

上奇科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 6123)

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

上奇科技股份有限公司
民國101及100年度第一季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 損益表 | 8 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 9 ~ 10 |
| 八、 | 財務報表附註 | 11 ~ 47 |
| | (一) 公司沿革 | 11 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 17 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 17 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 18 ~ 27 |
| | (五) 關係人交易 | 28 ~ 31 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 31 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 31 |
| | (八) 重大之災害損失 | 31 |
| | (九) 重大之期後事項 | 31 ~ 32 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 32 ~ 35 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 36 ~ 46 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 36 ~ 38 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 39 ~ 46 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 46 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 47 | |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 11004829 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

上奇科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四（七）所述，上奇科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其相關採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 821,119 仟元及 743,878 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資利益分別為新台幣 13,455 仟元及 20,573 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則，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 1 年 4 月 2 4 日

上奇科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 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 產 | 附 註 | 101 年 3 月 31 日 | | | 100 年 3 月 31 日 | | | | | |
|--------------|----------------------|----------------|----|------------------|----------------|----|------------------|------------|---|----|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ | 75,161 | 6 | \$ | 164,662 | 12 | | |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | | | | | | | | |
| | 融資產 - 流動 | | | 10,685 | 1 | | 31,715 | 3 | | |
| 1320 | 備供出售金融資產 - 流動 | 四(三) | | 8,717 | 1 | | - | - | | |
| 1120 | 應收票據淨額 | 四(四) | | 24,905 | 2 | | 22,968 | 2 | | |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(四) | | 106,630 | 8 | | 99,806 | 7 | | |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | | 44,489 | 3 | | 31,001 | 2 | | |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人 | 五 | | 37,388 | 3 | | 45,452 | 3 | | |
| 120X | 存貨 | 四(五) | | 60,835 | 4 | | 57,288 | 4 | | |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動 | 四(十七) | | 1,391 | - | | 1,322 | - | | |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | | | 4,220 | - | | 3,538 | - | | |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>374,421</u> | <u>28</u> | | <u>457,752</u> | <u>33</u> | | |
| 基金及投資 | | | | | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(六) | | | | | | | | |
| | 流動 | | | 21,193 | 2 | | 31,445 | 2 | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(七) | | 821,119 | 60 | | 743,878 | 54 | | |
| 14XX | 基金及投資合計 | | | <u>842,312</u> | <u>62</u> | | <u>775,323</u> | <u>56</u> | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | | |
| | | 四(八)及六 | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | | 90,581 | 7 | | 90,581 | 7 | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | | 33,498 | 2 | | 33,498 | 2 | | |
| 1551 | 運輸設備 | | | 133 | - | | - | - | | |
| 1561 | 辦公設備 | | | 13,593 | 1 | | 12,543 | 1 | | |
| 1631 | 租賃改良 | | | 509 | - | | 412 | - | | |
| 15XY | 成本及重估增值 | | | 138,314 | 10 | | 137,034 | 10 | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (| 24,739) | (| 2) | (| 22,653) | (| 2) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | | <u>113,575</u> | <u>8</u> | | <u>114,381</u> | <u>8</u> | | |
| 無形資產 | | | | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | | 977 | - | | 1,901 | - | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 七 | | 31,208 | 2 | | 31,148 | 3 | | |
| 1830 | 遞延費用 | | | - | - | | 11 | - | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產 - 非流動 | 四(十七) | | 1,490 | - | | 947 | - | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | | <u>32,698</u> | <u>2</u> | | <u>32,106</u> | <u>3</u> | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>1,363,983</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,381,463</u> | <u>100</u> | | |

(續次頁)

上奇科技股份有限公司
資產負債表
 民國 101 年及 100 年 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

