

上奇科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及九十七年度
(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
民國九十八年度及九十七年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7	
六、	合併損益表	8	
七、	合併股東權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10	
九、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	11 ~ 13	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18	
	(三) 會計變動之理由及其影響	18	
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 30	
	(五) 關係人交易	31 ~ 32	
	(六) 質押之資產	33	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33	
	(八) 重大之災害損失	33	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	33	
(十)	其他	34 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 45	
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	40 ~ 43	
	3. 大陸投資資訊	44 ~ 45	
(十二)	部門別財務資訊	46 ~ 48	

上奇科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 98 年度（自民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：上奇科技股份有限公司

負 責 人：章孝祺

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 二 十 二 日

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004017 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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中部份合併個體之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關部份合併個體財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告而得。民國九十八年及九十七年十二月三十一日上述依其他會計師查核之部份合併個體，其相關之資產總額分別為新台幣 73,056 仟元及 92,687 仟元，佔該日合併資產總額分別為 6.47% 及 8.36%；民國九十八年及九十七年度之營業收入淨額分別為新台幣 139,246 及 173,998 仟元，佔該年度合併營業收入淨額分別為 7.18% 及 8.73%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達上奇科技股份有限公司及其子公司之合併財務狀況，暨合併經營成果與合併現金流量。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

吳漢期

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

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

中華民國九十九年三月二十二日

上奇科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 331,346	29	\$ 269,568	24	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 259,000	23	\$ 262,000	24
1120 應收票據淨額(附註四(二))	25,182	2	34,814	3	2110 應付短期票券(附註四(八)及六)	-	-	29,992	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及五)	375,811	33	363,070	33	2120 應付票據	39,297	3	27,529	2
1178 其他應收款	6,335	1	5,377	1	2140 應付帳款	151,100	13	165,230	15
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	500	-	1,900	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	51,051	5	25,854	2
120X 存貨(附註四(三))	182,421	16	236,438	21	2170 應付費用(附註四(十五))	32,497	3	36,097	3
1260 預付款項	4,493	1	17,252	2	2280 其他流動負債	36,274	3	28,935	3
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	7,154	1	11,984	1	21XX 流動負債合計	569,219	50	575,637	52
1298 其他流動資產 - 其他	3,812	-	5,196	-	其他負債				
11XX 流動資產合計	937,054	83	945,599	85	2810 應計退休金負債(附註四(九))	2,172	-	2,514	-
基金及投資					2820 存入保證金	5,603	1	5,610	1
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(四))	5,974	1	-	-	28XX 其他負債合計	7,775	1	8,124	1
14XX 基金及投資合計	5,974	1	-	-	2XXX 負債總計	576,994	51	583,761	53
固定資產(附註四(六)及六)					股東權益				
成本					股本				
1501 土地	90,581	8	90,581	8	3110 普通股股本(附註四(十))	425,473	38	412,588	37
1521 房屋及建築	38,752	4	38,889	4	資本公積(附註四(十一))				
1551 運輸設備	1,194	-	1,223	-	3211 普通股溢價	4,653	-	4,653	1
1561 辦公設備	23,580	2	21,424	2	3260 長期投資	14,510	1	14,510	1
1681 其他設備	26,140	2	24,870	2	保留盈餘(附註四(十二))				
15XY 成本及重估增值	180,247	16	176,987	16	3310 法定盈餘公積	27,719	3	17,757	2
15X9 減：累計折舊	(57,540)	(5)	(53,104)	(5)	3350 未分配盈餘	106,498	9	102,948	9
15XX 固定資產淨額	122,707	11	123,883	11	股東權益其他調整項目				
無形資產					3420 累積換算調整數	(4,546)	-	1,359	-
1750 電腦軟體成本	1,438	-	2,056	-	3480 庫藏股票(附註四(十三))	(30,975)	(3)	(30,975)	(3)
其他資產					3610 少數股權	8,893	1	1,942	-
1820 存出保證金	36,205	3	12,793	1	3XXX 股東權益總計	552,225	49	524,782	47
1830 遞延費用	73	-	136	-	重大承諾及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	10,283	1	16,183	2					
1880 其他資產 - 其他	15,485	1	7,893	1					
18XX 其他資產合計	62,046	5	37,005	4					
1XXX 資產總計	\$ 1,129,219	100	\$ 1,108,543	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,129,219	100	\$ 1,108,543	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、吳漢期會計師民國九十九年三月二十二日查核報告。

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
合併股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
97 年 度									
97年1月1日餘額	\$ 391,221	\$ 4,653	\$ 14,510	\$ 9,122	\$ 93,840	\$ 4,620	\$ -	\$ -	\$ 517,966
96年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	8,635	(8,635)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(62,595)	-	-	-	(62,595)
股票股利	7,824	-	-	-	(7,824)	-	-	-	-
員工紅利－現金股利	-	-	-	-	(3,275)	-	-	-	(3,275)
員工紅利－股票股利	6,551	-	-	-	(6,551)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(1,638)	-	-	-	(1,638)
員工認股權行使	6,992	-	-	-	-	-	-	-	6,992
認列被投資公司換算調整數	-	-	-	-	-	(3,261)	-	-	(3,261)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(30,975)	-	(30,975)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	3,351	3,351
97年度合併總損益	-	-	-	-	99,626	-	-	(1,409)	98,217
97年12月31日餘額	\$ 412,588	\$ 4,653	\$ 14,510	\$ 17,757	\$ 102,948	\$ 1,359	(\$ 30,975)	\$ 1,942	\$ 524,782
98 年 度									
98年1月1日餘額	\$ 412,588	\$ 4,653	\$ 14,510	\$ 17,757	\$ 102,948	\$ 1,359	(\$ 30,975)	\$ 1,942	\$ 524,782
97年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	9,962	(9,962)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(48,542)	-	-	-	(48,542)
股票股利	8,090	-	-	-	(8,090)	-	-	-	-
員工認股權行使	4,795	-	-	-	-	-	-	-	4,795
認列被投資公司換算調整數	-	-	-	-	-	(5,905)	-	-	(5,905)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	6,310	6,310
98年度合併總損益	-	-	-	-	70,144	-	-	641	70,785
98年12月31日餘額	\$ 425,473	\$ 4,653	\$ 14,510	\$ 27,719	\$ 106,498	(\$ 4,546)	(\$ 30,975)	\$ 8,893	\$ 552,225

