \$ 272,916          |
| 應付短期票券 | 29,986              | 29,986              |
| 應付票據   | 21,086              | 21,086              |
| 應付帳款   | 374,035             | 374,035             |
| 其他應付款  | 127,590             | 127,590             |
| 應付公司債  | 271,192             | 304,500             |
| 存入保證金  | 8,695               | 8,695               |
| 合計     | <u>\$ 1,105,500</u> | <u>\$ 1,138,808</u> |

101年1月1日

|        | 帳面金額                | 公允價值                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 金融負債：  |                     |                     |
| 短期借款   | \$ 268,000          | \$ 268,000          |
| 應付短期票券 | 29,986              | 29,986              |
| 應付票據   | 30,037              | 30,037              |
| 應付帳款   | 465,024             | 465,024             |
| 其他應付款  | 137,196             | 137,196             |
| 應付公司債  | 269,353             | 285,000             |
| 存入保證金  | 12,345              | 12,345              |
| 合計     | <u>\$ 1,211,941</u> | <u>\$ 1,227,588</u> |

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照核決權限之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(十一)。

102年3月31日

| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |          |
|-------------------|----------|---------------|------------|------|----------|----------|
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |          |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |          |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 4,306 | 29.825        | \$ 128,426 | 1%   | \$ 1,284 | \$ 1,284 |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 4,207 | 29.825        | \$ 125,474 | 1%   | \$ 1,255 | \$ 1,255 |
| 美金：港幣             | 977      | 7.76          | 29,139     | 1%   | 291      | 291      |

101年12月31日

| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |          |
|-------------------|----------|---------------|------------|------|----------|----------|
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |          |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |          |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 3,492 | 29.04         | \$ 101,408 | 1%   | \$ 1,014 | \$ 1,014 |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 3,620 | 29.04         | \$ 105,125 | 1%   | \$ 1,051 | \$ 1,051 |
| 美金：港幣             | 452      | 7.75          | 13,126     | 1%   | 131      | 131      |

101年3月31日

| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |          |
|-------------------|----------|---------------|------------|------|----------|----------|
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |          |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |          |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 6,022 | 29.51         | \$ 177,709 | 1%   | \$ 1,777 | \$ 1,777 |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 3,772 | 29.51         | \$ 111,312 | 1%   | \$ 1,113 | \$ 1,113 |
| 美金：港幣             | 503      | 7.76          | 14,844     | 1%   | 148      | 148      |

101年1月1日

| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |          |
|-------------------|----------|---------------|------------|------|----------|----------|
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |          |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |          |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 6,102 | 30.275        | \$ 184,738 | 1%   | \$ 1,847 | \$ 1,847 |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 4,515 | 30.275        | \$ 136,692 | 1%   | \$ 1,367 | \$ 1,367 |

### 價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月之股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加 \$569 及 \$872。

### 利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

- 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

- 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$288 及 \$149，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

- 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少或增加 \$4,270 及 \$2,580，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額

度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十五)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有之金額分別為 \$245,565、\$282,267、\$354,250 及 \$317,906，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 102年3月31日 | 一年以下       | 一年以上    |
|-----------|------------|---------|
| 短期借款      | \$ 256,296 | \$ -    |
| 應付短期票券    | 50,000     | -       |
| 應付票據      | 19,072     | -       |
| 應付帳款      | 355,150    | -       |
| 其他應付款     | 113,589    | -       |
| 應付公司債     | 132,604    | -       |
| 長期借款      | -          | 200,000 |
| 存入保證金     | -          | 8,093   |

非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | 一年以下       | 一年以上    |
|------------|------------|---------|
| 短期借款       | \$ 398,200 | \$ -    |
| 應付短期票券     | 49,996     | -       |
| 應付票據       | 26,445     | -       |
| 應付帳款       | 449,048    | -       |
| 其他應付款      | 107,514    | -       |
| 應付公司債      | -          | 193,520 |
| 存入保證金      | -          | 9,032   |

非衍生金融負債：

| 101年3月31日 | 一年以下       | 一年以上    |
|-----------|------------|---------|
| 短期借款      | \$ 272,916 | \$ -    |
| 應付短期票券    | 29,986     | -       |
| 應付票據      | 21,086     | -       |
| 應付帳款      | 374,035    | -       |
| 其他應付款     | 127,590    | -       |
| 應付公司債     | -          | 271,192 |
| 存入保證金     | -          | 8,695   |

非衍生金融負債：

| 101年1月1日 | 一年以下       | 一年以上    |
|----------|------------|---------|
| 短期借款     | \$ 268,000 | \$ -    |
| 應付短期票券   | 29,986     | -       |
| 應付票據     | 30,037     | -       |
| 應付帳款     | 465,024    | -       |
| 其他應付款    | 137,196    | -       |
| 應付公司債    | -          | 269,353 |
| 存入保證金    | -          | 12,345  |

衍生性金融負債

| 102年3月31日            | 一年以下     | 一年以上 |
|----------------------|----------|------|
| 國內可轉換公司債-<br>賣回權及買回權 | \$ 3,930 | -    |
| 101年12月31日           |          |      |
| 國內可轉換公司債-<br>賣回權及買回權 | \$ 5,091 | -    |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 102年3月31日  | <u>第一等級</u>     | <u>第二等級</u>      | <u>第三等級</u> | <u>合計</u>        |
|------------|-----------------|------------------|-------------|------------------|
| 金融資產：      |                 |                  |             |                  |
| 備供出售金融資產   |                 |                  |             |                  |
| 權益證券       | <u>\$ 5,686</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,686</u>  |
| 金融負債：      |                 |                  |             |                  |
| 透過損益按公允價值衡 |                 |                  |             |                  |
| 量之金融負債     |                 |                  |             |                  |
| 國內可轉換公司債賣  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 3,930</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,930</u>  |
| 回權及買回權     |                 |                  |             |                  |
| 101年12月31日 | <u>第一等級</u>     | <u>第二等級</u>      | <u>第三等級</u> | <u>合計</u>        |
| 金融資產：      |                 |                  |             |                  |
| 備供出售金融資產   |                 |                  |             |                  |
| 權益證券       | <u>\$ 5,770</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,770</u>  |
| 金融負債：      |                 |                  |             |                  |
| 透過損益按公允價值  |                 |                  |             |                  |
| 衡量之金融負債    |                 |                  |             |                  |
| 國內可轉換公司債賣  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 5,091</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,091</u>  |
| 回權及買回權     |                 |                  |             |                  |
| 101年3月31日  | <u>第一等級</u>     | <u>第二等級</u>      | <u>第三等級</u> | <u>合計</u>        |
| 金融資產：      |                 |                  |             |                  |
| 透過損益按公允價值  |                 |                  |             |                  |
| 衡量之金融資產    |                 |                  |             |                  |
| 國內可轉換公司債   |                 |                  |             |                  |
| 賣回權及買回權    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 10,685</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,685</u> |
| 備供出售金融資產   |                 |                  |             |                  |
| 權益證券       | <u>8,717</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>8,717</u>     |
| 合計         | <u>\$ 8,717</u> | <u>\$ 10,685</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,402</u> |