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101 年 3 月 31 日 | | | 100 年 3 月 31 日 | | |
|-------------------|---------------|--------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(九)及六 | \$ | 150,000 | 11 | \$ | 140,000 | 10 |
| 2110 | 應付短期票券 | 四(十) | | 29,986 | 2 | | - | - |
| 2120 | 應付票據 | | | 11,056 | 1 | | 10,416 | 1 |
| 2140 | 應付帳款 | | | 78,598 | 6 | | 32,603 | 2 |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | | 117 | - | | 589 | - |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十七) | | 18,450 | 1 | | 5,184 | - |
| 2170 | 應付費用 | | | 16,647 | 1 | | 15,006 | 1 |
| 2210 | 其他應付款項 | | | 23,474 | 2 | | 22,197 | 2 |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 7,122 | 1 | | 12,747 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>335,450</u> | <u>25</u> | | <u>238,742</u> | <u>17</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2410 | 應付公司債 | 四(十一) | | <u>271,192</u> | <u>20</u> | | <u>263,837</u> | <u>19</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | | | 1,721 | - | | 1,933 | - |
| 2820 | 存入保證金 | | | 384 | - | | 384 | - |
| 2880 | 其他負債 - 其他 | 四(七) | | 2,044 | - | | 3,186 | 1 |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>4,149</u> | <u>-</u> | | <u>5,503</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>610,791</u> | <u>45</u> | | <u>508,082</u> | <u>37</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十三) | | 482,603 | 35 | | 495,473 | 36 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十四) | | 79,532 | 6 | | 81,653 | 6 |
| 3260 | 長期投資 | | | 14,510 | 1 | | 14,510 | 1 |
| 3272 | 認股權 | 四(十一) | | 68,722 | 5 | | 68,722 | 5 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(十五) | | 50,339 | 4 | | 34,733 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 34,851 | 2 | | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 173,602 | 13 | | 242,027 | 17 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | (| 24,483) | (2) | (| 32,762) | (2) |
| 3450 | 金融商品之未實現損益 | 四(三) | | 1,642 | - | | - | - |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十六) | (| 128,126) | (9) | (| 30,975) | (2) |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>753,192</u> | <u>55</u> | | <u>873,381</u> | <u>63</u> |
| 重大承諾及或有事項 | | 七 | | | | | | |
| 重大期後事項 | | 九 | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | <u>1,363,983</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,381,463</u> | <u>100</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、曾惠瑾會計師民國 101 年 4 月 24 日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司
損益表
民國101年及100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 | 101年1月1日至3月31日 | | | 100年1月1日至3月31日 | | | | |
|------------------|------------|----------------|----------|--------|----------------|----------|--------|----|------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 營業收入 | 五 | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | | \$ | 197,620 | 101 | \$ | 181,116 | 100 | | |
| 4170 銷貨退回 | | (| 3,222) | (2) | (| 2,828) | (1) | | |
| 4190 銷貨折讓 | | (| 2,534) | (1) | (| 1,066) | (1) | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | | 191,864 | 98 | | 177,222 | 98 | | |
| 4800 其他營業收入 | | | 3,929 | 2 | | 4,487 | 2 | | |
| 4000 營業收入合計 | | | 195,793 | 100 | | 181,709 | 100 | | |
| 營業成本 | 四(五)(十九)及五 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | | (| 154,133) | (79) | (| 142,490) | (79) | | |
| 5800 其他營業成本 | | (| 1,861) | (1) | (| 2,436) | (1) | | |
| 5000 營業成本合計 | | (| 155,994) | (80) | (| 144,926) | (80) | | |
| 5910 營業毛利 | | | 39,799 | 20 | | 36,783 | 20 | | |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | 四(七) | (| 2,044) | (1) | (| 3,186) | (2) | | |
| 5930 聯屬公司間已實現利益 | | | 1,402 | 1 | | 3,001 | 2 | | |
| 營業毛利淨額 | | | 39,157 | 20 | | 36,598 | 20 | | |
| 營業費用 | 四(十七) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 13,970) | (7) | (| 9,634) | (5) | | |
| 6200 管理及總務費用 | | (| 9,919) | (5) | (| 12,155) | (7) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (| 23,889) | (12) | (| 21,789) | (12) | | |
| 6900 營業淨利 | | | 15,268 | 8 | | 14,809 | 8 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | | |
| 7110 利息收入 | 五 | | 349 | - | | 9 | - | | |
| 7121 採權益法認列之投資收益 | 四(七) | | 13,455 | 7 | | 20,573 | 11 | | |
| 7140 處分投資利益 | 四(六) | | - | - | | 7 | - | | |
| 7160 兌換利益 | | | - | - | | 1,110 | 1 | | |
| 7210 租金收入 | | | 562 | - | | 643 | 1 | | |
| 7310 金融資產評價利益 | 四(二) | | 4,666 | 3 | | - | - | | |
| 7480 什項收入 | 五 | | 260 | - | | 148 | - | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | | 19,292 | 10 | | 22,490 | 13 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | |
| 7510 利息費用 | | (| 2,416) | (1) | (| 1,321) | (1) | | |
| 7560 兌換損失 | | (| 839) | (1) | | - | - | | |
| 7640 金融資產評價損失 | 四(二) | | - | - | (| 5,513) | (3) | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (| 3,255) | (2) | (| 6,834) | (4) | | |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | | 31,305 | 16 | | 30,465 | 17 | | |
| 8110 所得稅費用 | 四(十七) | (| 2,630) | (1) | (| 2,722) | (2) | | |
| 9600 本期淨利 | | \$ | 28,675 | 15 | \$ | 27,743 | 15 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 | | |
| 基本每股盈餘 | 四(十八) | | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ | 0.70 | \$ | 0.64 | \$ | 0.63 | \$ | 0.57 |
| 稀釋每股盈餘 | 四(十八) | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ | 0.72 | \$ | 0.66 | \$ | 0.63 | \$ | 0.57 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、曾惠瑾會計師民國101年4月24日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 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

| | <u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u> | <u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u> |
|------------------|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 28,675 | \$ 27,743 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 568 | 606 |
| 各項攤提 | 271 | 174 |
| 存貨跌價及報廢損失 | 600 | - |
| 公司債折價攤銷 | 1,839 | 613 |
| 金融資產評價(利益)損失 | (4,666) | 5,513 |
| 採權益法認列之投資利益 | (13,455) | (20,573) |
| 處分投資利益 | - | (7) |
| 處分固定資產利益 | - | (5) |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據淨額 | 28,900 | 9,830 |
| 應收帳款淨額 | 24,617 | 44,326 |
| 應收帳款 - 關係人淨額 | (296) | 38,848 |
| 其他應收款-關係人 | 1,056 | 1,097 |
| 其他金融資產 - 流動 | - | 500 |
| 存貨 | (12,446) | 10,718 |
| 遞延所得稅資產淨變動 | (387) | 625 |
| 其他流動資產 | (1,302) | 102 |
| 其他金融資產(表列存出保證金) | 689 | - |
| 應付票據 | (2,506) | (2,829) |
| 應付帳款 | (21,485) | (59,169) |
| 應付帳款 - 關係人 | (148) | (390) |
| 應付所得稅 | 886 | 2,096 |
| 應付費用 | (7,509) | (6,980) |
| 其他應付款項 | 3,613 | 4,245 |
| 其他流動負債 | (3,968) | (6,394) |
| 遞延貸項-聯屬公司間利益 | 642 | 185 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>24,188</u> | <u>50,874</u> |

(續次頁)

上奇科技股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 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

| | 101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 其他應收款-關係人減少(增加) | \$ 3,011 | (\$ 45,000) |
| 採權益法之長期股權投資價款 | - | (49,528) |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | - | 398 |
| 購置固定資產 | (872) | (51) |
| 處分固定資產價款 | - | 5 |
| 購置電腦軟體成本 | - | (1,094) |
| 存出保證金增加 | (636) | (1,690) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 1,503 | (96,960) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款減少 | (10,000) | (30,000) |
| 發行公司債 | - | 294,718 |
| 償還長期借款 | - | (90,000) |
| 融資活動之淨現金(流出)流入 | (10,000) | 174,718 |
| 本期現金及約當現金增加 | 15,691 | 128,632 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 59,470 | 36,030 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 75,161 | \$ 164,662 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付利息 | \$ 612 | \$ 697 |
| 本期支付所得稅 | \$ 2,130 | \$ 1 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、曾惠瑾會計師民國 101 年 4 月 24 日核閱報告。

董事長：章孝祺

經理人：許承強

會計主管：黃小如

上奇科技股份有限公司
財務報表附註
民國 101 年及 100 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

上奇科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 80 年 7 月 27 日，主要營業項目為圖書批發、出版業，事務性機器設備批發、零售業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業(代理電腦程式設計)，其他顧問業(電腦管理資訊及自動化系統之分析規劃顧問業務)及資料處理服務業等。本公司股票於民國 91 年 1 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 83 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

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

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

(五) 備供出售金融資產

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，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」：

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

(七) 存貨

自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況之下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，民國 95 年 1 月 1 日前攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公

司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並編製合併報表。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。未實現損益貸記遞延貸項-聯屬公司間利益。

(九) 固定資產

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

(十) 無形資產

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

(十一) 遞延費用

遞延費用主要係裝潢費等，按其估計效益年數 5 年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 應付公司債