註：民國97年度之董監酬勞\$1,793及員工紅利\$10,760；民國98年度之董監酬勞\$1,273及員工紅利\$7,635已於合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、吳漢期會計師民國九十九年三月二十二日查核報告。

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98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 70,785	\$ 98,217
調整項目		
折舊費用	6,186	6,553
各項攤提	1,257	1,285
呆帳提列數(轉回利益)	532	(12,693)
提列存貨呆滯及跌價損失	3,717	7,164
存貨報廢損失	813	-
處分固定資產利益	(1)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	9,632	11,696
應收帳款淨額	(12,953)	(1,495)
其他應收款	(958)	10,254
其他金融資產-流動	1,400	-
存貨	47,965	(34,993)
預付款項	12,759	(5,588)
其他流動資產-其他	1,384	(3,565)
遞延所得稅資產淨變動數	10,730	4,640
應付票據	11,768	3,964
應付帳款	(14,130)	17,103
應付帳款-關係人	25,197	15,539
應付費用	(20,286)	13,361
其他流動負債	24,025	15,022
應計退休金負債	(342)	(602)
營業活動之淨現金流入	<u>179,480</u>	<u>145,862</u>
投資活動之現金流量		
購入以成本衡量之金融資產價款	(5,974)	-
購置固定資產價款	(3,496)	(4,342)
處分固定資產價款	38	62
存出保證金增加	(23,412)	(2,212)
遞延費用增加	(171)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(33,015)</u>	<u>(6,492)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(3,000)	17,055
應付短期票券(減少)增加	(29,992)	29,992
存入保證金(減少)增加	(7)	5,610
員工認股權行使	4,795	6,992
買回庫藏股票	-	(30,975)
發放現金股利	(48,542)	(62,595)
發放董監酬勞	-	(1,638)
發放員工紅利	-	(3,275)
少數股權變動	6,310	3,351
融資活動之淨現金流出	<u>(70,436)</u>	<u>(35,483)</u>
匯率影響數	(14,251)	879
本期現金及約當現金增加	61,778	104,766
期初現金及約當現金餘額	269,568	164,802
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 331,346</u>	<u>\$ 269,568</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 5,929</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 532</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、吳漢期會計師民國九十九年三月二十二日查核報告。

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98年及97年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)上奇科技股份有限公司

上奇科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國80年7月27日，截至民國98年12月31日止，實收資本額為\$425,473仟元，主要營業項目為圖書批發、出版業，事務性機器設備批發、零售業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業(代理電腦程式設計)，其他顧問業(電腦管理資訊及自動化系統之分析規劃顧問業務)及資料處理服務業等。

本公司股票於民國91年1月23日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。

截至民國98年12月31日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司(以下簡稱合併公司)員工人數約為210人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			民國98年 12月31日	民國97年 12月31日
本公司	GrandTech (B. V. I.) Inc.	控股公司	100%	100%
本公司	GrandTech (Cayman) Inc.	"	100%	100%
本公司	Grand Holding Inc.	"	100%	100%
本公司	台灣資料縮影(股)公司(以下簡稱台灣縮影)	資料縮影相關產品及耗材之買賣、維護，以及辦公室自動化設備及光碟系統產品、耗材之買賣、維護及出租	100%	100%
本公司	上奇資訊(股)公司(以下簡稱上奇資訊)	圖書出版業等	85% 註一	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			民國98年 12月31日	民國97年 12月31日
GrandTech(B. V. I.)Inc. 及 GrandTech(Cayman)Inc.	GrandTech Systems Limited	代理繪圖影像 、多媒體、網 路等相關電腦 軟體及週邊設 備	100%	100%
"	GrandTech (China) Limited	"	100%	100%
"	GrandTech Systems Pte Limited	"	100%	100%
GrandTech(B. V. I.)Inc.	GrandTech India PVT Ltd.	"	60%	60%
GrandTech(Cayman)Inc.	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	"	100%	100%
"	GrandTech Korea Inc.	"	100%	100%
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	控股公司	100%	100%
"	Bestware International Limited	"	100%	100%
台灣縮影	佳魁資訊(股)公司 (以下簡稱佳魁資訊)	資訊軟體批發 及圖書出版業	80% 註二	-
GrandTech(China)Limited	廣州市上奇科技有限 公司	資料處理及供 應服務	100%	100%
"	上奇電腦國際貿易 (上海)有限公司	倉儲、批發及 國際貿易業務	100%	100%
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	代理繪圖影像 、多媒體、網 路等相關電腦 軟體及週邊設 備	100%	100%

註一：本公司於民國98年10月經董事會決議通過，投資設立上奇資訊股份有限公司，並納入合併個體中。

註二：本公司於民國97年12月經董事會決議通過投資孫公司佳魁資訊股份有限公司，該公司於民國98年完成設立登記且正式進行相關營運，並納入合併個體中。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