| 101年1月1日             | <u>第一等級</u>     | <u>第二等級</u>     | <u>第三等級</u> | <u>合計</u>        |
|----------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------|
| 金融資產：                |                 |                 |             |                  |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                 |                 |             |                  |
| 國內可轉換公司債<br>賣回權及買回權  | \$ -            | \$ 6,019        | \$ -        | \$ 6,019         |
| 備供出售金融資產             |                 |                 |             |                  |
| 權益證券                 | <u>7,233</u>    | <u>-</u>        | <u>-</u>    | <u>7,233</u>     |
| 合計                   | <u>\$ 7,233</u> | <u>\$ 6,019</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,252</u> |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

1. 資金貸與他人情形：

| 編號(註1) | 貸出資金之公司                 | 貸與對象                            | 往來項目<br>(註2) | 本期最高金額<br>(註3) | 期末餘額<br>(註8) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質<br>(註4) | 業務往來金額<br>(註5) | 有短期融通資金必要之原因<br>(註6) | 提列備抵呆帳金額 | 擔保 |    | 對個別對象資金貸與限額<br>(註7) | 資金貸與總限額<br>(註7) | 備註 |
|--------|-------------------------|---------------------------------|--------------|----------------|--------------|--------|------|----------------|----------------|----------------------|----------|----|----|---------------------|-----------------|----|
|        |                         |                                 |              |                |              |        |      |                |                |                      |          | 名稱 | 價值 |                     |                 |    |
| 0      | 上奇科技(股)公司               | GrandTech Systems Pte Limited   | 其他應收款-關係人    | 7,456          | 7,456        | 7,456  | 3.45 | 2              | 0              | 營運周轉                 | 0        | 無  | 0  | 145,973             | 291,946         |    |
| 1      | GrandTech (Cayman) Inc. | PT. GrandTech Systems Indonesia | 其他應收款-關係人    | 1,782          | -            | -      | 3.45 | 2              | 0              | 營運周轉                 | 0        | 無  | 0  | 145,973             | 291,946         |    |

註 1：編號欄之說明如下：

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

有業務往來者請填 1。

有短期融通資金必要者請填 2。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：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 8：資金貸予總額及個別對象之限額：

(1) 資金貸予有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之交易累計金額為限。所稱業務往來係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 資金貸予有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。

本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第二款之限制。

註 9：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                             |            | 對單一企業<br>背書保證限<br>額<br><br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額<br><br>(註4) | 期末背書保<br>證餘額<br><br>(註5) | 實際動支金<br>額<br><br>(註6) | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證最<br>高限額<br><br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證<br><br>(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證<br><br>(註7) | 屬對大陸地<br>區背書保證<br><br>(註7) | 備註 |
|------------|---------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----|
|            |               | 公司名稱                                | 關係<br>(註2) |                                 |                            |                          |                        |                      |                                   |                          |                                  |                                  |                            |    |
| 0          | 上奇科技<br>(股)公司 | GrandTech<br>Systems<br>Limited     | 3          | 364,932                         | 38,773                     | 38,773                   | 38,773                 | -                    | 5                                 | 729,864                  | Y                                | N                                | N                          |    |
| 0          | 上奇科技<br>(股)公司 | GrandTech<br>Systems Pte<br>Limited | 3          | 364,932                         | 11,930                     | 11,930                   | 11,930                 | -                    | 2                                 | 729,864                  | Y                                | N                                | N                          |    |
| 0          | 上奇科技<br>(股)公司 | 上奇電腦國<br>際貿易(上<br>海)有限公司            | 3          | 364,932                         | 71,731                     | 71,731                   | 71,731                 | -                    | 10                                | 729,864                  | Y                                | N                                | Y                          |    |
| 0          | 上奇科技<br>(股)公司 | 高傑信(股)<br>公司                        | 3          | 364,932                         | 30,000                     | 30,000                   | 30,000                 | -                    | 4                                 | 729,864                  | Y                                | N                                | N                          |    |
| 0          | 上奇科技<br>(股)公司 | 奇能數位科<br>技(股)公司                     | 3          | 364,932                         | 60,000                     | 60,000                   | 60,000                 | -                    | 8                                 | 729,864                  | Y                                | N                                | N                          |    |

註 1：編號欄之說明如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 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。

4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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；總背書保證金額以不超過本公司淨值為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司     | 有價證券種類及名稱<br>(註1)              | 與有價證券發行人之關係<br>(註2) | 帳列科目           | 期 末        |              |       |                 | 備註<br>(註4) |
|-----------|--------------------------------|---------------------|----------------|------------|--------------|-------|-----------------|------------|
|           |                                |                     |                | 股 數        | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例  | 每股淨值/<br>市價(註5) |            |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech(B. V. I.) Inc. 未上市股票 | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 4,500,000  | 351,135      | 100   | 78.11           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech(Cayman) Inc. 未上市股票   | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 2,822,000  | 153,086      | 100   | 54.43           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | Grand Holding Inc. 未上市股票       | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 25,000     | 392          | 100   | 15.68           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 台灣資料縮影(股)公司未上市股票               | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 2,000,000  | 34,411       | 100   | 17.21           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 佳能國際(股)公司未上市股票                 | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 12,000,000 | 226,360      | 100   | 18.81           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 奇能數位科技(股)公司未上市股票               | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 2,619,000  | 40,566       | 100   | 15.49           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 上奇資訊(股)公司未上市股票                 | 採權益法認列之被投資公司        | 採用權益法之投資       | 1,656,000  | 27,336       | 80    | 16.50           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 誠研科技(股)公司上市股票                  | -                   | 備供出售金融資產-流動    | 418,082    | 5,686        | 0.31  | 13.60           | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 影一製作所股份有限公司未上市股票               | 本公司為該公司監察人          | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,000,000  | 20,000       | 10.53 | 9.50            | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 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  | -               | -          |
| 上奇科技(股)公司 | 寶淇科技(股)有限公司未上市股票               | 本公司為該公司法人董事         | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000,000  | 18,000       | 7.37  | 4.92            | -          |
| 上奇科技(股)公司 | Exigent Holdings, INC. 未上市股票   | -                   | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 6,663      | 6,385        | 5.71  | 9.08            | -          |