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

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

(十四) 退休金

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

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低

- 估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
 3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
 4. 本公司依「所得稅基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，當年度應納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十六) 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。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。

(十八) 每股盈餘

有關每股盈餘之計算方式如下：

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

(十九) 收入、成本及費用

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

(二十) 會計估列

本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。

(二十一) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年第一季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 175 | \$ 102 |
| 支票存款及活期存款 | <u>74,986</u> | <u>164,560</u> |
| | <u>\$ 75,161</u> | <u>\$ 164,662</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 指定公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 國內可轉換公司債－賣回權及買回權 | \$ 37,228 | \$ 37,228 |
| 指定公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 評價調整 | (26,543) | (5,513) |
| | <u>\$ 10,685</u> | <u>\$ 31,715</u> |

本公司帳列「指定公平價值變動列入損益之金融資產」項下，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合商品，本公司依據財務會計準則公報第三十四號規定，將整體應付可轉換公司債指定為公平價值變動列入損益之金融資產，民國101年及100年第一季之評價損益分別為利益\$4,666及損失\$5,513，有關本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債之發行條件，請詳附註四(十一)。

(三) 備供出售金融資產-流動

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$ 7,075 | \$ - |
| 加：備供出售金融資產評價調整 | <u>1,642</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 8,717</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 應收票據及帳款淨額

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 24,981 | \$ 23,093 |
| 減：備抵呆帳 | (76) | (125) |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 24,905</u> | <u>\$ 22,968</u> |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
| 應收帳款 | \$ 107,556 | \$ 100,384 |
| 減：備抵呆帳 | (926) | (578) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 106,630</u> | <u>\$ 99,806</u> |

(五) 存貨淨額

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 65,226 | \$ 59,846 |
| 書籍存貨 | - | 480 |
| 小計 | 65,226 | 60,326 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (4,391) | (3,038) |
| | <u>\$ 60,835</u> | <u>\$ 57,288</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | <u>101年第一季</u> | <u>100年第一季</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 153,532 | \$ 142,490 |
| 存貨跌價及報廢損失 | 600 | - |
| 其他(註) | 1,862 | 2,436 |
| | <u>\$ 155,994</u> | <u>\$ 144,926</u> |

註：主係其他勞務成本、存貨盤盈虧及出售廢料收入。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

| | <u>101年3月31日</u> | <u>100年3月31日</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 24,385 | \$ 31,445 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | (3,192) | - |
| | <u>\$ 21,193</u> | <u>\$ 31,445</u> |

1. 本公司原持有之謙華科技(股)公司普通股 515 仟股，因該公司股份受讓予誠研科技(股)公司，本公司依照換股比例取得誠研科技(股)公司普通股 387 仟股，並經董事會決議通過轉列備供出售金融資產-流動項下。
2. 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。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | <u>101年3月31日</u> | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|---------|
| | 持有股數 | 期末金額 | 持股比例 |
| GrandTech(B. V. I.) Inc. | 5,400,000 | \$ 359,780 | 100.00% |
| GrandTech(Cayman) Inc. | 3,122,000 | 175,607 | 100.00% |
| Grand Holding Inc. | 25,000 | 398 | 100.00% |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 2,000,000 | 27,496 | 100.00% |
| 上奇資訊股份有限公司 | 1,440,000 | 21,458 | 80.00% |
| 佳能國際股份有限公司 | 10,000,000 | 208,152 | 100.00% |
| 奇能數位科技股份有限公司 | 2,000,000 | 28,228 | 100.00% |
| | | <u>\$ 821,119</u> | |

100年3月31日

| 被 投 資 公 司 | 持有股數 | 期末金額 | 持股比例 |
|--------------------------|------------|-------------------|---------|
| GrandTech(B. V. I.)Inc. | 4,300,000 | \$ 287,856 | 100.00% |
| GrandTech(Cayman)Inc. | 2,830,000 | 148,478 | 100.00% |
| Grand Holding Inc. | 25,000 | 386 | 100.00% |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 2,000,000 | 27,328 | 100.00% |
| 上奇資訊股份有限公司 | 1,245,000 | 17,027 | 83.00% |
| 昱光科技股份有限公司 | 1,000,000 | 9,611 | 20.00% |
| 佳能國際股份有限公司 | 10,000,000 | 232,752 | 100.00% |
| 奇能數位科技股份有限公司 | 2,000,000 | 20,440 | 100.00% |
| | | <u>\$ 743,878</u> | |

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 101年第一季 | 100年第一季 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| GrandTech(B. V. I.)Inc. | \$ 4,896 | \$ 8,275 |
| GrandTech(Cayman)Inc. | (1,130) | 6,979 |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | (83) | (806) |
| 上奇資訊股份有限公司 | 2,047 | 1,162 |
| 佳能國際股份有限公司 | 6,384 | 4,523 |
| 奇能數位科技股份有限公司 | <u>1,341</u> | <u>440</u> |
| | <u>\$ 13,455</u> | <u>\$ 20,573</u> |

上開採權益法評價之長期股權投資及認列之投資損益，係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 本公司於民國 99 年 1 月經董事會決議通過，因營運策略需求投資昱光科技股份有限公司，本公司以 \$10,000 取得 20% 之股權。並於民國 100 年 4 月 25 日經董事會決議通過以每股 9.63 元全數處分昱光科技股份有限公司股票 1,000 仟股予關係人應華精密科技股份有限公司，處分價款扣除帳面價值及相關費用後，認列為民國 100 年度處分投資損失 \$11。
4. 本公司於民國 100 年度增資 GrandTech(B. V. I.)Inc. USD2,100 仟元，前開增資案業奉經濟部投資審議委員會核准在案。截至民國 101 年 3 月 31 日止，投資總額為 USD 5,400 仟元(折合新台幣約 \$166,201)。
5. 本公司於民國 100 年度增資 GrandTech(Cayman)Inc. USD292 仟元。截至民國 101 年 3 月 31 日止，投資總額為 USD 3,122 仟元 (折合新台幣約 \$103,499)，前開增資案業奉經濟部投資審議委員會核准在案。
6. 本公司於民國 100 年 2 月 21 日董事會決議通過，投資設立奇能數位科技股份有限公司以整合相關銷售業務，本公司投資金額為 \$20,000，持股比例為 100%。
7. 本公司分別於民國 100 年 3 月 4 日及 10 月 24 日經董事會決議通過以每股淨值處分上奇資訊股份有限公司股票計 84 仟股，處分價款扣除帳面價值及相關費用後，認列為民國 100 年度處分投資利益 \$22，截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司之持股比例為 80%。
8. 本公司民國 101 年 100 年第一季因銷售予被投資公司產生順流交易之未實現利益分別為 \$2,044 及 \$3,186，表列其他負債-其他。