- (五) 國外子公司營業之特殊風險：不適用。
- (六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。
- (七) 子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。
- (八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：
1. 本公司於民國 98 年 10 月經董事會決議通過，投資設立上奇資訊股份有限公司，並納入合併個體中。
 2. 本公司於民國 97 年 12 月經董事會決議通過投資孫公司佳魁資訊股份有限公司，該公司於民國 98 年完成設立登記並正式進行相關營運。
 3. 台灣資料縮影股份有限公司於民國 98 年 6 月經董事會決議通過增加資本額 10,000 仟元，前開增資案業經主管機關核准在案。
 4. GrandTech (Cayman) Inc. 民國 97 年度以 USD 200 仟元，經由 GrandTech (China) Limited 轉投資上奇電腦國際貿易(上海)有限公司，業奉經濟部投資審議委員會核准在案。
 5. GrandTech (B. V. I.) Inc. 於民國 97 年度經董事會決議通過增加資本額 USD 1,300 仟元，前開增資案業奉經濟部投資審議委員會核准在案。民國 97 年度以 USD 1,800 仟元經由 GrandTech (China) Limited 轉投資上奇電腦國際貿易(上海)有限公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

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

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

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

調整項目。

(三) 外幣交易

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司及合併子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取

得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款

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

(八) 備抵呆帳

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

(九) 存貨

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

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，若持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十一) 固定資產

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

(十二) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷

年限為 3~5 年。

(十三) 遞延費用

遞延費用主係裝潢費等，按其估計效益年數 5 年，採平均法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

1. 本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
3. 大陸子公司係依據中華人民共和國政府規定之退休金養老制度，依聘雇員工工資總額之 11%~20% 提列養老保險金。所有在職和退休雇員之養老金均由當地政府統籌安排，子公司除年度提撥外，無其他進一步之義務。

(十六) 所得稅

1. 本公司及合併子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
3. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

5. 本公司及國內子公司依「所得稅基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，當年度應納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。
6. 英屬維京群島及英屬開曼群島並不對設立於該地之子公司收入徵收稅負。

(十七) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給予日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值及股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十八) 股份基礎給付—員工獎酬

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

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後如董事會決議發放金額有重大變動時，該變動數則調整當年度(原認列員工分紅之年度)之費用。至次年度股東會日時，若金額仍有變動，則依會計估計處理，列為次年度損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平

價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 每股盈餘

有關每股盈餘之計算方式如下：

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

(二十一) 收入、成本及費用

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

(二十二) 會計估計

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司及合併子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年度之合併財務報表並無重大影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年度合併淨損益減少 \$9,881，每股盈餘減少 0.24 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 548	\$ 371
支票存款及活期存款	330,798	267,170
定期存款	-	2,027
	<u>\$ 331,346</u>	<u>\$ 269,568</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收票據	\$ 25,309	\$ 34,992
減：備抵呆帳	(127)	(178)
應收票據淨額	<u>\$ 25,182</u>	<u>\$ 34,814</u>
	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收帳款	\$ 384,576	\$ 373,243
減：備抵呆帳	(8,765)	(10,173)
應收帳款淨額	<u>\$ 375,811</u>	<u>\$ 363,070</u>

(三) 存貨淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
電腦軟、硬體存貨	\$ 182,467	\$ 234,919
書籍存貨	8,212	10,897
小計	190,679	245,816
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	(8,258)	(9,378)
	<u>\$ 182,421</u>	<u>\$ 236,438</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,593,706	\$ 1,624,304
存貨呆滯損失	3,717	7,164
其他	799	83
	<u>\$ 1,598,222</u>	<u>\$ 1,631,551</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 5,974	\$ -
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
		<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	98年12月31日		
	持有股數	期末金額	持股比例
摩奇(B. V. I.)有限公司	470,000	\$ -	47.00%

被投資公司	97年12月31日		
	持有股數	期末金額	持股比例
摩奇(B. V. I.)有限公司	470,000	\$ -	47.00%

合併公司對上述採權益法之長期股權投資原始投資成本為USD470仟元，因該公司持續發生虧損，故認列其投資損失至帳面價值至零為止。

(六) 固定資產

資產名稱	98年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 90,581	\$ -	\$ 90,581
房屋及建築	38,752	(16,457)	22,295
運輸設備	1,194	(520)	674
辦公設備	23,580	(18,308)	5,272
其他設備	26,140	(22,255)	3,885
	<u>\$ 180,247</u>	<u>(\$ 57,540)</u>	<u>\$ 122,707</u>

資產名稱	97年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 90,581	\$ -	\$ 90,581
房屋及建築	38,889	(15,502)	23,387
運輸設備	1,223	(312)	911
辦公設備	21,424	(16,706)	4,718
其他設備	24,870	(20,584)	4,286
	<u>\$ 176,987</u>	<u>(\$ 53,104)</u>	<u>\$ 123,883</u>

固定資產之設定擔保情形，請詳附註六。

(七) 短期借款

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
銀行信用借款	\$ 159,000	\$ 32,000
銀行擔保借款	100,000	230,000
短期借款合計	<u>\$ 259,000</u>	<u>\$ 262,000</u>
借款利率區間	<u>0.90%~1.50%</u>	<u>2.10%~3.00%</u>
未動用額度	<u>\$ 333,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

上述銀行擔保借款之擔保品，請詳附註六。

(八) 應付短期票券

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	(8)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,992</u>
利率	<u>-</u>	<u>2.40%</u>

(九) 退休金

1. 本公司及台灣縮影依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及台灣縮影以不低於員工每月薪資總額 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臺灣銀行。本公司於民國 97 年 7 月申請暫停提撥經核准在案。台灣縮影於民國 98 年度及 97 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 114 及 \$ 154。截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司及台灣縮影於台灣銀行專戶儲存退休準備金之餘額分別為 \$6,684 及 \$6,539。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國98年度及97年度精算假設之折現率分別為2.0%及2.5%，退休基金預期報酬率分別為2.0%及2.5%，薪資調整率均為1.75%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付資產按15年平均分攤。

