

上奇科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第一季
(股票代碼 6123)

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

上奇科技股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 64
	(一) 公司沿革與業務範圍	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 34
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
	(六) 重要會計項目之說明	35 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 53
	(八) 質押之資產	54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	營運部門資訊	62 ~ 64	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000362 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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報表附註四(三)所述列入上開合併財務報表之子公司—宏矜股份有限公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 878,749 仟元及 760,764 仟元，各占合併資產總額之 28.43%及 27.14%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 300,740 仟元及 303,381 仟元，各占合併營業收入淨額之 24.50%及 41.51%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 563,448 仟元及新台幣 515,819 仟元，各占合併資產總額之 18.23%及 18.40%；負債總額分別為新台幣 207,420 仟元及新台幣 195,436 仟元，各占合併負債總額之 13.12%及 13.60%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額)分別為利益新台幣 11,864 仟元及損失新台幣 12,390 仟元，各占合併綜合損益之 19.47%及 829.87%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其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合併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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註四(三)及六(二十七)所述，上奇科技股份有限公司於民國 104 年 12 月經董事會決議通過投資 Senco-Masslink Technology Limited，並於民國 105 年 1 月 1 日納入合併財務報表之編製個體，該子公司民國 105 年 3 月 31 日之資產及負債總額分別為新台幣 273,998 仟元及 103,355 仟元，各占合併資產及負債總額之 8.86% 及 6.54%，民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 342,225 仟元，占合併營業收入淨額之 27.88%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

吳漢期

阮呂曼玉
吳漢期



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 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 1 0 5 年 5 月 1 0 日



上奇科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 714,920	23	\$ 625,766	22	\$ 601,348	22
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	42,867	1	44,139	2	5,916	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(三)						
	動		12,221	-	15,064	-	27,454	1
1150	應收票據淨額	六(四)及						
		七	81,783	3	95,909	3	94,864	3
1170	應收帳款淨額	六(五)及						
		七	756,148	24	747,481	26	634,956	23
1200	其他應收款	七	23,540	1	19,162	1	15,192	1
130X	存貨	六(六)	494,298	16	404,206	14	485,341	17
1470	其他流動資產	八	51,351	2	49,979	2	65,260	2
11XX	流動資產合計		<u>2,177,128</u>	<u>70</u>	<u>2,001,706</u>	<u>70</u>	<u>1,930,331</u>	<u>69</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	17,574	1	22,444	1	55,102	2
1550	採用權益法之投資	六(八)	628	-	1,597	-	2,145	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及						
		八	729,298	24	722,572	25	694,051	25
1780	無形資產		35,550	1	19,577	1	22,815	1
1840	遞延所得稅資產		14,855	-	15,636	1	16,744	-
1900	其他非流動資產		116,009	4	71,941	2	81,799	3
15XX	非流動資產合計		<u>913,914</u>	<u>30</u>	<u>853,767</u>	<u>30</u>	<u>872,656</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,091,042</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,855,473</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,802,987</u>	<u>100</u>

(續次頁)

上奇科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)及八	\$ 790,000	26	\$ 655,500	23	\$ 706,500	25
2110 應付短期票券	六(十一)	-	-	49,992	2	49,998	2
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)	1,121	-	-	-	-	-
2150 應付票據	七	16,936	1	19,073	1	27,809	1
2170 應付帳款	七	506,953	16	467,288	16	377,059	14
2200 其他應付款	六(十三)	135,695	4	140,219	5	149,351	5
2230 本期所得稅負債		18,020	1	14,290	1	20,612	1
2300 其他流動負債	六(十四)	44,813	1	63,192	2	33,813	1
21XX 流動負債合計		<u>1,513,538</u>	<u>49</u>	<u>1,409,554</u>	<u>50</u>	<u>1,365,142</u>	<u>49</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十四)及八	51,025	2	53,241	2	60,128	2
2570 遞延所得稅負債		1,800	-	242	-	1,026	-
2600 其他非流動負債		14,498	-	9,065	-	10,591	-
25XX 非流動負債合計		<u>67,323</u>	<u>2</u>	<u>62,548</u>	<u>2</u>	<u>71,745</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>1,580,861</u>	<u>51</u>	<u>1,472,102</u>	<u>52</u>	<u>1,436,887</u>	<u>51</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十六)	551,433	18	551,433	19	551,433	20
資本公積							
3200 資本公積	六(十七)	335,776	11	335,776	12	333,003	12
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十八)	90,384	3	90,384	3	81,078	3
3350 未分配盈餘	六(二十四)	175,713	6	120,026	4	91,608	3
其他權益							
3400 其他權益		37,108	1	39,089	2	11,613	-
3500 庫藏股票	六(十六)	(48,414)	(2)	(48,414)	(2)	-	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,142,000</u>	<u>37</u>	<u>1,088,294</u>	<u>38</u>	<u>1,068,735</u>	<u>38</u>
36XX 非控制權益	四(三)	368,181	12	295,077	10	297,365	11
3XXX 權益總計		<u>1,510,181</u>	<u>49</u>	<u>1,383,371</u>	<u>48</u>	<u>1,366,100</u>	<u>49</u>
重大或有負債及未認列合約承諾							
3X2X 負債及權益總計	九	<u>\$ 3,091,042</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,855,473</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,802,987</u>	<u>100</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阮呂曼玉、吳漢期會計師民國105年5月10日核閱報告。