| 持有之公司                         | 有價證券種類及名稱<br>(註1)                | 與有價證券發行人<br>之關係<br>(註2) | 帳列科目           | 期 末        |              |       |                 | 備註<br>(註4) |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------|------------|--------------|-------|-----------------|------------|
|                               |                                  |                         |                | 股 數        | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例  | 每股淨值/市價<br>(註5) |            |
| GrandTech (B. V. I.) Inc.     | GrandTech Systems Limited        | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 988,000    | US5,569      | 76.71 | US5.64          |            |
| GrandTech (B. V. I.) Inc.     | GrandTech (China) Limited        | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 46,320,000 | US6,150      | 57.1  | US0.13          |            |
| GrandTech (B. V. I.) Inc.     | GrandTech India Private Limited. | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 1,200,000  | US105        | 100   | US0.09          |            |
| GrandTech (B. V. I.) Inc.     | Our World Live Inc.              | -                       | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 475,000    | -            | 3.4   | -               | (註6)       |
| GrandTech (Cayman) Inc.       | GrandTech Systems Limited        | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 300,000    | US1,641      | 23.29 | US5.47          |            |
| GrandTech (Cayman) Inc.       | GrandTech (China) Limited        | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 34,796,000 | US2,470      | 42.9  | US0.07          |            |
| GrandTech (Cayman) Inc.       | GrandTech Systems Sdn. Bhd.      | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 2,227,000  | US786        | 100   | US0.35          |            |
| GrandTech (Cayman) Inc.       | GrandTech Korea Inc.             | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 14,000,000 | (US\$79)     | 100   | (US\$0.01)      |            |
| GrandTech (Cayman) Inc.       | GrandTech Systems Pte Limited    | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 1,028,160  | US124        | 72    | US0.12          |            |
| Grand Holding Inc.            | Infolead Technology Limited      | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 1,000,000  | US8          | 100   | US0.01          |            |
| Grand Holding Inc.            | Bestware International Limited   | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 490,000    | US13         | 100   | US0.03          |            |
| 台灣資料縮影(股)公司                   | 佳魁資訊(股)公司                        | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 2,032,800  | 26,324       | 80    | 12.95           |            |
| GrandTech (China) Limited     | 廣州市上奇科技有限公司                      | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 2,000,000  | HKD77        | 100   | HKD0.04         |            |
| GrandTech (China) Limited     | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司                 | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 5,200,000  | HKD39,564    | 100   | HKD7.61         |            |
| GrandTech (China) Limited     | 奇率數碼科技(上海)有限公司                   | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 500,000    | HKD2,252     | 100   | HKD4.50         |            |
| GrandTech Systems Pte Limited | PT. GrandTech Systems Indonesia  | 採權益法認列之被投資公司            | 採用權益法之投資       | 2,600      | (SGD132)     | 100   | (SGD50.77)      |            |

| 持有之公司                                | 有價證券種類及名稱<br>(註1) | 與有價證券發行人<br>之關係<br>(註2) | 帳列科目               | 期 末       |              |       |                 | 備註<br>(註4) |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-----------|--------------|-------|-----------------|------------|
|                                      |                   |                         |                    | 股 數       | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例  | 每股淨值/市價<br>(註5) |            |
| Infolead<br>Technology<br>Limited    | 軟奇有限公司            | -                       | 以成本衡量之金融<br>資產-非流動 | 8,980     | -            | 3     | -               | (註 6)      |
| Bestware<br>International<br>Limited | 摩奇(B.V.I.)有限公司    | 採權益法認列之被投資公<br>司        | 採用權益法之投資           | 470,000   | -            | 47    | -               | (註 6)      |
| 佳能國際(股)有限<br>公司                      | 京能股份有限公司          | -                       | 以成本衡量之金融<br>資產-非流動 | 239       | 2,560        | 19.92 | -               | (註 6)      |
| 佳能國際(股)有限<br>公司                      | 高傑信(股)有限公司        | 採權益法認列之被投資公<br>司        | 採用權益法之投資           | 1,275,000 | 18,322       | 51    | 14.37           |            |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：市價之填寫方式如下：

(1). 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2). 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘者免填。

註 6：非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無

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：

| 帳列應收款項之公司                    | 交易對象                 | 關係               | 應收關係人款項<br>餘額（註1） | 週轉率   | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款<br>項期後收回金<br>額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|-------|-----------|------|-----------------------|--------------|
|                              |                      |                  |                   |       | 金額        | 處理方式 |                       |              |
| GrandTech (China)<br>Limited | 上奇電腦國際貿易(上海)有<br>限公司 | 採權益法評價<br>之被投資公司 | 127,950           | 4.07% | -         | -    | -                     | -            |

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                     | 交易往來對象                    | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |      |                           |
|------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------|---------|------|---------------------------|
|            |                           |                           |                 | 科目     | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收或總<br>資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 本公司                       | GrandTech (China) Limited | 1               | 銷貨收入   | 33,574  | 註4   | 4%                        |
| 1          | GrandTech (China) Limited | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司          | 3               | 銷貨收入   | 87,263  | 註4   | 11%                       |
| 2          | GrandTech (China) Limited | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司          | 3               | 應收帳款   | 127,950 | 註4   | 7%                        |

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，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，至於收款期限則為月結 180 天，而一般客戶為月結 30~60 天。