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(2,367)	(2,349)
累積給付義務	(2,367)	(2,349)
未來薪資增加影響數	(1,016)	(1,059)
預計給付義務	(3,383)	(3,408)
退休基金資產公平價值	<u>6,241</u>	<u>6,183</u>
提撥狀況	2,858	2,775
未認列過渡性淨給付義務	946	1,005
未認列退休金利益	(5,967)	(6,203)
應補列之應計退休金負債	(9)	(91)
應計退休金負債	<u>(2,172)</u>	<u>(2,514)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	85	95
退休基金資產預期報酬	(154)	(179)
攤銷與遞延數	(174)	(200)
當期淨退休金成本(帳列其他收入)	<u>(\$ 243)</u>	<u>(\$ 284)</u>

- 自民國94年7月1日起，本公司、台灣縮影及佳魁資訊依據「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。依上述條例，本公司及子公司於民國98年度及97年度認列之退休金成本分別為\$4,001及\$3,781。
- 海外孫公司 GrandTech Systems Sdn. Bhd.、GrandTech Systems Limited 及上奇電腦國際貿易(上海)有限公司退休金辦法係屬確定提撥制，民國

98 年度及 97 年度之退休金費用分別為 \$3,623 及 \$3,072。

(十) 股本

1. 截至民國 98 年 12 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 \$425,473，每股面額新台幣 10 元。
2. 民國 98 年 6 月 16 日經股東會決議通過，以未分配盈餘 \$8,090 轉增資發行新股，每股面額新台幣 10 元，發行新股計 809 仟股，並以民國 98 年 8 月 14 日為增資基準日，上項增資案業經主管機關核准在案。
3. 本公司原發行之員工認股權憑證，其持有人於民國 98 年度依認購價格要求轉換為普通股，計轉換增加普通股股本為 \$4,795，每股面額新台幣 10 元。上項轉換業經主管機關核准在案。

(十一) 資本公積

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

(十二) 保留盈餘

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

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,962		\$ 8,635	
股票股利	8,090	\$ 0.2000	7,824	\$ 0.0204
現金股利	48,542	1.2000	62,595	1.6325
董監酬勞(註)	-		1,638	
員工股票紅利	-		6,551	
員工現金紅利(註)	-		3,275	
合計	<u>\$ 66,594</u>		<u>\$ 90,518</u>	

(註)有關民國97年度員工分紅及董監酬勞經股東會決議部份請詳附註四

(十二)6. 說明。

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

5. 本公司民國 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$7,635 及 \$1,273，其估列基礎係以截至民國 98 年 12 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內，分別以 12%及 2%估列為營業費用，惟若董事會決議配發金額與估列數有重大差異，則追溯調整 98 年度損益金額，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 99 年度之損益。
6. 本公司民國 97 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$10,760 及 \$1,793，其估列基礎係以截至民國 97 年 12 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內，分別以 12%及 2%估列為營業費用。經股東會決議之民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之金額一致。

(十三)庫藏股

1. 本公司庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股

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

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

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計

發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額為 \$30,975。前述買回之庫藏股票截至查核報告日止尚未轉讓予員工。

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

(十四) 股份基礎給付－員工獎酬

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

	98年度		97年度	
	數量(股數)	加權平均 行使價格	數量(股數)	加權平均 行使價格
期初流通在外	871,520	\$ 10.00	2,001,720	\$ 10.00
本期行使	(479,440)	10.00	(699,200)	10.00
本期到期未行使	(392,080)	10.00	(431,000)	10.00
期末流通在外	-	-	871,520	10.00
期末可行使之認股選擇權	-	-	871,520	-

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

	98年度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
合併淨損益	\$ 70,144	\$ 70,144
基本每股盈餘(元)	1.71	1.71
稀釋每股盈餘(元)	1.70	1.70
	97年度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
合併淨損益	\$ 99,626	\$ 99,626
基本每股盈餘(元)	2.45	2.45
稀釋每股盈餘(元)	2.37	2.37

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

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

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

(十五) 所得稅及應付所得稅

1. 所得稅(利益)費用

	98年度	97年度
所得稅費用(利益)	\$ 22,212	\$ 10,335
遞延所得稅資產淨變動數	(10,730)	(4,640)
以前年度所得稅高低估數	13	278
暫繳及扣繳稅款	6,038	(5,074)
其他	294	-
應付所得稅(帳列應付費用)	\$ 17,827	\$ 899

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 10,542	\$ 18,023
遞延所得稅資產-非流動	17,074	27,970
遞延所得稅負債-流動	-	(148)
遞延所得稅負債-非流動	(16)	(6)
遞延所得稅資產備抵評價金額-流動	(3,388)	(5,891)
遞延所得稅資產備抵評價金額-非流動	(6,775)	(11,781)
	<u>\$ 17,437</u>	<u>\$ 28,167</u>

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

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
未實現兌換利益	(\$ 476)	(\$ 95)	(\$ 363)	(\$ 90)
未實現銷貨毛利	1,915	383	2,060	515
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,929	1,274	8,456	2,114
備抵呆帳超限	1,462	293	1,857	464
虧損扣抵	20,420	4,084	37,170	9,292
投資抵減	-	4,206	-	4,707
折舊財稅差異	1,966	393	3,469	867
其他	22	4	22	6
備抵評價		(3,388)		(5,891)
		<u>\$ 7,154</u>		<u>\$ 11,984</u>
非流動項目：				
退休金費用超限	\$ 3,410	\$ 683	\$ 3,410	\$ 853
長期股權投資永久性跌價損失	2,440	488	2,440	610
虧損扣抵	44,266	9,128	76,974	19,243
投資抵減	-	6,775	-	7,245
折舊財稅差異	-	-	76	19
其他	(47)	(16)	24	(6)
備抵評價		(6,775)		(11,781)
		<u>\$ 10,283</u>		<u>\$ 16,183</u>