(八) 固定資產

| 資產名稱 | 101年3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 | 33,498 | (13,661) | 19,837 |
| 運輸設備 | 133 | (4) | 129 |
| 辦公設備 | 13,593 | (10,653) | 2,940 |
| 租賃改良 | 509 | (421) | 88 |
| | <u>\$ 138,314</u> | <u>(\$ 24,739)</u> | <u>\$ 113,575</u> |

| 資產名稱 | 100年3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 | 33,498 | (12,568) | 20,930 |
| 辦公設備 | 12,543 | (9,812) | 2,731 |
| 租賃改良 | 412 | (273) | 139 |
| | <u>\$ 137,034</u> | <u>(\$ 22,653)</u> | <u>\$ 114,381</u> |

固定資產之設定擔保情形，請詳附註六。

(九) 短期借款

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 100,000 | \$ 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 50,000 | 40,000 |
| 短期借款合計 | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ 140,000</u> |
| 借款利率區間 | <u>1.07%~1.1%</u> | <u>0.95%~1.01%</u> |

上述銀行擔保借款之擔保情形，請詳附註六。

(十) 應付短期票券

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|------------|------------------|-------------|
| 應付商業本票 | \$ 30,000 | \$ - |
| 減：應付短期票券折價 | (14) | - |
| | <u>\$ 29,986</u> | <u>\$ -</u> |
| 利率區間 | <u>1.0574%</u> | <u>-</u> |

(十一) 應付公司債

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付公司債 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價 | (28,808) | (36,163) |
| | <u>\$ 271,192</u> | <u>\$ 263,837</u> |

1. 國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，

發行總額計\$300,000，票面利率0%，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額100%發行，發行期間5年，流通期間自民國100年3月3日至105年3月3日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次還本。本轉換公司債於民國100年3月3日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行滿一個月之翌日(民國100年4月4日)起，至到期日前十日(民國105年2月22日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司發行本公司轉換公司債時所訂定之轉換價格為每股新台幣62元。另因遇本公司民國100年度配發普通股現金股利除息，配股基準日為民國100年8月3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。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三年(民國103年3月3日)，要求本公司以債券面額加計0.5%年收益率(以複利計算)之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。
 - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國100年4月4日)起至發行期間屆滿前四十日(民國105年1月24日)止，本公司普通股收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$68,722。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.3699%~2.66%。
3. 截至民國101年4月24日止，本公司可轉換公司債尚無轉換成普通股或回。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個

基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司以不低於員工每月薪資總額 2%提撥退休基金，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。本公司分別於民國 100 年 7 月及民國 99 年 7 月申請暫停提撥經核准在案，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司於臺灣銀行專戶儲存退休準備金之餘額分別為\$6,403 及\$6,346。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。依上述條例，本公司於民國 101 年及 100 第一季依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$709 及 629。

(十三)股本

民國 100 年 6 月 15 日經董事會決議通過註銷庫藏股票而減少資本\$12,870，請詳附註四(十六)說明，民國 101 年 3 月 31 日本公司額定資本額為\$1,050,000，分為 105,000 仟股(其中保留認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股數 11,400 仟股)，實收資本額為\$482,603，每股面額新台幣 10 元。

(十四)資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四(十一)之說明。

(十五)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。

- 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。
- 本公司於民國 101 年 4 月 24 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,221 | | \$ 15,606 | |
| 特別盈餘公積 | - | | 34,851 | |
| 現金股利 | 120,569 | \$ 2.70 | 135,129 | \$ 2.80 |
| 合計 | <u>\$ 133,790</u> | | <u>\$ 185,586</u> | |

前述民國 100 年度盈餘分派案，截至民國 101 年 4 月 24 日止，尚未經股東會決議；民國 99 年度盈餘分派情形與本公司民國 100 年 3 月 25 日董事會提議並無差異。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。

- 本公司民國 101 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$3,097 及 516，其估列基礎係以截至民國 101 年 3 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及依證券交易法規定提列之特別盈餘公積等因素後，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 101 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 102 年度之損益。
- 本公司民國 100 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$3,745 及\$500，其估列基礎係以截至民國 100 年 3 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及依證券交易法規定提列之特別盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內，分別以 15%及 2%估列為營業費用，惟若董事會決議配發金額與估列數有重大差異，則追溯調整 100 年度損益金額，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 101 年度之損益。

(十六)庫藏股票

- 本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：仟股

| 收回原因 | 101年第一季 | | | |
|----------|--------------|----------|----------|--------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | <u>3,605</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,605</u> |
| 收回原因 | 100年第一季 | | | |
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | <u>1,287</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,287</u> |

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

發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國100年3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，經本公司民國100年6月15日董事會決議通過，因買回庫藏股票屆滿三年未轉讓員工予以全數註銷，減資金額為\$12,870。另本公司分別於民國100年7月15日及11月21日董事會決議通過於每股25元至45元之間，分別買回庫藏股2,230仟股及1,375仟股，截至民國101年3月31日，本公司已買回3,605仟股，買回金額為\$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。

(十七) 所得稅及應付所得稅

1. 所得稅費用

| | 101年第一季 | 100年第一季 |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 5,322 | \$ 5,179 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (2,808) | (2,457) |
| 估計所得稅差異影響數 | 116 | - |
| 所得稅費用 | 2,630 | 2,722 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | 387 | (625) |
| 估計所得稅差異影響數 | (116) | - |
| 期初應付所得稅尚未支付數 | 15,549 | 3,088 |
| 扣繳稅款 | - | (1) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 18,450</u> | <u>\$ 5,184</u> |

2. 遞延所得稅資產

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 2,035 | \$ 4,357 |
| 遞延所得稅資產備抵評價金額-流動 | (644) | (3,035) |
| | <u>\$ 1,391</u> | <u>\$ 1,322</u> |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 2,778 | \$ 7,016 |
| 遞延所得稅資產備抵評價金額-非流動 | (1,288) | (6,069) |
| | <u>\$ 1,490</u> | <u>\$ 947</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科目餘額如