## (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣仟元/股

| 投資公司名稱                    | 被投資公司名稱<br>(註1、2)               | 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<br>本期損益<br>(註2) | 本期認列之<br>投資損益<br>(註2、3) | 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                      | 140,029 | 140,029 | 4,500,000  | 100   | 351,135 | (2,468)               | (2,468)                 | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | GrandTech (Cayman) Inc.         | 英屬維京群島 | 控股公司                      | 94,808  | 94,808  | 2,822,000  | 100   | 153,088 | (3,295)               | (3,295)                 | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | Grand Holding Inc.              | 英屬維京群島 | 控股公司                      | 821     | 821     | 25,000     | 100   | 392     | -                     | -                       | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | 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  | 24,958  | 2,000,000  | 100   | 34,411  | 1,364                 | 1,364                   | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | 奇能數位科技(股)公司                     | 台灣     | 電腦及光學產品等之買賣               | 20,000  | 20,000  | 2,619,000  | 100   | 40,566  | 3,335                 | 3,335                   | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | 佳能國際(股)公司                       | 台灣     | 事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務      | 176,920 | 176,920 | 12,000,000 | 100   | 226,360 | 4,688                 | 4,688                   | 註 3 |
| 上奇科技(股)公司                 | 上奇資訊(股)公司                       | 台灣     | 圖書出版業等                    | 11,910  | 11,910  | 1,656,000  | 80    | 27,336  | 2,940                 | 2,352                   | 註 3 |
| 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 | 40,439  | 40,439  | 988,000    | 76.71 | 166,093 | (1,504)               | (1,154)                 | 註 4 |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | GrandTech(China) 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 | 175,071 | 175,071 | 46,320,000 | 57.1  | 183,410 | (2,285)               | (1,305)                 | 註 4 |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | GrandTech India Private Limited | 印度     | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | 8,620   | 8,620   | 1,200,000  | 100   | 3,129   | 5                     | 5                       | 註 4 |

| 投資公司名稱                     | 被投資公司名稱<br>(註1、2)                | 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<br>本期損益<br>(註2) | 本期認列之<br>投資損益<br>(註2、3) | 備註  |
|----------------------------|----------------------------------|------|---------------------------------------|---------|---------|------------|-------|---------|-----------------------|-------------------------|-----|
|                            |                                  |      |                                       | 本期期末    | 上期期末    | 股數         | 比率    | 帳面金額    |                       |                         |     |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech Systems<br>Limited     | 香港   | 代理繪圖影像、<br>多媒體、網路等<br>相關電腦軟體及<br>週邊設備 | 12,278  | 12,278  | 300,000    | 23.29 | 48,930  | (1,504)               | (350)                   | 註 4 |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech(China)<br>Limited      | 香港   | 代理繪圖影像、<br>多媒體、網路等<br>相關電腦軟體及<br>週邊設備 | 146,870 | 146,870 | 34,796,000 | 42.9  | 73,680  | (2,285)               | (980)                   | 註 4 |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech Systems<br>Sdn. Bhd.   | 馬來西亞 | 代理繪圖影像、<br>多媒體、網路等<br>相關電腦軟體及<br>週邊設備 | 18,193  | 18,193  | 2,227,000  | 100   | 23,437  | 273                   | 273                     | 註 4 |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech Korea<br>Inc.          | 南韓   | 代理繪圖影像、<br>多媒體、網路等<br>相關電腦軟體及<br>週邊設備 | 34,096  | 34,096  | 14,000,000 | 100   | (2,362) | -                     | -                       | 註 4 |
| GrandTech<br>(Cayman) Inc. | GrandTech Systems<br>Pte Limited | 新加坡  | 代理繪圖影像、<br>多媒體、網路等<br>相關電腦軟體及<br>週邊設備 | 18,079  | 18,079  | 1,028,160  | 72    | 3,712   | (3,405)               | (2,452)                 | 註 4 |
| Grand Holding<br>Inc.      | Infolead<br>Technology Limited   | 薩摩亞  | 控股公司                                  | 32,788  | 32,788  | 1,000,000  | 100   | 246     | -                     | -                       | 註 4 |
| Grand Holding<br>Inc.      | Bestware<br>International Ltd.   | 薩摩亞  | 控股公司                                  | 16,028  | 16,028  | 490,000    | 100   | 398     | -                     | -                       | 註 4 |
| 台灣資料縮影(股)<br>公司            | 佳魁資訊(股)公司                        | 台灣   | 資訊軟體批發及<br>圖書出版業等                     | 16,000  | 16,000  | 2,032,800  | 80    | 26,325  | 118                   | 94                      | 註 4 |

| 投資公司名稱                              | 被投資公司名稱<br>(註1、2)                  | 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<br>本期損益<br>(註2) | 本期認列之<br>投資損益<br>(註2、3) | 備註  |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------|-------------------------------------|---------|---------|-----------|-----|---------|-----------------------|-------------------------|-----|
|                                     |                                    |        |                                     | 本期期末    | 上期期末    | 股數        | 比率  | 帳面金額    |                       |                         |     |
| GrandTech<br>(China) Limited        | 廣州市上奇科技有限<br>公司                    | 中國大陸   | 資料處理及供應服務                           | 7,217   | 7,217   | 2,000,000 | 100 | 297     | -                     | -                       | 註 4 |
| GrandTech<br>(China) Limited        | 上奇電腦國際貿易(上<br>海)有限公司               | 中國大陸   | 倉儲、批發及國際貿<br>易業務                    | 155,872 | 155,872 | 5,200,000 | 100 | 152,045 | (7,168)               | (7,168)                 | 註 4 |
| GrandTech(China)<br>Limited         | 奇率數碼科技(上海)<br>有限公司                 | 中國大陸   | 倉儲、批發及國際貿<br>易業務                    | 14,988  | 14,988  | 500,000   | 100 | 8,656   | 35                    | 35                      | 註 4 |
| GrandTech<br>Systems Pte<br>Limited | PT. GrandTech<br>Systems Indonesia | 印尼     | 倉儲、批發及國際貿<br>易業務                    | 9,051   | 7,246   | 2,600     | 100 | (3,173) | (238)                 | (238)                   | 註 4 |
| Bestware<br>International<br>Ltd.   | 摩奇(B. V. I.)有限公<br>司               | 英屬維京群島 | 控股公司                                | 14,018  | 14,018  | 470,000   | 47  | -       | -                     | -                       | 註 5 |
| 佳能國際(股)公司                           | 高傑信股份有限公司                          | 台灣     | 各種微電腦、事務用<br>電腦、工業用電腦、<br>電腦軟體之買賣業務 | 17,850  | 17,850  | 1,275,000 | 51  | 18,322  | 326                   | 166                     | 註 4 |