董事長：章孝祺



經理人：許承強



會計主管：黃淑真




 上奇科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國105年及104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	105 年 1 月 1 日			104 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,227,314		100	\$ 730,835		100
5000 營業成本	六(六)(二十三)及七	(968,871)	(79)		(563,426)	(77)	
5900 營業毛利		258,443	21		167,409	23	
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(123,801)	(10)		(113,248)	(15)	
6200 管理費用		(72,461)	(6)		(34,746)	(5)	
6000 營業費用合計		(196,262)	(16)		(147,994)	(20)	
6900 營業利益		62,181	5		19,415	3	
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)	2,134	-		1,954	-	
7020 其他利益及損失	六(二十一)	13,983	1		(6,751)	(1)	
7050 財務成本	六(二十二)	(2,983)	-		(2,710)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	8	-		(654)	-	
7000 營業外收入及支出合計		13,142	1		(8,161)	(1)	
7900 稅前淨利		75,323	6		11,254	2	
7950 所得稅費用	六(二十四)	(11,913)	(1)		(4,043)	(1)	
8200 本期淨利		\$ 63,410	5		\$ 7,211	1	
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 3,458)	-		(\$ 7,785)	(1)	
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)	993	-		(919)	-	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(2,465)	-		(8,704)	(1)	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,465)	-		(\$ 8,704)	(1)	
8500 本期綜合損益總額		\$ 60,945	5		(\$ 1,493)	-	
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 55,687	4		\$ 1,500	-	
8620 非控制權益		7,723	1		5,711	1	
		\$ 63,410	5		\$ 7,211	1	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 53,706	4		(\$ 5,142)	(1)	
8720 非控制權益		7,239	1		3,649	1	
		\$ 60,945	5		(\$ 1,493)	-	
基本每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.05			\$ 0.03		
稀釋每股盈餘	六(二十五)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.04			\$ 0.03		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 阮呂曼玉、吳漢期會計師民國105年5月10日核閱報告。

董事長：章孝祺



經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇科技股份有限公司及其子公司

民國105年及104年第一季3月31日
(僅經核對，未作一般會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公				業主之			權益		
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<u>104年1月1日至3月31日</u>										
104年1月1日餘額	\$ 565,183	\$ 341,306	\$ 81,078	\$ 116,223	\$ 18,495	(\$ 240)	(\$ 48,168)	\$ 1,073,877	\$ 248,215	\$ 1,322,092
104年第一季淨利	-	-	-	1,500	-	-	-	1,500	5,711	7,211
104年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(5,723)	(919)	-	(6,642)	(2,062)	(8,704)
庫藏股註銷	六(十六) (13,750)	(8,303)	-	(26,115)	-	-	48,168	-	-	-
子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	45,501	45,501
104年3月31日餘額	\$ 551,433	\$ 333,003	\$ 81,078	\$ 91,608	\$ 12,772	(\$ 1,159)	\$ -	\$ 1,068,735	\$ 297,365	\$ 1,366,100
<u>105年1月1日至3月31日</u>										
105年1月1日餘額	\$ 551,433	\$ 335,776	\$ 90,384	\$ 120,026	\$ 15,384	\$ 23,705	(\$ 48,414)	\$ 1,088,294	\$ 295,077	\$ 1,383,371
105年第一季淨利	-	-	-	55,687	-	-	-	55,687	7,723	63,410
105年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(2,974)	993	-	(1,981)	(484)	(2,465)
子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	65,865	65,865
105年3月31日餘額	\$ 551,433	\$ 335,776	\$ 90,384	\$ 175,713	\$ 12,410	\$ 24,698	(\$ 48,414)	\$ 1,142,000	\$ 368,181	\$ 1,510,181

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、吳漢期會計師民國105年5月10日核閱報告。

董事長：章孝祺



經理人：許承強



會計主管：黃淑真





上奇科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104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