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|---------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 437 | \$ 74 | \$ 88 | \$ 15 |
| 未實現銷貨毛利 | 2,044 | 348 | 3,186 | 542 |
| 備抵存貨跌價損失 | 4,391 | 746 | 3,038 | 517 |
| 備抵呆帳超限 | 1,310 | 223 | 1,462 | 248 |
| 投資抵減 | - | 644 | - | 3,035 |
| 備抵評價 | | (644) | | (3,035) |
| | | <u>\$ 1,391</u> | | <u>\$ 1,322</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 退休金費用超限 | \$ 3,130 | \$ 532 | \$ 3,130 | \$ 532 |
| 長期股權投資永久性跌價損失 | 5,633 | 958 | 2,440 | 415 |
| 投資抵減 | - | 1,288 | - | 6,069 |
| 備抵評價 | | (1,288) | | (6,069) |
| | | <u>\$ 1,490</u> | | <u>\$ 947</u> |

4. 截至民國101年3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 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|------|-----------------|-----------------|---------|
| 研究發展 | <u>\$ 1,932</u> | <u>\$ 1,932</u> | 民國 102年 |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 87年度以後-已加徵未分配盈餘 | \$ 12,714 | \$ 58,224 |
| 87年度以後-未加徵未分配盈餘 | <u>160,888</u> | <u>183,803</u> |
| | <u>\$ 173,602</u> | <u>\$ 242,027</u> |

7. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$3,587及\$3,070，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 2.07%，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 11.44%。

(十八) 每股盈餘

| | 101年第一季 | | | | |
|----------------|----------|----------|--------------------|---------|---------|
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$31,305 | \$28,675 | 44,655 | \$ 0.70 | \$ 0.64 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 76 | | |
| 可轉換公司債 | 1,839 | 1,526 | 1,335 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$33,144 | \$30,201 | 46,066 | \$ 0.72 | \$ 0.66 |
| | 100年第一季 | | | | |
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$30,465 | \$27,743 | 48,260 | \$ 0.63 | \$ 0.57 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 63 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$30,465 | \$27,743 | 48,323 | \$ 0.63 | \$ 0.57 |

(十九) 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 | 101年第一季 | | | 100年第一季 | | |
|--------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$1,674 | \$12,541 | \$14,215 | \$2,194 | \$13,328 | \$15,522 |
| 勞健保費用 | 123 | 1,124 | 1,247 | 162 | 915 | 1,077 |
| 退休金費用 | 64 | 645 | 709 | 77 | 552 | 629 |
| 其他用人費用 | - | 446 | 446 | - | 482 | 482 |
| 折舊費用 | - | 568 | 568 | - | 606 | 606 |
| 攤銷費用 | - | 271 | 271 | - | 174 | 174 |

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------------------------------|--|
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| Grand Holding Inc. | 持股100%之被投資公司 |
| 台灣資料縮影股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 |
| 佳能國際股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 |
| 奇能數位科技股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 |
| 上奇資訊股份有限公司 | 持股80%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Limited | GrandTech (B. V. I.) Inc. 及GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech (China) Limited | GrandTech (B. V. I.) Inc. 及GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech India PVT Ltd. | GrandTech (B. V. I.) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | GrandTech (Cayman) Inc. 持股100%之被投資公司 |
| GrandTech Systems Pte Limited | GrandTech (Cayman) Inc. 持股72%之被投資公司 |
| 廣州市上奇科技有限公司 | GrandTech (China) Limited 持股100%之被投資公司 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | GrandTech (China) Limited 持股100%之被投資公司 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 (原名為奇率貿易(上海)有限公司)公司 | GrandTech (China) Limited 持股100%之被投資公司 |
| PT. GrandTech Systems Indonesia | GrandTech Systems Pte Limited 持股100%之被投資公司 |
| 佳魁資訊股份有限公司 | 台灣資料縮影股份有限公司持股80%之被投資公司 |
| 高傑信股份有限公司 | 佳能國際股份有限公司持股51%之被投資公司 |
| 應華精密科技股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長具有一親等關係 |
| 台芝國際股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長具有一親等關係 |
| 京能股份有限公司 | 該公司董事與佳能國際董事為同一人 |
| 能率投資股份有限公司 | 本公司之大股東 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|-------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 佔本公司 銷貨淨額 | | 佔本公司 銷貨淨額 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| GrandTech (China) Limited | \$ 43,078 | 22 | \$ 17,491 | 10 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 5,306 | 3 | 5,340 | 3 |
| 佳魁資訊(股)公司 | 1,731 | 1 | 3,150 | 2 |
| 上奇資訊(股)公司 | 523 | - | 1,091 | - |
| GrandTech Systems Pte Limited | 27 | - | 1,106 | 1 |
| 其他 | 1,721 | 1 | 948 | - |
| | <u>\$ 52,386</u> | <u>27</u> | <u>\$ 29,126</u> | <u>16</u> |

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

2. 其他營業收入

| | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|-------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | 佔本公司 營業收入 淨 額 | | 佔本公司 營業收入 淨 額 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 佳能國際(股)公司 | \$ 3,132 | 2 | \$ 3,760 | 2 |
| 奇能數位科技(股)公司 | 269 | - | 57 | - |
| 台灣資料縮影(股)公司 | 250 | - | 392 | - |
| 佳魁資訊(股)公司 | 139 | - | 139 | - |
| 上奇資訊(股)公司 | 139 | - | 139 | - |
| | <u>\$ 3,929</u> | <u>2</u> | <u>\$ 4,487</u> | <u>2</u> |

上述其他營業收入主係本公司提供子公司管理技術顧客之顧問服務收入。

3. 進貨

| | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|----|--------------|-----|--------------|-----|
| | 佔本公司 進貨淨額 | | 佔本公司 進貨淨額 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 其他 | \$ 258 | - | \$ 474 | - |

上開與關係人之進貨價格，係按各產品之成本加計 3%~10%，與一般客戶不同。至於付款期間為月結 180 天，一般客戶付款期間同為月結 30~60 天。

4. 應收帳款

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|-----------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 |
| GrandTech (China) Limited | \$ 33,857 | 22 | \$ 17,482 | 13 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 4,876 | 3 | 3,484 | 3 |
| 佳能國際(股)公司 | 2,571 | 2 | 2,611 | 2 |
| 佳魁資訊(股)公司 | 1,313 | 1 | 4,161 | 3 |
| 上奇資訊(股)公司 | 694 | - | 1,326 | 1 |
| 其他 | 1,178 | 1 | 1,937 | 1 |
| | <u>\$ 44,489</u> | <u>29</u> | <u>\$ 31,001</u> | <u>23</u> |

5. 應付帳款

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|----|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應付款項 百分比 | 金額 | 佔本公司 應付款項 百分比 |
| 其他 | \$ 117 | - | \$ 589 | 2 |