4. 截至民國98年12月31日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展與人才培訓	\$ 4,311	\$ 4,311	民國 99年
	3,227	3,227	民國100年
	<u>3,443</u>	<u>3,443</u>	民國101年
	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ 10,981</u>	

5. 截至民國98年12月31日止，本公司及孫公司PT. GrandTech Systems

Indonesia尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

公司別	發生年度	申報數/		尚未抵減 稅額	最後扣抵 年度
		核定數	可抵減稅額		
PT. GrandTech Systems	民國96年	\$ 3,431	\$ 961	\$ 961	民國101年
本公司	民國96年	<u>122,310</u>	<u>24,462</u>	<u>12,251</u>	民國106年
		<u>\$ 125,741</u>	<u>\$ 25,423</u>	<u>\$ 13,212</u>	

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	98年12月31日	97年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>106,498</u>	<u>102,948</u>
	<u>\$ 106,498</u>	<u>\$ 102,948</u>

8. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$774 及\$68，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0.75%，民國 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 1.62%。

(十六) 每股盈餘

	98 年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 92,997	\$ 70,785	41,053	\$ 2.27	\$ 1.73
少數股權損益	(1,000)	(641)		(0.03)	(0.02)
合併淨損益	<u>\$ 91,997</u>	<u>\$ 70,144</u>		<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 1.71</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	298		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$ 92,997	\$ 70,785	<u>41,351</u>	\$ 2.25	\$ 1.72
少數股權損益	(1,000)	(641)		(0.02)	(0.02)
合併淨損益	<u>\$ 91,997</u>	<u>\$ 70,144</u>		<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 1.70</u>

1. 本公司截至民國 97 年 12 月 31 日止尚有員工認股權憑證之發行，屬複雜資本結構之公司，民國 97 年度每股盈餘之計算，經考量該員工認股權憑證如於期初即行使而發行普通股股票，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 98 年度分配民國 97 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	97年度					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘		
	金 稅前	額 稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$108,552	\$98,217	40,715	\$ 2.67	\$ 2.41	
少數股權損益	1,399	1,409		0.03	0.04	
合併淨損益	<u>\$109,951</u>	<u>\$99,626</u>		<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.45</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權	\$ -	\$ -	435			
員工分紅	-	-	847			
稀釋每股盈餘						
合併總損益	\$108,552	\$98,217	<u>41,997</u>	\$ 2.59	\$ 2.34	
少數股權損益	1,399	1,409		0.03	0.03	
合併淨損益	<u>\$109,951</u>	<u>\$99,626</u>		<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 2.37</u>	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國98年度及97年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(十七) 營業成本及費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年度			97年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$144,087	\$144,087	\$ -	\$147,643	\$147,643
勞健保費用	-	7,206	7,206	-	6,724	6,724
退休金費用	-	7,738	7,738	-	7,007	7,007
其他	-	3,328	3,328	-	4,301	4,301
折舊費用	153	6,033	6,186	304	6,249	6,553
攤銷費用	-	1,257	1,257	-	1,285	1,285

註：係包含員工分紅及董監酬勞。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	本公司董事長與該公司董事長具有二親等關係
能率投資股份有限公司(能率投資)	本公司董事長與該公司董事長具有二親等關係
佳能國際租賃股份有限公司 (佳能國際租賃)	實質關係人
應華精密科技股份有限公司 (應華精密科技)	實質關係人
洪錦魁	本公司之孫公司之股東
董事、監察人、總經理等	本公司之董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	98年度		97年度	
	金額	佔銷貨 淨額百分比	金額	佔銷貨 淨額百分比
佳能國際租賃	\$ 2,424	-	\$ 685	-

2. 進貨

	98年度		97年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
佳能企業	\$ 149,533	9	\$ 125,827	8

上開與關係人之進貨價格及付款期間與一般客戶相同，為月結30~60天。

3. 應收帳款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
佳能國際租賃	\$ -	-	\$ 355	-

4. 應付票據及帳款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	估本公司 應付款項 百分比	金額	估本公司 應付款項 百分比
佳能企業	\$ 51,051	21	25,854	12

5. 資金融通

合併公司向關係人資金融通明細如下(表列其他應付款-關係人)：

	98年1月1日至12月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息費用	應付利息
洪錦魁	\$ 9,000	\$ -	3.45%	\$ 43	\$ -

上述與關係人之資金貸與未提供擔保品。

6. 給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額相關資訊

	98年度	97年度
薪資	\$ 11,467	\$ 12,107
獎金	182	1,299
業務執行費用	376	564
盈餘分配項目	4,216	3,860
合計	\$ 16,241	\$ 17,830

(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、配舍、配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列或實際分配之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

合併公司之下列資產已提供金融機構作為借款之擔保：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	98年12月31日	97年12月31日	
其他金融資產			
質押定存	\$ 500	\$ 1,900	台北地方法院假扣押
固定資產			
瑞光路土地	90,581	90,581	短期擔保借款
瑞光路建築物	22,295	23,387	短期擔保借款
	112,876	113,968	
	\$ 113,376	\$ 115,868	

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司為銀行借款開立保證票據如下：

	98年12月31日
華南銀行	\$ 200,000
第一銀行	50,000
玉山銀行	50,000
國泰世華銀行	50,000
土地銀行	50,000
日盛銀行	50,000
彰化銀行	30,000
合計	\$ 480,000