附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 75,323	\$ 11,254
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九)(二十三) 39,604	37,295
攤銷費用	六(二十三) 1,157	844
呆帳費用提列數	六(四)(五) 33	959
存貨跌價損失提列數	六(六) 1,838	3,225
金融負債評價利益	六(十二)(二十一) (611)	-
利息費用	六(二十二) 2,983	2,710
利息收入	六(二十) (1,514)	(1,435)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(八) (8)	654
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 257	(848)
處分投資利益	六(二十一) (14,372)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	14,238	22,421
應收帳款淨額	105,430	154,137
其他應收款	(3,933)	6,402
存貨	(51,452)	(109,926)
其他流動資產	889	(29,694)
其他非流動資產	12,568	10,754
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(2,137)	(6,760)
應付帳款	(64,750)	(160,831)
其他應付款	(10,874)	(35,166)
其他流動負債	(18,408)	7,605
其他非流動負債	(17)	(16)
營運產生之現金流入(流出)	86,244	(86,416)
收取之利息	1,514	1,435
支付利息數	(2,981)	(2,468)
支付所得稅	(6,521)	(527)
營業活動之淨現金流入(流出)	78,256	(87,976)

(續次頁)


 上奇科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104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

附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
其他流動資產增加	(\$ 1,434)	(\$ 154)
處分備供出售金融資產價款	5,835	-
無活絡市場之債務工具投資一流動減少	2,843	6,944
取得以成本衡量之金融資產價款	六(七) (3,000)	(10,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	18,410	-
取得子公司之現金淨流出數	六(二十八) (41,627)	(25,881)
購買不動產、廠房及設備價款	六(九) (36,042)	(16,012)
處分不動產、廠房及設備價款	25	2,031
其他非流動資產增加	(11,606)	(4,496)
投資活動之淨現金流出	(66,596)	(47,568)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	134,500	144,000
應付短期票券減少	(50,000)	-
償還長期借款	(2,187)	(10,355)
其他非流動負債減少	(542)	(1,534)
籌資活動之淨現金流入	81,771	132,111
匯率影響數	(4,277)	(6,784)
本期現金及約當現金增加(減少)數	89,154	(10,217)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 625,766	611,565
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 714,920	\$ 601,348

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 阮呂曼玉、吳漢期會計師民國105年5月10日核閱報告。

董事長：章孝祺



經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國105年及104年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

上奇科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為圖書批發、出版業、事務性機器設備批發、零售業、資訊軟體批發、零售業、其他服務業(代理電腦程式設計)、其他顧問業(電腦管理資訊及自動化系統之分析規劃顧問業務)及資料處理服務業等。本公司股票自民國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交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年5月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012 週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013 週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014 週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行國際財務報導準則第 10 號及國計會際準則第 28 號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

(1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；

(2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

4. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

5. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或租賃資產價值低外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

6. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構,及會計政策揭露之指引。

7. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

8. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列,亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產,當其帳面金額低於課稅基礎時,仍然會產生可減除暫時性差異,於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時,除稅法有限制外,應將所有可減除暫時性差異合併評估,且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

9. 國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

釐清收入並非作為折舊/攤銷方法之適當基礎,因為使用一項資產所產生之收入除與該項資產之耗用相關外,通常亦反映其他因素,例如其他投入及流程、銷售活動及銷售量與價格之變化。

10. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫:員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥,按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥,則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

11. 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

12. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

除分類為權益之或有對價外，其餘或有對價之後續衡量一律以公允價值衡量且公允價值之變動列入損益。

(2) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(3) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(4) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計算。

(5) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

(6) 國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。

13. 2011-2013 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正規定成立聯合協議之會計處理不適用國際財務報導準則第 3 號之規定。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外),其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

14. 2012-2014 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。

(2) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時,重要的是此等負債所計價之貨幣,並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場,應基於以該貨幣計價之公司債,而非特定國家之公司債。同樣的,當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時,應採用以相關貨幣計價之政府公債。

(3) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號,要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列示之處。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