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：子公司。註 4：孫公司。註 5：採權益法之長期股權投資。

(三)大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱            | 主要營業項目           | 實收資本額   | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台灣<br>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<br>匯出累積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益<br>(註2) | 期末投資帳<br>面金額 | 截至本期止已匯回<br>投資收益 | 備註    |
|----------------------|------------------|---------|--------------|---------------------|-------------|----|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|-------|
|                      |                  |         |              |                     | 匯出          | 收回 |                     |                         |                      |              |                  |       |
| 廣州市上奇科技有<br>限公司      | 資料處理及供應服<br>務    | 9,604   | 3            | 7,217               | -           | -  | 7,217               | 100                     | -                    | 297          | -                | (二).3 |
| 上奇電腦國際貿易<br>(上海)有限公司 | 倉儲、批發及國際<br>貿易業務 | 155,090 | 3            | 155,090             | -           | -  | 155,090             | 100                     | (7,168)              | 152,045      | -                | (二).3 |
| 奇率數碼科技(上<br>海)有限公司   | 倉儲、批發及國際<br>貿易業務 | 14,913  | 3            | 14,913              | -           | -  | 14,913              | 100                     | 35                   | 8,656        | -                | (二).3 |

| 公司名稱             | 本期期末累計自台灣<br>匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------------------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 廣州市上奇科技股份有限公司    | 7,217                    | 10,376           | 437,918                |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 155,090                  | 155,090          | 437,918                |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司   | 14,913                   | 14,913           | 437,918                |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

#### 十四、營運部門資訊

##### (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、資訊軟體批發及零售等業務。

(二) 本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (三) 部門別資訊

| 102年<br>1至3月   | 台灣地區               | 大中華地區              | 其他地區              | 調整及沖銷                | 合計                 |
|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 來自企業以外客戶之收入    | \$ 438,248         | \$ 328,880         | \$ 53,878         | \$ -                 | \$ 821,006         |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 81,794             | 87,524             | 1,173             | ( 170,491)           | -                  |
| 收入合計           | <u>\$ 520,042</u>  | <u>\$ 416,404</u>  | <u>\$ 55,051</u>  | <u>(\$ 170,491)</u>  | <u>\$ 821,006</u>  |
| 部門(損)益         | <u>\$ 34,819</u>   | <u>(\$ 10,923)</u> | <u>(\$ 9,112)</u> | <u>\$ 7,084</u>      | <u>\$ 21,868</u>   |
| 部門總資產          | <u>\$2,220,237</u> | <u>\$ 922,908</u>  | <u>\$594,361</u>  | <u>(\$1,787,673)</u> | <u>\$1,949,833</u> |
| 101年<br>1至3月   | 台灣地區               | 大中華地區              | 其他地區              | 調整及沖銷                | 合計                 |
| 來自企業以外客戶之收入    | \$ 402,990         | \$ 311,686         | \$ 56,991         | \$ -                 | \$ 771,667         |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 65,198             | 111,208            | 1,940             | ( 178,346)           | -                  |
| 收入合計           | <u>\$ 468,188</u>  | <u>\$ 422,894</u>  | <u>\$ 58,931</u>  | <u>(\$ 178,346)</u>  | <u>\$ 771,667</u>  |
| 部門(損)益         | <u>\$ 40,547</u>   | <u>\$ 2,666</u>    | <u>(\$ 1,061)</u> | <u>(\$ 13,576)</u>   | <u>\$ 28,576</u>   |
| 部門總資產          | <u>\$2,115,129</u> | <u>\$ 866,006</u>  | <u>\$637,358</u>  | <u>(\$1,683,853)</u> | <u>\$1,934,640</u> |

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報表係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

#### 5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

(二) 本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

### 3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

#### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|              | 中華民國<br>一般公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|--------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動資產</u>  |                     |                 |                     |           |
| 現金及約當現金      | \$ 312,368          | \$ -            | \$ 312,368          |           |
| 透過損益按公允價值衡量之 |                     |                 |                     |           |
| 金融資產—流動      | 6,019               | -               | 6,019               |           |
| 備供出售金融資產—流動  | 7,233               | -               | 7,233               |           |
| 應收票據         | 79,100              | -               | 79,100              |           |
| 應收帳款         | 778,994             | -               | 778,994             |           |
| 其他應收款        | 27,942              | -               | 27,942              |           |
| 存貨           | 266,612             | -               | 266,612             |           |
| 當期所得稅資產      | 1,393               | ( 1,393)        | -                   | 1(1)      |
| 其他流動資產       | 39,450              | -               | 39,450              |           |
| 流動資產合計       | <u>1,519,111</u>    | <u>( 1,393)</u> | <u>1,517,718</u>    |           |
| <u>非流動資產</u> |                     |                 |                     |           |
| 以成本衡量之金融資產—  |                     |                 |                     |           |
| 非流動          | 23,753              | -               | 23,753              |           |
| 不動產、廠房及設備    | 326,014             | -               | 326,014             |           |
| 無形資產         | 1,248               | -               | 1,248               |           |
| 遞延所得稅資產      | 3,098               | 2,840           | 5,938               | 1(1)、1(2) |
| 其他非流動資產      | 160,694             | 2,343           | 163,037             | 1(2)      |
| 非流動資產合計      | <u>514,807</u>      | <u>5,183</u>    | <u>519,990</u>      |           |
| 資產總計         | <u>\$ 2,033,918</u> | <u>\$ 3,790</u> | <u>\$ 2,037,708</u> |           |