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

1. 本公司經民國 99 年 1 月 4 日董事會決議通過與能率投資股份有限公司簽訂購買股權意向書，在總投資金額不超過新台幣 2 億元內投資佳能國際租賃股份有限公司，截至查核報告日止，是項交易尚未完成。
2. 民國 99 年 1 月 26 日本公司經董事會決議通過參與設立昱光科技股份有限公司，昱光科技股份有限公司之實收資本額為 \$50,000，本公司投資金額為 \$10,000，持股比例為 20%。
3. 民國 99 年 1 月 26 日本公司經董事會決議通過買回印度子公司其餘流通在外之 40% 股權計 480,000 股，每股印度幣 10 元。

十、其他

(一) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊	98年12月31日			97年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 775,379	\$ -	\$ 775,379	\$ 687,522	\$ -	\$ 687,522
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	561,619	-	561,619	562,224	-	562,224

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款—關係人、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款（帳列其他流動負債）。

3. 合併公司民國98年及97年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$259,000及\$262,000。

(二) 風險政策與避險策略

合併公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、股票及銀行借款。合併公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。合併公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項。

合併公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

(1) 匯率風險

合併公司之進銷貨以非功能性貨幣為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變。合併公司以自然避險為原則。

(2) 利率變動現金流量風險

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

(3) 信用風險

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

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

合併公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(4) 流動性風險

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

(三) 財務報表表達

民國 97 年度合併財務報表之部份科目業經重分類，俾與民國 98 年度合併財務報表比較。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 民國98年度母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併 總營收 或總資 產之比 率(註 三)
0	本公司	GrandTech (China)Limited	4	銷貨收入	\$ 110,000	註四	6%
0	本公司	GrandTech (China)Limited	4	應收帳款	35,148	註四	3%
2	GrandTech (China) Limited	上海電腦國際貿易(上海)有限公司	5	銷貨收入	124,598	註四	7%
2	GrandTech (China) Limited	上海電腦國際貿易(上海)有限公司	5	應收帳款	34,971	註四	3%
3	上海電腦國際貿易(上海)有限公司	GrandTech (China) Limited	5	進貨	124,598	註四	7%

2. 民國97年度母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併 總營收 或總資 產之比 率(註 三)
0	本公司	GrandTech (China)Limited	4	銷貨收入	\$ 68,046	註四	3%
0	本公司	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	4	銷貨收入	40,362	註四	3%
2	GrandTech (China) Limited	上海電腦國際貿易(上海)有限公司	5	銷貨收入	133,210	註四	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，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司
4. 母公司對孫公司
5. 孫公司對孫公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

3. 子公司持有母公司股份者：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國98年1月1日至12月31日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註2)	資金貸與總額(註1)
											名稱	價值		
0	上奇科技(股)公司	GrandTech (China) Limited	其他應收款－關係人	\$ 12,000	\$ -	3.45%	1	銷貨\$110,000	營運週轉	無	-	-	\$ 543,332	\$ 543,332
0	上奇科技(股)公司	佳魁資訊(股)公司	其他應收款－關係人	17,000	10,000	3.45%	1	銷貨 11,997	營運週轉	無	-	-	543,332	543,332

註1:以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

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

註3:資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註4:該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額(註3)
		公司名稱	關係						
0	上奇科技(股)公司	GrandTech Systems Limited	註1	\$ 271,666	\$ 57,897 USD 1,800	\$ 41,587 USD 1,300	-	8%	\$ 543,332
0	上奇科技(股)公司	PT.GrandTech Systems Indonesia	註1	271,666	6,433 USD 200	6,433 USD 200	-	1%	543,332
0	上奇科技(股)公司	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	註1	271,666	45,822 RMB 5,000 USD 700	42,623 RMB 5,000 USD 600	-	8%	543,332

註1: 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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

註3: 以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

註4: 該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/淨值元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱		與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
	名稱	種類			股數	帳面金額	持股比例	每股淨值	
上奇科技(股)公司	GrandTech(B.V.I.) Inc.	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,700,000	\$ 213,460	100.00%	\$ 79.06	
	GrandTech(Cayman) Inc.	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,830,000	131,531	100.00%	46.48	
	Grand Holding Inc.	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	25,000	421	100.00%	16.84	
	台灣資料縮影(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	28,723	100.00%	14.36	
	上奇資訊(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,275,000	12,752	85.00%	10.00	
	敏忠科技(股)公司	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	442,514	5,974	0.80%	10.55	
	網際薪傳(股)公司	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	244,002	-	2.03%	-	
							\$ 392,861		

註1: 該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

註2: 非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
上奇科技(股)公司	佳能企業(股)公司	實質關係人	進貨	\$ 149,533	9%	月結30~60天	-	-	(\$ 51,051)	21%	-
上奇科技(股)公司	GrandTech (China) Limited	本公司之子公司	銷貨	110,000	6%	月結180天	-	-	35,148	3%	註