（三）合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- （1）本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- （2）集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- （3）損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- （4）對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- （5）當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年3月 31日	104年12月 31日	
本公司	GrandTech (B. V. I.) Inc.	控股公司	100	100	註1
本公司	GrandTech (Cayman) Inc.	控股公司	100	100	註1
本公司	Grand Holding Inc.	控股公司	-	100	註1、 註4
本公司	上奇資訊(股)公 司(以下簡稱上奇 資訊)	圖書出版業等	81	81	註1
本公司	佳能國際(股)公 司(以下簡稱佳能 國際)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	80	80	註1
本公司	奇能數位科技 (股)公司	電腦及光學產品等之買 賣	100	100	註1
本公司	宏矜(股)公司 (以下簡稱宏矜)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	51	51	註3
本公司	碩泰網通(股)公 司	網路相關電腦軟件	58.44	58.44	註1
本公司	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	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1
本公司	高傑信(股)公司	各種微電腦、事務用電 腦、工業用電腦、電腦 軟體之買賣業務	51	51	註1
本公司	Senco-Masslink Technology Limited.	代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週邊 設備	55	-	註2、 註5
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	註1
GrandTech(B. V. I.)Inc. 及 GrandTech(Cayman)Inc.	GrandTech (China) 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	註1
GrandTech(B. V. I.)Inc.	GrandTech India Private Limited	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	100	100	註1
GrandTech(Cayman)Inc.	GrandTech Korea Inc.	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1
GrandTech(Cayman)Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	90	90	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年3月 31日	104年12月 31日	
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	控股公司	-	100	註1、註4
Grand Holding Inc.	Bestware International Limited	控股公司	-	100	註1、註4
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	註1
GrandTech (China) Limited	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	註1
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1
宏矜	佳能國際	事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務	20	20	註1
佳能國際	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	註1
佳能國際	Ability International Holding Ltd.	控股公司	100	100	註1
佳能國際	京能(股)公司	事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務	52.99	52.99	註1
Ability International Holding Ltd.	奇率數碼科技(上海)有限公司	倉儲、批發及國際貿易業務	100	100	註1
Ability International Holding Ltd.	奇率數碼科技(深圳)有限公司	倉儲、批發及國際貿易業務	100	100	註1
上奇資訊	佳魁資訊(股)公司	資訊軟體批發及圖書出版業等	98.5	98.5	註1
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	DPI Technology Sdn. Bhd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	52	52	註1
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMY SDN. BHD	代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備	100	33.33	註1、註6
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI International Ltd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	100	100	註1
DPI Technology Sdn. Bhd.	Techsign Pte. Ltd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			104年3月31日	
本公司	GrandTech (B. V. I.) Inc.	控股公司	100	註1
本公司	GrandTech (Cayman) Inc.	控股公司	100	註1
本公司	Grand Holding Inc.	控股公司	100	註1
本公司	上奇資訊(股)公 司(以下簡稱上奇 資訊)	圖書出版業等	81	註1
本公司	佳能國際(股)公 司(以下簡稱佳能 國際)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	100	註1、 註7
本公司	奇能數位科技 (股)公司	電腦及光學產品等之買 賣	100	註1
本公司	宏矜(股)公司 (以下簡稱宏矜)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	51	註3
本公司	碩泰網通(股)公 司	網路相關電腦軟件	58.44	註1
本公司	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	100	註1
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	註1
GrandTech(B. V. I.) Inc. 及 GrandTech(Cayman) Inc.	GrandTech (China) 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	註1
GrandTech(B. V. I.) Inc.	GrandTech India Private Limited	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	100	註1
GrandTech(Cayman) Inc.	GrandTech Korea Inc.	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	100	註1
GrandTech(Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	代理繪圖影像 、多媒體、網路等相關 電腦軟體及週邊設備	90	註1
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	控股公司	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			104年3月31日	
Grand Holding Inc.	Bestware International Limited	控股公司	100	註1
GrandTech (China) Limited	廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務	100	註1
GrandTech (China) Limited	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	註1
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	註1
佳能國際	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	註1
佳能國際	Ability International Holding Ltd.	控股公司	100	註1
佳能國際	高傑信(股)公司	各種微電腦、事務用電腦、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務	50.5	註1、註5
佳能國際	京能(股)公司	事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務	52.99	註1、註5
Ability International Holding Ltd.	奇率數碼科技(上海)有限公司	倉儲、批發及國際貿易業務	100	註1
上奇資訊	佳魁資訊(股)公司	資訊軟體批發及圖書出版業等	98.5	註1
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	DPI Technology Sdn. Bhd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	52	註1、註5
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMV Sdn. Bhd.	倉儲、批發、租賃及國際貿易業務	33.3	註1

註1：民國105年及104年3月31日，除GrandTech(B.V.I.)Inc.、GrandTech(Cayman)Inc.、佳能國際(股)公司、GrandTech Systems Limited、GrandTech(China)Limited及上奇電腦國際貿易(上海)有限公司之財務報告經會計師核閱外，餘係依未經會計師核閱之財務報告編製。

註2：民國105年3月31日Senco-Masslink Technology Limited.之財務報告業經會計師核閱。

註3：民國105年及104年3月31日宏羚股份有限公司之財務報告業經其他會計師核閱。

註 4：本集團於民國 105 年 3 月間完成 Grand Holding Inc.、Infolead Technology Limited 及 Besware International Limited 之清算，本集團因而認列 \$96 之損失，帳列其他利益及損失。

註 5：相關說明請詳附註六(二十七)。

註 6：本集團於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議，因轉投資策略，由 GrandTech Systems Sdn. Bhd. 投資 GTMY SDN. BHD 馬幣 799,999 元(約新台幣 6,570 仟元)，持股比例 100%。

註 7：相關說明請詳附註六(二十六)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$368,181、\$295,077 及 \$297,365，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		105年3月31日		104年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
宏矜(股)公司	台灣	\$ 207,866	49%	\$ 202,238	49%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		104年3月31日	
		金額	持股百分比
宏矜(股)公司	台灣	\$ 213,243	49%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	宏矜(股)公司		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 513,619	\$ 502,376	\$ 536,057
非流動資產	303,033	295,628	341,460
流動負債	(448,983)	(439,780)	(379,465)
非流動負債	(55,641)	(57,583)	(62,863)
淨資產總額	\$ 312,028	\$ 300,641	\$ 435,189