|                    | 中華民國                |                 |                     |                     |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
|                    | 一般公認會計原則            | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明                  |
| <b>流動負債</b>        |                     |                 |                     |                     |
| 短期借款               | \$ 268,000          | \$ -            | \$ 268,000          |                     |
| 應付短期票券             | 29,986              | -               | 29,986              |                     |
| 應付票據               | 30,037              | -               | 30,037              |                     |
| 應付帳款               | 465,024             | -               | 465,024             |                     |
| 其他應付款              | 127,142             | 10,054          | 137,196             | 1(3)                |
| 當期所得稅負債            | 30,843              | -               | 30,843              |                     |
| 其他流動負債             | 28,712              | -               | 28,712              |                     |
| 流動負債合計             | <u>979,744</u>      | <u>10,054</u>   | <u>989,798</u>      |                     |
| <b>非流動負債</b>       |                     |                 |                     |                     |
| 應付公司債－非流動          | 269,353             | -               | 269,353             |                     |
| 遞延所得稅負債            | -                   | 306             | 306                 | 1(1)                |
| 其他非流動負債            | 14,066              | (1,313)         | 12,753              | 1(2)                |
| 非流動負債合計            | <u>283,419</u>      | <u>(1,007)</u>  | <u>282,412</u>      |                     |
| 負債總計               | <u>1,263,163</u>    | <u>9,047</u>    | <u>1,272,210</u>    |                     |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                     |                 |                     |                     |
| <b>股本</b>          |                     |                 |                     |                     |
| 普通股                | 482,603             | -               | 482,603             |                     |
| 資本公積               | 162,764             | (14,510)        | 148,254             | 1(4)                |
| <b>保留盈餘</b>        |                     |                 |                     |                     |
| 法定盈餘公積             | 50,339              | -               | 50,339              |                     |
| 特別盈餘公積             | 34,851              | -               | 34,851              |                     |
| 未分配盈餘              | 144,927             | (2,032)         | 142,895             | 1(2)、1(3)、1(4)、1(5) |
| 其他權益               | (11,684)            | 11,842          | 158                 | 1(5)                |
| 庫藏股票               | (128,126)           | -               | (128,126)           |                     |
| 非控制權益              | <u>35,081</u>       | <u>(557)</u>    | <u>34,524</u>       | 1(2)、1(3)           |
| 權益總計               | <u>770,755</u>      | <u>(5,257)</u>  | <u>765,498</u>      |                     |
| 負債及權益總計            | <u>\$ 2,033,918</u> | <u>\$ 3,790</u> | <u>\$ 2,037,708</u> |                     |

調節原因說明：

- (1) 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債且由於分屬不同納稅企業個體，不得將遞延所得稅資產負債以淨額表達。本公司因此重分類表達調增遞延所得稅資產-非流動\$1,699，調減遞延所得稅資產-流動\$1,393，並調增遞延所得稅負債-非流動\$306。
- (2)a. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無

深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- b. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- c. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

前揭按 IAS 19「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本公司於轉換日調減少數股權\$184、遞延所得稅資產-非流動\$621、應計退休金負債\$1,313，調增其他資產-其他\$2,343、保留盈餘\$3,219。

- (3) 中華民國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累計未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$10,054、遞延所得稅資產-非流動\$1,762，調減保留盈餘\$7,919、少數股權\$373。
- (4) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積-長期投資\$14,510 及調增保留盈餘\$14,510。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$11,842 及調減保留盈餘\$11,842。

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

|              | 中華民國<br>一般公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|--------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動資產</u>  |                     |                 |                     |           |
| 現金及約當現金      | \$ 278,502          | \$ -            | \$ 278,502          |           |
| 備供出售金融資產—流動  | 5,770               | -               | 5,770               |           |
| 應收票據         | 54,846              | -               | 54,846              |           |
| 應收帳款         | 796,033             | -               | 796,033             |           |
| 其他應收款        | 5,059               | -               | 5,059               |           |
| 存貨           | 352,675             | -               | 352,675             |           |
| 當期所得稅資產      | 2,770               | ( 2,770)        | -                   | 2(1)      |
| 其他流動資產       | 37,050              | -               | 37,050              |           |
| 流動資產合計       | <u>1,532,705</u>    | <u>( 2,770)</u> | <u>1,529,935</u>    |           |
| <u>非流動資產</u> |                     |                 |                     |           |
| 以成本衡量之金融資產—  |                     |                 |                     |           |
| 非流動          | 37,217              | -               | 37,217              |           |
| 不動產、廠房及設備    | 366,332             | -               | 366,332             |           |
| 無形資產         | 585                 | -               | 585                 |           |
| 遞延所得稅資產      | 4,812               | 4,092           | 8,904               | 2(1)、2(2) |
| 其他非流動資產      | 72,326              | 2,297           | 74,623              | 2(2)      |
| 非流動資產合計      | <u>481,272</u>      | <u>6,389</u>    | <u>487,661</u>      |           |
| 資產總計         | <u>\$ 2,013,977</u> | <u>\$ 3,619</u> | <u>\$ 2,017,596</u> |           |

|                         | 中華民國                |                 |                     |                         |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------------|
|                         | 一般公認會計原則            | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明                      |
| <u>流動負債</u>             |                     |                 |                     |                         |
| 短期借款                    | \$ 398,200          | \$ -            | \$ 398,200          |                         |
| 應付短期票券                  | 49,996              | -               | 49,996              |                         |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債-流動 | 5,091               | -               | 5,091               |                         |
| 應付票據                    | 26,445              | -               | 26,445              |                         |
| 應付帳款                    | 449,048             | -               | 449,048             |                         |
| 其他應付款                   | 97,248              | 10,266          | 107,514             | 2(3)                    |
| 當期所得稅負債                 | 23,537              | -               | 23,537              |                         |
| 其他流動負債                  | 27,300              | -               | 27,300              |                         |
| 流動負債合計                  | <u>1,076,865</u>    | <u>10,266</u>   | <u>1,087,131</u>    |                         |
| <u>非流動負債</u>            |                     |                 |                     |                         |
| 應付公司債-非流動               | 193,520             | -               | 193,520             |                         |
| 遞延所得稅負債                 | -                   | 133             | 133                 | 2(1)                    |
| 其他非流動負債                 | 10,546              | (1,356)         | 9,190               | 2(2)                    |
| 非流動負債合計                 | <u>204,066</u>      | <u>(1,223)</u>  | <u>202,843</u>      |                         |
| 負債總計                    | <u>1,280,931</u>    | <u>9,043</u>    | <u>1,289,974</u>    |                         |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u>      |                     |                 |                     |                         |
| 股本                      |                     |                 |                     |                         |
| 普通股                     | 482,603             | -               | 482,603             |                         |
| 資本公積                    | 158,337             | (14,510)        | 143,827             | 2(4)                    |
| 保留盈餘                    |                     |                 |                     |                         |
| 法定盈餘公積                  | 63,560              | -               | 63,560              |                         |
| 特別盈餘公積                  | 11,685              | -               | 11,685              |                         |
| 未分配盈餘                   | 146,428             | (2,008)         | 144,420             | 2(2)、2(3)、<br>2(4)、2(5) |
| 其他權益                    | (32,339)            | 11,842          | (20,497)            | 2(5)                    |
| 庫藏股票                    | (128,126)           | -               | (128,126)           |                         |
| 非控制權益                   | 30,898              | (748)           | 30,150              | 2(2)、2(3)               |
| 權益總計                    | <u>733,046</u>      | <u>(5,424)</u>  | <u>727,622</u>      |                         |
| 負債及權益總計                 | <u>\$ 2,013,977</u> | <u>\$ 3,619</u> | <u>\$ 2,017,596</u> |                         |