6. 財產交易

本公司出售予關係人之固定資產明細如下：

100年第一季

| 項 目 | 帳面價值 | 售 價 | 出售(損)益 |
|------------------|------|------|--------|
| 上奇資訊(股)公司 電腦通訊設備 | \$ - | \$ 5 | \$ 5 |

7. 資金貸與他人

本公司資金貸與關係人明細如下（表列其他應收款－關係人）：

101年第一季

| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 | 應收利息 |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-------|---------------|---------------|
| 奇能數位科技(股)公司 | \$ 40,000 | \$34,225 | 3.45% | \$ 294 | \$ 105 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 5,312 | 2,656 | 3.45% | 44 | 141 |
| GrandTech (China) Limited. | 60,000 | - | 3.45% | - | - |
| | <u>\$105,312</u> | <u>\$36,881</u> | | <u>\$ 338</u> | <u>\$ 246</u> |

100年第一季

| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 | 應收利息 |
|-------------|------------------|-----------------|-------|-------------|-------------|
| 奇能數位科技(股)公司 | <u>\$ 45,000</u> | <u>\$45,000</u> | 3.45% | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述與關係人之資金融通均未取具擔保品。

8. 其他應收款

本公司與關係人間其他代付未收回款項如下：

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|----|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | 金額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 | 金額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 |
| 其他 | \$ 261 | - | \$ 452 | - |

9. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

| | 保證事由 | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|---------------------------------|------|-----------|----------|-----------|----------|
| GrandTech Systems Limited | 進貨保證 | 美金 | 300仟元 | 美金 | 300仟元 |
| GrandTech Systems Limited | 融資保證 | 美金 | 1,000仟元 | 美金 | 1,000仟元 |
| 佳魁資訊(股)公司 | 融資保證 | 新台幣 | 10,000仟元 | 新台幣 | 20,000仟元 |
| PT. GrandTech Systems Indonesia | 進貨保證 | | - | 美金 | 100仟元 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 進貨保證 | 美金 | 600仟元 | 美金 | 600仟元 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 融資保證 | 人民幣 | 5,000仟元 | 人民幣 | 5,000仟元 |
| GrandTech Systems Pte Ltd. | 進貨保證 | 美金 | 400仟元 | | - |

六、抵(質)押之資產

本公司質押之資產明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-------|-------------------|-------------------|--------|
| | 101年3月31日 | 100年3月31日 | |
| 固定資產 | | | |
| 土地 | \$ 90,581 | \$ 90,581 | 銀行擔保借款 |
| 房屋及建築 | 19,837 | 20,930 | 銀行擔保借款 |
| | <u>\$ 110,418</u> | <u>\$ 111,511</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國101年3月31日止，為聯屬公司背書保證情形，請詳附註五(二)、9。

(二)本公司為銀行借款開立保證票據金額為\$550,000。

(三)本公司向供應商採購商品，本公司支付保證金\$26,559(表列存出保證金)，作為本公司應付帳款之擔保，供應商並確保供貨符合各交易訂單之條件即時交貨，合約到期後，供應商應將上述保證金全額(不計息)無條件退還予本公司。

八、重大之災害損失

無

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國101年4月24日經董事會提議民國100年度盈餘分派案，請詳附註四(十五)說明。

2. 本公司於民國 101 年 4 月 24 日經董事會決議通過投資影一製作所股份有限公司普通股 2,000 仟股，每股新台幣 10 元，共計\$20,000，本公司持股比例為 8.7%。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年第一季財務報表之部份科目業經重分類，俾便與民國 101 年第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

1. 公平價值之資訊

| | 101年3月31日 | | |
|---|------------|---------------|---------------|
| | 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 |
| <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 | \$ 319,781 | \$ - | \$ 319,781 |
| 備供出售金融資產 | 8,717 | 8,717 | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 310,262 | - | 310,262 |
| 應付公司債 | 271,192 | 304,500 | - |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 嵌入轉換公司債之衍生性金 融商品(公平價值變動列入 損益之金融資產—流動) | 10,685 | - | 10,685 |
| | | | 100年3月31日 |
| | 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 |
| | | | |
| <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 | \$ 395,037 | \$ - | \$ 395,037 |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 221,195 | - | 221,195 |
| 應付公司債 | 263,837 | 336,000 | - |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 嵌入轉換公司債之衍生性金 融商品(公平價值變動列入 損益之金融資產—流動) | 31,715 | - | 31,715 |

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、存出/入保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。
- (2) 備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價為公平價值。

(3)於民國 95 年 1 月 1 日後發行之可轉換公司債，且經本公司指定整體可轉換公司債為公平價值列入損益之金融負債者，係以公開市場之成交價作為公平價值。

(4)衍生性金融商品之公平價值如有活絡市場報價，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為公司可取得者。

3. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$179,986 及 \$140,000。

(三)本公司民國 101 年及 100 年第一季自備供出售金融資產當期直接列為股東權益調整項目金額分別為 \$1,642 及 \$0。

(四)風險政策與避險策略

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

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

(1)市場風險

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

| (外幣:功能性貨幣) | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|--------------------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 3,619 | 29.51 | \$ 2,124 | 29.40 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 18,156 | 29.51 | 14,854 | 29.40 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 2,140 | 29.51 | 518 | 29.40 |

(2)利率變動現金流量風險

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

(3)信用風險

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(4)流動性風險

本公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到

彈性運用資金及資金穩定之目標。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 (註8) | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註3) | 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7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|---------------|---------------------------------|---------------|------------|--------------|------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|----|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 上奇科技(股) 公司 | 奇能數位科 技(股)公司 | 其他應收 款-關係人 | 40,000 | 34,225 | 3.45 | 2 | 274 | 營運週轉 | - | 無 | - | 150,638 | 301,277 | - |
| 0 | 上奇科技(股) 公司 | GrandTech (China) Limited | 其他應收 款-關係人 | 60,000 | 60,000 | 3.45 | 2 | 43,078 | 營運週轉 | - | 無 | - | 150,638 | 301,277 | - |
| 0 | 上奇科技(股) 公司 | GrandTech Systems Sdn Bhd | 其他應收 款-關係人 | 5,312 | 2,656 | 3.45 | 2 | 5,306 | 營運週轉 | - | 無 | - | 150,638 | 301,277 | - |

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：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…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

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：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資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 6：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 7：資金貸予總額及個別對象之限額：

(1). 資金貸與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；而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。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2). 資金貸與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。

本公司直接及間接時有表決權股份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 8：董事會決議通過之額度分別為：奇能數位科技(股)公司\$40,000；GrandTech (China) Limited \$60,000；GrandTech Systems Sdn Bhd \$5,312。