綜合損益表

	宏矜(股)公司	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
收入	\$ 300,955	\$ 303,381
稅前淨利	13,727	15,551
所得稅費用	(2,340)	(2,670)
本期淨利	11,387	12,881
本期綜合損益總額	\$ 11,387	\$ 12,881
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,989	\$ 6,312

現金流量表

	宏矜(股)公司	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 11,843)	(\$ 34,535)
投資活動之淨現金流入(流出)	(8,155)	(28,249)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(2,097)	19,422
本期現金及約當現金增加(減少)數	(22,095)	(43,362)
期初現金及約當現金餘額	106,614	145,893
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,519	\$ 102,531

(四)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

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

(八) 放款及應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

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

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

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十二) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	15 ~ 50 年
出租設備	2 ~ 5 年
其他設備	2 ~ 5 年

(十三) 無形資產

1. 商標

因企業合併所取得之商標按收購日之公允價值認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十四) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，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予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

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

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列為其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 所得稅

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

(二十一) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

1. 銷貨收入

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

2. 勞務收入

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

(二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

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

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 105 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳列金額請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,935	\$ 2,417	\$ 2,300
支票存款及活期存款	692,435	483,908	470,680
定期存款	19,550	139,441	128,368
	<u>\$ 714,920</u>	<u>\$ 625,766</u>	<u>\$ 601,348</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產-流動

項目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
上市櫃公司股票	\$ 18,169	\$ 20,434	\$ 7,075
評價調整	24,698	23,705	(1,159)
	<u>\$ 42,867</u>	<u>\$ 44,139</u>	<u>\$ 5,916</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益金額分別為利益\$993 及損失\$919。
2. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(三)無活絡市場之債務工具投資—流動

項目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
3個月以上到期之定期存款	<u>\$ 12,221</u>	<u>\$ 15,064</u>	<u>\$ 27,454</u>

本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(四)應收票據

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$ 82,284	\$ 96,469	\$ 95,413
應收票據-關係人	-	5	26
減：備抵呆帳	(501)	(565)	(575)
	<u>\$ 81,783</u>	<u>\$ 95,909</u>	<u>\$ 94,864</u>

已減損金融資產之變動分析：

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
1月1日	\$	565	\$	669
企業合併取得		-		10
本期迴轉減損損失	(112)	(104)
本期沖銷未能收回之款項		48		-
3月31日	\$	501	\$	575

(五) 應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 776,502	\$ 766,663	\$ 656,284
應收帳款-關係人	19	11	60
減：備抵呆帳	(20,373)	(19,193)	(21,388)
	\$ 756,148	\$ 747,481	\$ 634,956

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
群組A	\$ 157,062	\$ 122,748	\$ 81,736

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

2. 已逾期但未減損之金融資產：無。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$619,459、\$643,926及\$574,608。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	群組評估之減損損失		群組評估之減損損失	
1月1日	\$	19,193	\$	19,285
企業合併取得		909		1,108
提列減損損失		145		1,063
因無法收回而沖銷之款項		14	(6)
匯率影響數		112	(62)
3月31日	\$	20,373	\$	21,388

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 184,868	(\$ 15,728)	\$ 169,140
機器、耗材及附件	310,800	(28,009)	282,791
書籍存貨	48,447	(6,080)	42,367
	<u>\$ 544,115</u>	<u>(\$ 49,817)</u>	<u>\$ 494,298</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 156,848	(\$ 12,735)	\$ 144,113
機器、耗材及附件	245,464	(26,644)	218,820
書籍存貨	46,484	(5,211)	41,273
	<u>\$ 448,796</u>	<u>(\$ 44,590)</u>	<u>\$ 404,206</u>

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 182,224	(\$ 12,007)	\$ 170,217
機器、耗材及附件	293,091	(23,586)	269,505
書籍存貨	51,028	(5,409)	45,619
	<u>\$ 526,343</u>	<u>(\$ 41,002)</u>	<u>\$ 485,341</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 896,599	\$ 513,891
勞務成本	69,937	45,809
存貨跌價損失	1,838	3,225
其他(註)	497	501
	<u>\$ 968,871</u>	<u>\$ 563,426</u>

註：主係其他營業成本、存貨盤盈虧及出售廢料收入。

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 32,971	\$ 56,020	\$ 82,682
累計減損	(15,397)	(33,576)	(27,580)
	<u>\$ 17,574</u>	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$ 55,102</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團於民國 103 年 2 月間經董事會決議投資 VHQ Media Holding (Cayman) Pte Ltd.，投資金額為美金 500 仟元，持股比例為 1.12%，該公司已於民國 104 年 12 月於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，因其已有活絡市場公開報價且公平價值已能可靠衡量，本集團依持有目的將該投資分類為「備供出售金融資產-流動」。
3. 本集團於民國 103 年 11 月間經董事會決議通過，並於民國 104 年 1 月間投資能率亞洲資本(股)公司，投資金額為新台幣 10,000 仟元，持股比例為 1%。
4. 本集團原投資之寶淇科技股份有限公司，已辦理解散清算完結，故本公司除列帳載之原始投資成本及累積減損，金額為\$18,000。
5. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八) 採用權益法之投資