註：該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/美元仟元/港幣仟元/人民幣仟元/新加坡幣仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司本 期 損 益	本期認列之 投 資 損 益	備 註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
上奇科技(股)公司	GrandTech(B.V.I.) Inc.	英屬維京群島	控股公司	\$ 85,356	\$ 85,356	2,700,000	100.00%	\$ 213,460	\$ 23,967	\$ 23,967	註1
	GrandTech (Cayman) Inc.	英屬開曼群島	控股公司	95,074	95,074	2,830,000	100.00%	131,531	5,941	5,941	註1
	Grand Holding Inc.	英屬維京群島	控股公司	821	821	25,000	100.00%	421	-	-	註1
	台灣資料縮影(股)公司	台灣	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護、出租	24,958	14,958	2,000,000	100.00%	28,723	6,132	6,454	註1
	上奇資訊(股)公司	台灣	圖書出版業等	12,750	-	1,275,000	85.00%	12,752	2	2	註1
GrandTech (B.V.I.) Inc.	GrandTech Systems Limited	香港	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	USD 1,356	USD 1,356	988,000	76.71%	USD 4,338	USD 969	USD 743	註2
	GrandTech(China)Limited	香港	"	USD 3,270	USD 3,270	26,040,000	42.80%	USD 2,085	USD 30	USD 13	註2
	GrandTech Systems Pte Limited	新加坡	"	USD 290	USD 290	500,000	16.67%	USD 161	(USD 129)	(USD 22)	註2
	GrandTech India PVT Ltd.	印度	"	USD 308	USD 308	720,000	60.00%	USD 74	(USD 32)	(USD 19)	註2
GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Limited	香港	"	USD 412	USD 412	300,000	23.29%	USD 1,261	USD 969	USD 226	註2
	GrandTech(China)Limited	香港	"	USD 4,924	USD 4,924	34,796,000	57.20%	USD 1,194	USD 30	USD 17	註2
	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	馬來西亞	"	USD 610	USD 610	2,227,000	100.00%	USD 405	USD 25	USD 25	註2
	GrandTech Korea Inc.	韓國	"	USD 1,143	USD 1,143	14,000,000	100.00%	USD 569	(USD 12)	(USD 12)	註2
	GrandTech Systems Pte Limited	新加坡	"	USD 1,452	USD 1,452	2,500,000	83.33%	USD 681	(USD 129)	(USD 107)	註2
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	法屬薩摩亞	控股公司	32,788	32,788	1,000,000	100.00%	USD 8	-	-	註2
	Bestware International Ltd.	法屬薩摩亞	控股公司	16,028	16,028	490,000	100.00%	USD 13	-	-	註2
台灣資料縮影(股)公司	佳魁資訊(股)公司	台灣	資訊軟體批發及圖書出版業等	16,000	-	1,600,000	80.00%	20,252	5,315	4,252	註2
GrandTech(China)Limited	廣州市上奇科技有限公司	中國大陸廣州市	資料處理及供應服務	HKD 1,878	HKD 1,878	2,000,000	100.00%	(HKD 3,244)	HKD 2,781	HKD 2,781	註2
	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	中國大陸上海市	倉儲、批發及國際貿易業務	HKD 24,180	HKD 24,180	3,100,000	100.00%	HKD 17,728	(HKD 2,635)	(HKD 2,635)	註2
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	印尼	"	SGD 301	SGD 301	2,000	100.00%	SGD 91	(SGD 36)	(SGD 36)	註2
Bestware International Ltd.	摩奇(B.V.I.)有限公司	英屬維京群島	控股公司	USD 470	USD 470	470,000	47.00%	-	-	-	註3
摩奇(B.V.I.)有限公司	摩奇有限公司	香港	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	USD 500	USD 500	390,000	100.00%	-	-	-	註2

註1：子公司。 註2：孫公司。 註3：採權益法之長期股權投資。 註4：該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人情形：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	台灣資料縮影(股)公司	佳魁資訊(股)公司	其他應收款－關係人	\$ 5,000	\$ -	3.45%	2	銷貨 \$103	營運週轉	無	-	-	\$ 543,332	\$ 543,332

註1:以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

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

註3:資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金必要者。

3. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註4)
		公司名稱	關係						
1	台灣資料縮影(股)公司	佳魁資訊(股)公司	(註2)	\$ 271,666	\$ 10,000	\$ 10,000	-	1.84%	\$ 543,332

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值為限額。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美元仟元/港幣仟元/新加坡幣仟元/淨值元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱		與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
	名 稱	種 類			股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	每 股 淨 值	
GrandTech(B.V.I.)Inc.	GrandTech Systems Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	988,000	USD 4,338	76.71%	USD 4.35	
	GrandTech (China) Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	26,040,000	USD 2,085	42.80%	USD 0.05	
	GrandTech Systems Pte Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	USD 161	16.67%	USD 0.32	
	GrandTech India PVT Ltd.	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	720,000	USD 74	60.00%	USD 0.10	
	Our World Live Inc.	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	475,000	USD 0	3.40%	USD 0.00	
					USD 6,658				註2
GrandTech (Cayman)Inc.	GrandTech Systems Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300,000	USD 1,261	23.29%	USD 4.35	
	GrandTech (China) Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	34,796,000	USD 1,194	57.20%	USD 0.05	
	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,227,000	USD 405	100.00%	USD 0.18	
	GrandTech Korea Inc.	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,000,000	USD 569	100.00%	USD 0.04	
	GrandTech Systems Pte Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500,000	USD 681	83.33%	USD 0.27	
					USD 4,110				
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	USD 8	100.00%	USD 0.01	
	Bestware International Limited	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	490,000	USD 13	100.00%	USD 0.03	
						USD 21			
台灣資料縮影(股)公司	佳魁資訊(股)公司	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	20,252	80.00%	12.66	
GrandTech(China)Limited	廣州市上奇科技有限公司	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	(HKD 3,244)	100.00%	(USD 1.62)	
	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,100,000	HKD 17,728	100.00%	USD 5.72	
						HKD 14,484			
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000	SGD 91	100.00%	SGD 45.50	
Infolead Technology Limited	軟奇有限公司	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,980	-	3.00%	-	註2
Bestware International Limited	摩奇(B.V.I.)有限公司	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	470,000	-	47.00%	-	註2
摩奇(B.V.I.)有限公司	摩奇有限公司	未上市股票	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	390,000	-	100.00%	-	註2