期末實際動支餘額分別為：奇能數位科技(股)公司\$34,225；GrandTech (China) Limited \$0；GrandTech Systems Sdn Bhd \$2,656。

2. 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) | 備註 |
|------------|---------------|-------------------------------|------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | GrandTech Systems Limited | (註2) | 376,596 | 38,363 | 38,363 | - | 5 | 753,192 | - |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | GrandTech Systems Pte Limited | (註2) | 376,596 | 11,804 | 11,804 | - | 2 | 753,192 | - |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | (註2) | 376,596 | 41,134 | 41,134 | - | 5 | 753,192 | - |
| 0 | 上奇科技(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | (註2) | 376,596 | 20,000 | 10,000 | - | 1 | 753,192 | - |

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：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。

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 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-----------|------------------------------|---------------------|----------------|------------|--------------|------|-----------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 每股淨值/市價 (註4) | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 5,400,000 | 359,780 | 100 | 66.70 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 3,122,000 | 175,607 | 100 | 56.41 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 25,000 | 398 | 100 | 15.51 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | 27,496 | 100 | 13.75 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 10,000,000 | 208,152 | 100 | 20.75 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | 28,228 | 100 | 14.11 | - |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 1,440,000 | 21,458 | 80 | 14.90 | - |
| 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 | 8,717 | 0.31 | 20.85 | - |
| 上奇科技(股)公司 | 網際新傳(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 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000,000 | 18,000 | 7.37 | 15.30 | - |
| 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 | 3,193 | 5.71 | 9.08 | - |

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：市價之填寫方法如下：

(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，餘得免填。

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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四、(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 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 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|---------------------------|---------------------------|--------|---------------------------|--------|---------|-----|---------|------------|-------|-----|---------|-----------|---------|-----------|----------|----|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額(註2) | 幣別 | 金額(註2、3) | |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech(B. V. I.) Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | 新台幣 | 166,201 | 新台幣 | 166,201 | 5,400,000 | 100 | 新台幣 | 359,780 | 新台幣 | 4,896 | 新台幣 | 4,896 | 註4 |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech (Cayman) Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | 新台幣 | 103,500 | 新台幣 | 103,500 | 3,122,000 | 100 | 新台幣 | 175,607 | 新台幣 | (1,130) | 新台幣 | (1,130) | 註4 |
| 上奇科技(股)公司 | Grand Holding Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | 新台幣 | 821 | 新台幣 | 821 | 25,000 | 100 | 新台幣 | 398 | 新台幣 | - | 新台幣 | - | 註4 |
| 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 | 新台幣 | 24,958 | 新台幣 | 24,958 | 2,000,000 | 100 | 新台幣 | 27,496 | 新台幣 | (83) | 新台幣 | (83) | 註4 |
| 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 | 新台幣 | 20,000 | 新台幣 | 20,000 | 2,000,000 | 100 | 新台幣 | 28,228 | 新台幣 | 1,341 | 新台幣 | 1,341 | 註4 |
| 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 | 新台幣 | 176,920 | 新台幣 | 176,920 | 10,000,000 | 100 | 新台幣 | 208,152 | 新台幣 | 6,384 | 新台幣 | 6,384 | 註4 |
| 上奇科技(股)公司 | 上奇資訊(股)公司 | 台灣 | 圖書出版業等 | 新台幣 | 11,910 | 新台幣 | 11,910 | 1,440,000 | 80 | 新台幣 | 21,458 | 新台幣 | 2,558 | 新台幣 | 2,047 | 註4 |
| 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 | 美元 | 1,356 | 美元 | 1,356 | 988,000 | 76.71 | 美元 | 6,037 | 美元 | 204 | 美元 | 156 | 註5 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|----------------------------|------------------------------------|------|---------------------------|--------|-------|----|-------|------------|-------|----|-------|-----------|--------|-----------|----------|----|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額(註2) | 幣別 | 金額(註2、3) | |
| 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 | 美元 | 5,870 | 美元 | 5,870 | 46,320,000 | 57.1 | 美元 | 5,979 | 美元 | 12 | 美元 | 7 | 註5 |
| 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 | 美元 | 289 | 美元 | 289 | 1,200,000 | 100 | 美元 | 111 | 美元 | 1 | 美元 | 1 | 註5 |
| GrandTech (Cayman) 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 | 美元 | 412 | 美元 | 412 | 300,000 | 23.29 | 美元 | 1,783 | 美元 | 204 | 美元 | 48 | 註5 |
| GrandTech (Cayman) 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 | 美元 | 4,924 | 美元 | 4,924 | 34,796,000 | 42.9 | 美元 | 2,345 | 美元 | 12 | 美元 | 5 | 註5 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | 美元 | 610 | 美元 | 610 | 2,227,000 | 100 | 美元 | 697 | 美元 | 7 | 美元 | 7 | 註5 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Korea Inc. | 南韓 | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | 美元 | 1,143 | 美元 | 1,143 | 14,000,000 | 100 | 美元 | 452 | 美元 | (6) | 美元 | (6) | 註5 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|---------------------------|---------------------------------|------|---------------------------|--------|--------|------|--------|-----------|-----|------|---------|-----------|--------|-----------|----------|----|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額(註2) | 幣別 | 金額(註2、3) | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Pte Limited | 新加坡 | 代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備 | 美元 | 606 | 美元 | 606 | 1,028,160 | 72 | 美元 | 423 | 美元 | (148) | 美元 | (106) | 註5 |
| Grand Holding Inc. | Infolead Technology Limited | 薩摩亞 | 控股公司 | 新台幣 | 32,788 | 新台幣 | 32,788 | 1,000,000 | 100 | 美元 | 8 | 美元 | - | 美元 | - | 註5 |
| Grand Holding Inc. | Bestware International Ltd. | 薩摩亞 | 控股公司 | 新台幣 | 16,028 | 新台幣 | 16,028 | 490,000 | 100 | 美元 | 13 | 美元 | - | 美元 | - | 註5 |
| 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 | 新台幣 | 16,000 | 新台幣 | 16,000 | 1,848,000 | 80 | 新台幣 | 22,761 | 新台幣 | 703 | 新台幣 | 562 | 註5 |
| GrandTech (China) Limited | 廣州市上奇科技有限公司 | 中國大陸 | 資料處理及供應服務 | 港幣 | 1,878 | 港幣 | 1,878 | 2,000,000 | 100 | 港幣 | (2,524) | 港幣 | - | 港幣 | - | 註5 |
| GrandTech (China) Limited | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 中國大陸 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 港幣 | 40,560 | 港幣 | 40,560 | 5,200,000 | 100 | 港幣 | 41,093 | 港幣 | (683) | 港幣 | (683) | 註5 |
| GrandTech (China) Limited | 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 中國大陸 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 港幣 | 3,900 | 港幣 | 3,900 | 500,000 | 100 | 港幣 | 2,582 | 港幣 | (294) | 港幣 | (294) | 註5 |
| GrandTech Systems Pte | PT. GrandTech Systems Indonesia | 印尼 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 新加坡幣 | 301 | 新加坡幣 | 301 | 2,000 | 100 | 新加坡幣 | (136) | 新加坡幣 | (17) | 新加坡幣 | (17) | 註5 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 | | |
|-----------------------------|-------------------|--------|-----------------------------|--------|--------|------|--------|-----------|----|-----------|--------|-----------|--------|-----|-----|----------|
| | | | | 幣別 | 本期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額(註2) | | 幣別 | 金額(註2、3) |
| Bestware International Ltd. | 摩奇(B.V.I.)有限公司 | 英屬維京群島 | 控股公司 | 美元 | 470 | 美元 | 470 | 470,000 | 47 | 美元 | - | 美元 | - | 美元 | - | 註6 |
| 佳能國際(股)公司 | 高傑信股份有限公司 | 台灣 | 各種微電腦、事務用電腦、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務 | 新台幣 | 17,850 | 新台幣 | 17,850 | 1,275,000 | 51 | 新台幣 | 20,142 | 新台幣 | 969 | 新台幣 | 494 | 註5 |