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
關聯企業：			
唯客科技股份有限公司	\$ 628	\$ 620	\$ 2,145
上海樂得朋數碼科技有限公司	-	977	-
摩奇(BVI)有限公司	-	-	-
GTMY Sdn. Bhd.	-	-	-
	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 2,145</u>

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$629、\$1,597 及 \$2,145。

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ 23	(\$ 1,821)
本期綜合損益總額	<u>\$ 23</u>	<u>(\$ 1,821)</u>

2. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列損益之金額分別為利益\$8 及損失\$654。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	出租設備	其他	合計
105年1月1日					
成本	\$ 268,255	\$ 123,424	\$ 723,029	\$ 152,887	\$ 1,267,595
累計折舊及減損	-	(32,536)	(403,784)	(108,703)	(545,023)
	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 90,888</u>	<u>\$ 319,245</u>	<u>\$ 44,184</u>	<u>\$ 722,572</u>
105年1月1日至3月31日					
1月1日	\$ 268,255	\$ 90,888	\$ 319,245	\$ 44,184	\$ 722,572
增添	-	-	35,167	875	36,042
企業合併取得	-	4,919	-	3,611	8,530
處分	-	-	(282)	-	(282)
轉入(轉出)	-	-	891	-	891
折舊費用	-	(679)	(33,425)	(5,500)	(39,604)
淨兌換差額	-	696	(49)	502	1,149
3月31日	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 95,824</u>	<u>\$ 321,547</u>	<u>\$ 43,672</u>	<u>\$ 729,298</u>
105年3月31日					
成本	\$ 268,255	\$ 129,089	\$ 731,589	\$ 173,610	\$ 1,302,543
累計折舊及減損	-	(33,265)	(410,042)	(129,938)	(573,245)
	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 95,824</u>	<u>\$ 321,547</u>	<u>\$ 43,672</u>	<u>\$ 729,298</u>
	土地	房屋及建築	出租設備	其他	合計
104年1月1日					
成本	\$ 268,255	\$ 114,258	\$ 612,241	\$ 139,529	\$ 1,134,283
累計折舊及減損	-	(29,790)	(323,637)	(99,983)	(453,410)
	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 84,468</u>	<u>\$ 288,604</u>	<u>\$ 39,546</u>	<u>\$ 680,873</u>
104年1月1日至3月31日					
1月1日	\$ 268,255	\$ 84,468	\$ 288,604	\$ 39,546	\$ 680,873
增添	-	-	7,243	8,769	16,012
企業合併取得	-	-	13,793	7,834	21,627
處分	-	-	(17)	(1,166)	(1,183)
轉入(轉出)	-	-	14,833	(263)	14,570
折舊費用	-	(673)	(32,223)	(4,399)	(37,295)
淨兌換差額	-	-	(132)	(421)	(553)
3月31日	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 83,795</u>	<u>\$ 292,101</u>	<u>\$ 49,900</u>	<u>\$ 694,051</u>
104年3月31日					
成本	\$ 268,255	\$ 114,258	\$ 650,284	\$ 151,558	\$ 1,184,355
累計折舊及減損	-	(30,463)	(358,183)	(101,658)	(490,304)
	<u>\$ 268,255</u>	<u>\$ 83,795</u>	<u>\$ 292,101</u>	<u>\$ 49,900</u>	<u>\$ 694,051</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 280,000	1.1%~1.7%	請詳附註八
銀行信用借款	510,000	1.185%~1.3%	-
	<u>\$ 790,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 250,000	1.185%~1.28%	請詳附註八
銀行信用借款	405,500	1.185%~1.71%	-
	<u>\$ 655,500</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 310,000	1.19%~1.28%	請詳附註八
銀行信用借款	396,500	1.19%~1.83%	-
	<u>\$ 706,500</u>		

(十一) 應付短期票券

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	-	(8)	(2)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,992</u>	<u>\$ 49,998</u>
利率	-	<u>1.118%</u>	<u>1.118%</u>

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

<u>衍生金融負債</u>	<u>105年3月31日</u>	
	<u>合約金額</u> (名日本金) (仟元)	<u>契約期間</u>
流動項目：		
選擇權交易合		
約-買入組		
合式選擇權	USD 500	104.08~106.07

本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為 \$611 及 \$0，帳列其他利益及損失。

(十三) 其他應付款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 57,180	\$ 78,567	\$ 56,369
應付員工酬勞(紅利)及董監酬勞	24,523	16,415	14,421
其他應付費用	41,368	34,199	57,609
其他應付款	12,624	11,038	20,952
	<u>\$ 135,695</u>	<u>\$ 140,219</u>	<u>\$ 149,351</u>