調節原因說明：

(1) 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債且由於分屬不同納稅企業個體，不得將遞延所得稅資產負債以淨額表達。本公司因此重分類表達調增遞延所得稅資產-非流動\$2,903，調減遞延所得稅資產-流動\$2,770，並調增遞延所得稅負債-非流動\$133。

(2)a. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員

工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- b. 本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- c. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

前揭按 IAS 19「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本公司於報導期間結束日調減少數股權\$189、遞延所得稅資產-非流動\$611、應計退休金負債\$1,356，調增其他資產-其他\$2,297、保留盈餘\$3,231。

- (3) 中華民國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累計未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於報導期間結束日調增應付費用\$10,266、遞延所得稅資產-非流動\$1,800、薪資費用\$26，調減保留盈餘\$7,919、所得稅費用\$38 及少數股權\$559。
- (4) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於報導期間結束日調減資本公積-長期投資\$14,510 及調增保留盈餘\$14,510。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於報導期間結束日調增累積換算調整數\$11,842 及調減保留盈餘\$11,842。

### 3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

|                         | 中華民國                |                 |                     |           |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
|                         | 一般公認會計原則            | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
| <u>流動資產</u>             |                     |                 |                     |           |
| 現金及約當現金                 | \$ 347,049          | \$ -            | \$ 347,049          |           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產-流動 | 10,685              | -               | 10,685              |           |
| 備供出售金融資產-流動             | 8,717               | -               | 8,717               |           |
| 應收票據                    | 47,745              | -               | 47,745              |           |
| 應收帳款                    | 639,621             | -               | 639,621             |           |
| 其他應收款                   | 30,389              | -               | 30,389              |           |
| 存貨                      | 289,532             | -               | 289,532             |           |
| 當期所得稅資產                 | 1,783               | ( 1,783)        | -                   | 3(1)      |
| 其他流動資產                  | <u>35,280</u>       | <u>-</u>        | <u>35,280</u>       |           |
| 流動資產合計                  | <u>1,410,801</u>    | <u>( 1,783)</u> | <u>1,409,018</u>    |           |
| <u>非流動資產</u>            |                     |                 |                     |           |
| 以成本衡量之金融資產              |                     |                 |                     |           |
| - 非流動                   | 23,753              | -               | 23,753              |           |
| 不動產、廠房及設備               | 342,168             | -               | 342,168             |           |
| 無形資產                    | 977                 | -               | 977                 |           |
| 遞延所得稅資產                 | 3,058               | 3,230           | 6,288               | 3(1)、3(2) |
| 其他非流動資產                 | <u>150,093</u>      | <u>2,343</u>    | <u>152,436</u>      | 3(2)      |
| 非流動資產合計                 | <u>520,049</u>      | <u>5,573</u>    | <u>525,622</u>      |           |
| 資產總計                    | <u>\$ 1,930,850</u> | <u>\$ 3,790</u> | <u>\$ 1,934,640</u> |           |

|                    | 中華民國         |          |              |                     |
|--------------------|--------------|----------|--------------|---------------------|
|                    | 一般公認會計原則     | 轉換影響數    | IFRSs        | 說明                  |
| <b>流動負債</b>        |              |          |              |                     |
| 短期借款               | \$ 272,916   | \$ -     | \$ 272,916   |                     |
| 應付短期票券             | 29,986       | -        | 29,986       |                     |
| 應付票據               | 21,086       | -        | 21,086       |                     |
| 應付帳款               | 374,035      | -        | 374,035      |                     |
| 其他應付款              | 117,536      | 10,054   | 127,590      | 3(3)                |
| 當期所得稅負債            | 27,859       | -        | 27,859       |                     |
| 其他流動負債             | 17,778       | -        | 17,778       |                     |
| 流動負債合計             | 861,196      | 10,054   | 871,250      |                     |
| <b>非流動負債</b>       |              |          |              |                     |
| 應付公司債—非流動          | 271,192      | -        | 271,192      |                     |
| 遞延所得稅負債            | -            | 306      | 306          | 3(1)                |
| 其他非流動負債            | 10,636       | (1,313)  | 9,323        | 3(2)                |
| 非流動負債合計            | 281,828      | (1,007)  | 280,821      |                     |
| 負債總計               | 1,143,024    | 9,047    | 1,152,071    |                     |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |              |          |              |                     |
| <b>股本</b>          |              |          |              |                     |
| 普通股                | 482,603      | -        | 482,603      |                     |
| 資本公積               | 162,764      | (14,510) | 148,254      | 3(4)                |
| <b>保留盈餘</b>        |              |          |              |                     |
| 法定盈餘公積             | 50,339       | -        | 50,339       |                     |
| 特別盈餘公積             | 34,851       | -        | 34,851       |                     |
| 未分配盈餘              | 173,602      | (2,032)  | 171,570      | 3(2)、3(3)、3(4)、3(5) |
| 其他權益               | (22,841)     | 11,842   | (10,999)     | 3(5)                |
| 庫藏股票               | (128,126)    | -        | (128,126)    |                     |
| 非控制權益              | 34,634       | (557)    | 34,077       | 3(2)、3(3)           |
| 權益總計               | 787,826      | (5,257)  | 782,569      |                     |
| 負債及權益總計            | \$ 1,930,850 | \$ 3,790 | \$ 1,934,640 |                     |

調節原因說明：

- (1) 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債且由於分屬不同納稅企業個體，不得將遞延所得稅資產負債以淨額表達。本公司因此重分類表達調增遞延所得稅資產-非流動\$2,089，調減遞延所得稅資產-流動\$1,783，並調增遞延所得稅負債-非流動\$306。
- (2)a. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市