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：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：子公司。註5：孫公司。註6：採權益法之長期股權投資。

2. 資金貸與他人情形：

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 (註8) | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註3) | 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7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|----------------------------|---------------------------------|-----------|------------|--------------|------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|----|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | GrandTech Systems Pte Ltd. | PT. GrandTech Systems Indonesia | 其他應收款-關係人 | 1,771 | 1,771 | 5 | 2 | 1,258 | 營運週轉 | - | 無 | - | 150,638 | 301,277 | - |
| 2 | 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 其他應收款-關係人 | 9,371 | 9,371 | 6.5 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 150,638 | 301,277 | - |

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：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…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

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：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資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 6：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 7：資金貸予總額及個別對象之限額：

(1). 資金貸與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；而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。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2). 資金貸與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。

本公司直接及間接時有表決權股份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 8：係董事會決議通過之額度；期末實際動支餘額分別為 PT. GrandTech Systems Indonesia：\$1,771；上奇電腦國際貿易(上海)有限公司：\$9,371。

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) | 備註 |
|------------|---------------|-----------|--------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係(註2) | | | | | | | |
| 1 | 台灣資料縮影(股)公司 | 佳魁資訊(股)公司 | 註2 | 376,596 | 10,000 | - | - | - | 753,192 | - |
| 2 | 佳能國際(股)公司 | 高傑信(股)公司 | 註2 | 376,596 | 30,000 | 30,000 | - | 4 | 753,192 | - |

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：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 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：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註 1) | 與有價證券發行人之關係 (註 2) | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------|------------|------------|-------|------------|-------|
| | | | | 股數 | 帳面金額(註3) | 持股比例 | 市價(註4) | |
| GrandTech(B.V.I.) Inc. | GrandTech Systems Limited | 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 | US6,037 | 76.71 | US6.11 | |
| GrandTech(B.V.I.) Inc. | GrandTech (China) Limited | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 46,320,000 | US5,979 | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 1,200,000 | US111 | 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 5) |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Limited | 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 | US1,783 | 23.29 | US5.94 | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech (China) Limited | 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 | US2,345 | 42.9 | US0.07 | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 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 | US697 | 100 | US0.31 | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Korea Inc. | 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 | US452 | 100 | US0.03 | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Pte Limited | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,028,160 | US423 | 72 | US0.41 | |
| Grand Holding Inc. | Infolead Technology Limited | 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 | US8 | 100 | US0.01 | |
| Grand Holding Inc. | Bestware International Limited | 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 | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 1,848,000 | 22,761 | 80 | 12.32 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | (HKD2,524) | 100 | (HKD1.26) | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 5,200,000 | HKD41,093 | 100 | HKD7.90 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 500,000 | HKD2,582 | 100 | HKD5.16 | |
| GrandTech Systems Pte Limited | PT. GrandTech Systems Indonesia | 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 | (SGD136) | 100 | (SGD68.00) | |

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|-----------|----------|-------|--------|------|
| | | | | 股數 | 帳面金額(註3) | 持股比例 | 市價(註4) | |
| Infolead Technology Limited | 軟奇有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 8,980 | - | 3 | - | (註5) |
| Bestware International Limited | 摩奇(B.V.I.)有限公司 | 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 | - | (註5) |
| 佳能國際(股)有限公司 | 京能股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 239 | 2,560 | 19.92 | - | (註5) |
| 佳能國際(股)有限公司 | 高傑信(股)有限公司 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,275,000 | 20,142 | 51 | 15.80 | |

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：市價之填寫方法如下：

(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，餘得免填。

註5：非上市(櫃)公司之股票無法及時取得股權淨值資料。

5. 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：

| 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 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 (註2) |
|---------------------------|------------------|--------------|------------|------------|-------|-------------|------|------------|-----------------|------------|
| | | | 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 | |
| GrandTech (China) Limited | 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 111,039 | 69% | 雙方議定之 | - | - | 55,547 | 70% | - |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 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 | | 本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 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 | 備註 |
|--------------------------|------------------|---------|------|-----------------|-----------|----|----------------|-----------------|----------|----------|-----------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 廣州市上奇科技 有限公司 | 資料處理及供應 服務 | 9,371 | 註1 | 7,140 | - | - | 7,140 | 100 | - | (9,596) | - | - |
| 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 | 153,452 | 註1 | 153,452 | - | - | 153,452 | 100 | (2,613) | 156,236 | - | - |
| 奇率數碼科技(上 海)有限公司 | 倉儲、批發及國 際貿易業務 | 14,755 | 註1 | 14,755 | - | - | 14,755 | 100 | (1,125) | 9,817 | - | - |

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)直接投資大陸公司
- (五)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。

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本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 |
|------------------|---------------------|--------------|--------------------|
| 廣州市上奇科技股份有限公司 | 7,140 | 10,265 | 451,915 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 153,452 | 153,452 | 451,915 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 14,755 | 14,755 | 451,915 |

註：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。