(十四) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年3月31日</u>
合作金庫銀行 擔保借款	自94年10月5日至114年10 月5日，前兩年按月繳息 ，自第三年依年金法，按 月平均攤還本息。	1.3190%	附註八	\$ 59,843
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)				(8,818)
				<u>\$ 51,025</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>104年12月31日</u>
合作金庫銀行 擔保借款	自94年10月5日至114年10 月5日，前兩年按月繳息 ，自第三年依年金法，按 月平均攤還本息。	1.3197%	附註八	\$ 62,030
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)				(8,789)
				<u>\$ 53,241</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
合作金庫銀行 擔保借款	自94年10月5日至114年10月5日，前兩年按月繳息，自第三年依年金法，按月平均攤還本息。	1.261%	附註八	\$ 61,255
合作金庫銀行 信用借款	自99年9月13日至106年9月13日，前兩年按月繳息，自第三年依年金法，按月平均攤還本息。	1.268%	無擔保	7,150
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)				(8,277)
				<u>\$ 60,128</u>

1. 集團未動用借款額度明細約當如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 1,055,000</u>	<u>\$ 1,124,500</u>	<u>\$ 1,175,945</u>

2. 一年內到期之額度屬年度額度，將於民國 105 年度另行商議。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休辦法認列之退休金成本分別為 \$32 及 \$15。

(3) 本集團民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$130。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,836 及 \$3,948。

(2)海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為 \$1,389 及 \$1,134。

(十六)股本

1. 民國 105 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,050,000，分為 105,000 仟股，實收資本額為 \$551,433，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股票

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	105年1月1日至3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	1,959	-	-	1,959

收回原因	104年1月1日至3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	1,375	-	(1,375)	-

(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。本公司於民國 100 年 11 月至 12 月間買回之庫藏股票 1,375 仟股因屆滿三年未轉讓予員工，經本公司民國 104 年 1 月 20 日董事會決議通過，予以全數註銷，減資金額為 \$13,750。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 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. 本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會提議，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積配發現金，金額為\$3,829(每股新台幣 0.072 元)。

	105年1月1日至3月31日				
	發行溢價	庫藏股票 交易	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	合計數
1月1日	\$ 332,846	\$ 990	\$ -	\$ 1,940	\$ 335,776
庫藏股註銷	-	-	-	-	-
3月31日	<u>\$ 332,846</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 335,776</u>

	104年1月1日至3月31日				
	發行溢價	庫藏股票 交易	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	合計數
1月1日	\$ 341,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 341,306
庫藏股註銷	(8,303)	-	-	-	(8,303)
3月31日	<u>\$ 333,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,003</u>

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本總額時，不在此限。必要時得依法令或證券主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，再併同期初未分配盈餘，視當年度資金狀況及經濟發展由董事會決議保留或分派股東股利，並提請股東會同意。本公司已於民國 104 年 12 月 18 日經董事會通過章程修正議案，此章程修正案將提民國 105 年度股東會決議。

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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 104 年度認列為分配與業主之股利為\$82,714（每股新台幣 1.5 元）。民國 105 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 2.028 元，股利總計\$107,858。本財務報告未反映此應付股利。
6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)。

(十九) 營業收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 1,093,464	\$ 626,146
勞務收入	<u>133,850</u>	<u>104,689</u>
	<u>\$ 1,227,314</u>	<u>\$ 730,835</u>

(二十) 其他收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 1,514	\$ 1,435
租金收入	<u>620</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 1,954</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量		
之金融負債淨利益	\$ 611	\$ -
淨外幣兌換損失	(6,149)	(7,141)
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(257)	848
處分投資利益	14,372	-
什項收入(支出)	5,406	(458)
	<u>\$ 13,983</u>	<u>(\$ 6,751)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 2,710</u>

(二十三) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	105年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用：			
薪資費用	\$ 1,574	\$ 110,270	\$ 111,844
勞健保費用	94	8,109	8,203
退休金費用	38	7,219	7,257
其他用人費用	24	3,165	3,189
折舊費用	30,743	8,861	39,604
攤銷費用	34	1,123	1,157

功能別 性質別	104年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用：			
薪資費用	\$ 1,385	\$ 84,626	\$ 86,011
勞健保費用	85	8,094	8,179
退休金費用	38	5,059	5,097
其他用人費用	-	3,030	3,030
折舊費用	30,712	6,583	37,295
攤銷費用	17	827	844

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞(紅利)8%-15%(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)，董事監察人酬勞不高於3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國104年12月18日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥8%-15%作為員工酬勞，董事及監察人酬勞不高於3%，此章程修正案將提民國105年度股東會決議。

2. 本公司民國105年及104年1月1日至3月31日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$5,271及\$148;董監酬勞估列金額分別為\$988及\$26，前述金額帳列薪資費用科目。