場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

c. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

前揭按 IAS 19「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本公司於報導期間結束日調減少數股權\$184、遞延所得稅資產-非流動\$621、應計退休金負債\$1,313，調增其他資產-其他\$2,343、保留盈餘\$3,219。

- (3) 中華民國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累計未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於報導期間結束日調增應付費用\$10,054、遞延所得稅資產-非流動\$1,762，調減保留盈餘\$7,919 及少數股權\$373。
- (4) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於報導期間結束日調減資本公積-長期投資\$14,510 及調增保留盈餘\$14,510。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於報導期間結束日調增累積換算調整數\$11,842 及調減保留盈餘\$11,842。

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                         | 中華民國         |             |              | 說明   |
|-------------------------|--------------|-------------|--------------|------|
|                         | 一般公認會計原則     | 轉換影響數       | IFRSs        |      |
| 營業收入                    | \$ 3,685,394 | \$ -        | \$ 3,685,394 |      |
| 營業成本                    | ( 2,972,027) | -           | ( 2,972,027) |      |
| 營業毛利                    | 713,367      | -           | 713,367      |      |
| 營業費用                    |              |             |              |      |
| 推銷費用                    | ( 383,078)   | -           | ( 383,078)   |      |
| 管理費用                    | ( 165,476)   | ( 26)       | ( 165,502)   | 2(3) |
|                         | ( 548,554)   | ( 26)       | ( 548,580)   |      |
| 營業利益                    | 164,813      | ( 26)       | 164,787      |      |
| 營業外收入及支出                |              |             |              |      |
| 其他收入                    | 19,991       | -           | 19,991       |      |
| 其他利益及損失                 | ( 18,614)    | -           | ( 18,614)    |      |
| 財務成本                    | ( 12,121)    | -           | ( 12,121)    |      |
|                         | ( 10,744)    | -           | ( 10,744)    |      |
| 稅前淨利                    | 154,069      | ( 26)       | 154,043      |      |
| 所得稅費用                   | ( 41,430)    | 38          | ( 41,392)    | 2(3) |
| 本期淨利                    | 112,639      | 12          | 112,651      |      |
| 其他綜合損益                  |              |             |              |      |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額   | -            | ( 23,889)   | ( 23,889)    |      |
| 備供出售金融資產未<br>實現評價利益(損失) | -            | ( 1,463)    | ( 1,463)     |      |
| 確定福利之精算損失               | -            | ( 148)      | ( 148)       |      |
| 與其他綜合損益組成部分<br>相關之所得稅   | -            | 25          | 25           |      |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)          | -            | ( 25,475)   | ( 25,475)    |      |
| 本期綜合損益總額                | \$ 112,639   | \$ 25,463   | \$ 87,176    |      |
| 本期淨利歸屬於：                |              |             |              |      |
| 母公司業主                   | \$ 112,125   | \$ 12       | \$ 112,137   |      |
| 非控制權益                   | 514          | -           | 514          |      |
|                         | \$ 112,639   | \$ 12       | \$ 112,651   |      |
| 綜合損益總額歸屬於：              |              |             |              |      |
| 母公司業主                   | \$ 112,125   | (\$ 20,759) | \$ 91,366    |      |
| 非控制權益                   | 514          | ( 4,704)    | ( 4,190)     |      |
|                         | \$ 112,639   | (\$ 25,463) | \$ 87,176    |      |

## 5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

|                         | 中華民國       |             |            | 說明 |
|-------------------------|------------|-------------|------------|----|
|                         | 一般公認會計原則   | 轉換影響數       | IFRSs      |    |
| 營業收入                    | \$ 771,667 | \$ -        | \$ 771,667 |    |
| 營業成本                    | ( 604,658) | -           | ( 604,658) |    |
| 營業毛利                    | 167,009    | -           | 167,009    |    |
| 營業費用                    |            |             |            |    |
| 推銷費用                    | ( 94,512)  | -           | ( 94,512)  |    |
| 管理費用                    | ( 40,441)  | -           | ( 40,441)  |    |
|                         | ( 134,953) | -           | ( 134,953) |    |
| 營業利益                    | 32,056     | -           | 32,056     |    |
| 營業外收入及支出                |            |             |            |    |
| 其他收入                    | 3,810      | -           | 3,810      |    |
| 其他利益及損失                 | 2,216      | -           | 2,216      |    |
| 財務成本                    | ( 2,940)   | -           | ( 2,940)   |    |
|                         | 3,086      | -           | 3,086      |    |
| 稅前淨利                    | 35,142     | -           | 35,142     |    |
| 所得稅費用                   | ( 6,566)   | -           | ( 6,566)   |    |
| 本期淨利                    | 28,576     | -           | 28,576     |    |
| 其他綜合損益                  |            |             |            |    |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額   | -          | ( 12,989)   | ( 12,989)  |    |
| 備供出售金融資產未<br>實現評價利益(損失) | -          | 1,484       | 1,484      |    |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)          | -          | ( 11,505)   | ( 11,505)  |    |
| 本期綜合損益總額                | \$ 28,576  | (\$ 11,505) | \$ 17,071  |    |
| 本期淨利歸屬於：                |            |             |            |    |
| 母公司業主                   | \$ 28,675  | \$ -        | \$ 28,675  |    |
| 非控制權益                   | ( 99)      | -           | ( 99)      |    |
|                         | \$ 28,576  | \$ -        | \$ 28,576  |    |
| 綜合損益總額歸屬於：              |            |             |            |    |
| 母公司業主                   | \$ 28,675  | (\$ 11,157) | \$ 17,518  |    |
| 非控制權益                   | ( 99)      | ( 348)      | ( 447)     |    |
|                         | \$ 28,576  | (\$ 11,505) | \$ 17,071  |    |

#### 6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；由於支付之利息及收取之利息與股利為損益決定之一部分，故依據 IFRSs 之規定得分類營業活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；因為支付之股利為取得財務資源之成本，故依據 IFRSs 之規定得分類為籌資活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

#### 7. 民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；由於支付之利息及收取之利息與股利為損益決定之一部分，故依據 IFRSs 之規定得分類營業活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；因為支付之股利為取得財務資源之成本，故依據 IFRSs 之規定得分類為籌資活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。