註1:該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。 註2:非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率			
GrandTech (China) Limited	上奇電腦貿易(上海)有限公司	採權益法之長期股權投資	銷貨	\$ 124,598 (USD 3,771)	7%	180天	-	-	應收帳款—關係人\$34,971 其他應收款—關係人\$2,397 HKD 9,057	8% 38%	註		
上奇電腦貿易(上海)有限公司	GrandTech (China) Limited	採權益法之長期股權投資	進貨	\$ 124,598 USD 3,771	8%	180天	-	-	應付帳款—關係人\$37,688 (RMB 8,043)	16%	註		

註：該交易事項於編製合併報表時，業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回					
廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務	\$ 7,731 RMB 2,000	註1	\$ 7,731 HKD 1,878	\$ -	\$ -	\$ 7,731 HKD 1,878	100.00% 註2	\$ 11,855 HKD 2,781	(\$ 13,385) (HKD 3,244)	\$ -
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	倉儲、批發及國際貿易業務	97,420 USD 3,100	註1	97,420 USD 3,100	-	-	97,420 USD 3,100	100.00%	(11,233) (HKD 2,635)	73,146 HKD 17,728	-

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：其中80%係以委託投資方式持有。

註3：本期認列之投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額

單位：新台幣仟元/港幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司相名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
廣州市上奇科技有限公司	\$ 7,731 HKD 1,878	11,432 HKD 2,700	\$ 326,319
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	\$ 97,420 USD 3,100	97,420 USD 3,100	

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

- (1) 進(銷)貨金額及百分比與相關應付(收)款項之期末餘額及百分比：請詳附註十(四)及附註十一(二)8。
- (2) 財產交易金額及其所產生之損益：無。
- (3) 票據背書及保證或擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十一(一)2。
- (4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊：

98年1月1日至12月31日

	代理事業處	出版暨軟體 開發事業處	調整及 沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$1,895,495	\$ 42,540	\$ -	\$1,938,035
來自母公司及合併子公司之收入	314,845	-	(314,845)	-
收入合計	<u>\$2,210,340</u>	<u>\$ 42,540</u>	<u>(\$ 314,845)</u>	<u>\$1,938,035</u>
部門(損)益	<u>\$ 321,597</u>	<u>\$ 18,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,813</u>
公司一般費用				(247,832)
利息收(支)淨				(3,065)
營業外收(支)淨額				4,081
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 92,997</u>
可辨認資產	<u>\$ 124,642</u>	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,119</u>
公司一般資產				999,100
資產合計				<u>\$1,129,219</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,443</u>
資本支出金額	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,496</u>

97年1月1日至12月31日

	代理事業處	出版暨軟體 開發事業處	調整及 沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$1,947,189	\$ 46,109	\$ -	\$1,993,298
來自母公司及合併子公司之收入	297,944	-	(297,944)	-
收入合計	<u>\$2,245,133</u>	<u>\$ 46,109</u>	<u>(\$ 297,944)</u>	<u>\$1,993,298</u>
部門(損)益	<u>\$ 332,350</u>	<u>\$ 29,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,747</u>
公司一般費用				(264,709)
利息收(支)淨				(3,961)
營業外收(支)淨額				15,475
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 108,552</u>
可辨認資產	<u>\$ 120,620</u>	<u>\$ 5,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,939</u>
預付長期投資款				-
公司一般資產				982,604
資產合計				<u>\$1,108,543</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	<u>\$ 7,710</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,838</u>
資本支出金額	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,342</u>

2. 地區別資訊：

	98年度			合計
	國內	亞洲及其他	調整及沖銷	
來自合併公司以外 客戶之收入	\$1,087,058	\$ 850,977	-	\$ 1,938,035
來自母公司及合併 子公司之收入	162,815	152,030	(314,845)	-
收入合計	<u>\$1,249,873</u>	<u>\$1,003,007</u>	<u>(\$ 314,845)</u>	<u>\$ 1,938,035</u>
部門(損)益	<u>\$ 211,430</u>	<u>\$ 128,386</u>	<u>(\$ 3)</u>	\$ 339,813
投資(損)益淨額				-
公司一般費用				(247,832)
利息收(支)淨額				(3,065)
營業外收(支)淨額				4,081
繼續營業部門之稅前淨利				<u>\$ 92,997</u>
可辨認資產	<u>\$ 534,147</u>	<u>\$ 410,164</u>	<u>(\$ 814,192)</u>	\$ 130,119
公司一般資產				999,100
資產合計				<u>\$ 1,129,219</u>
折舊、折耗及攤銷 費用總額	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,443</u>
資本支出金額	<u>\$ 3,132</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,496</u>

	97年度			
	國內	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外 客戶之收入	\$ 927,720	\$1,065,578	-	\$ 1,993,298
來自母公司及合併 子公司之收入	137,601	160,343	(297,944)	-
收入合計	<u>\$1,065,321</u>	<u>\$1,225,921</u>	<u>(\$ 297,944)</u>	<u>\$ 1,993,298</u>
部門(損)益	<u>\$ 205,873</u>	<u>\$ 156,779</u>	<u>(\$ 905)</u>	\$ 361,747
投資(損)益淨額				-
公司一般費用				(264,709)
利息收(支)淨額				(3,961)
營業外收(支)淨額				15,475
繼續營業部門之稅前淨利				<u>\$ 108,552</u>
可辨認資產	<u>\$ 459,238</u>	<u>\$ 389,886</u>	<u>(\$ 723,185)</u>	\$ 125,939
公司一般資產				982,604
資產合計				<u>\$ 1,108,543</u>
折舊、折耗及攤銷 費用總額	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,838</u>
資本支出金額	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,342</u>

3. 合併公司民國98年度及97年度外銷之主要地區均為亞洲地區。

地 區	98年度	97年度
外銷之營業收入-亞洲	<u>\$ 950,436</u>	<u>\$ 1,173,840</u>

4. 重要客戶資訊：合併公司無佔營業收入總額10%以上之客戶，故不適用。