民國105年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況，分別以8%及1.5%估列。

經董事會決議之民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國104年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
當期所得產生之所得稅	\$ 9,574	\$ 5,598
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,339</u>	<u>(1,555)</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,913</u>	<u>\$ 4,043</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 175,713</u>	<u>\$ 120,026</u>	<u>\$ 91,608</u>

4. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$14,431、\$14,431 及 \$12,626，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.33%。

(二十五) 每股盈餘

	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 55,687	53,184	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	193	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 55,687	53,377	\$ 1.04
	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,500	55,143	\$ 0.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	6	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,500	55,149	\$ 0.03

(二十六) 與非控制權益之交易

處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團民國 104 年 3 月 20 日經董事會決議，於民國 104 年 4 月 1 日出售子公司-佳能國際(股)公司 20%股權予子公司-宏羚(股)公司，對價為 \$45,600，該交易增加非控制權益 \$43,660，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,940。

(二十七) 企業合併

1. 企業合併—Senco-Masslink Technology Ltd.

(1) 本集團於民國 105 年 1 月 1 日以現金 \$90,429 購入 Senco-Masslink Technology Ltd. 55% 之股權，並取得對 Senco-Masslink Technology Ltd. 之控制，該公司於香港經營專業軟硬體及蘋果產品銷售，本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本，共同擴大粵港澳三地經濟圈，提昇企業與教育用戶市場之覆蓋率。

(2) 收購 Senco-Masslink Technology Ltd. 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>105年1月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 90,429
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>65,104</u>
	<u>155,533</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	48,706
應收帳款	114,328
存貨	41,550
其他流動資產	445
不動產、廠房及設備	3,611
其他非流動資產	49,465
應付帳款	(104,415)
其他流動負債	(14,177)
商標權	<u>5,162</u>
可辨認淨資產總額	<u>144,675</u>
商譽	<u>\$ 10,858</u>

2. 企業合併—DPI Technology Sdn. Bhd.

- (1) 本集團於民國 104 年 3 月 1 日以現金 \$54,705 購入 DPI Technology Sdn. Bhd. 52% 之股權，並取得對 DPI Technology Sdn. Bhd. 之控制，該公司於馬來西亞經營各種電腦及相關電子產品之買賣業。本集團預期收購後可加強在此市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- (2) 收購 DPI Technology Sdn. Bhd. 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>104年3月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 54,705
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>37,813</u>
	<u>92,518</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	26,831
應收帳款	38,912
存貨	19,819
其他流動資產	5,870
不動產、廠房及設備	7,604
其他非流動資產	5,865
應付帳款	(14,441)
其他流動負債	(11,683)
可辨認淨資產總額	<u>78,777</u>
商譽	<u>\$ 13,741</u>

3. 企業合併—京能(股)公司

- (1) 本集團於民國 104 年 3 月 19 日以現金\$7,600 購入京能(股)公司 33.07%之股權，包含以前年度已持有之 19.92%股權，共計持有 52.99%，同時取得對京能(股)公司之控制，該公司是電腦耗材用品專業經銷商，主要產品類別為電腦週邊耗材專業經銷及各廠牌印表機維修、電腦安裝暨維修。本集團預期收購後在企業用戶平台上完整通路發展，擴大列印事業的服務平台及營運版圖。
- (2) 收購京能(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>104年3月19日</u>
收購對價	
現金	\$ 7,600
先前已持有京能(股)公司之權益於收購日之公允價值	2,561
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>7,688</u>
	<u>17,849</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	9,593
應收票據	888
應收帳款	3,385
存貨	4,958
其他流動資產	627
不動產、廠房及設備	14,023
其他非流動資產	1,683
應付票據	(2,827)
應付帳款	(2,076)
其他流動負債	(11,157)
其他非流動負債	(<u>2,743</u>)
可辨認淨資產總額	<u>16,354</u>
商譽	<u>\$ 1,495</u>

4. 本集團自民國 104 年 3 月 1 日合併 DPI Technology Sdn. Bhd.，DPI Technology Sdn. Bhd. 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$18,649 及 \$5。另本集團自民國 104 年 3 月 19 日合併京能(股)公司，京能(股)公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$1,359 及 \$2,080。若 DPI Technology Sdn. Bhd. 及京能(股)公司自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$745,093 及 \$5,407。

5. 本公司分別於民國 104 年 4 月及 11 月，向子公司-佳能國際(股)公司購買其持有之高傑信(股)公司 50.5%股權，本交易係屬組織重組，依其原持有高傑信(股)公司資產負債帳面金額與其交易對價之差額，調減資本公積\$157。

(二十八)營運之季節性

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

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
商品銷售及勞務提供：		
— 母公司	\$ -	\$ 12
— 其他關係人	<u>35</u>	<u>1,467</u>
總計	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,479</u>

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

2. 進貨

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
— 其他關係人	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 1,227</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

3. 應收關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收票據及帳款：			
— 其他關係人	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 86</u>

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

4. 應付關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付票據及帳款：			
—其他關係人	\$ <u>1,024</u>	\$ <u>1,698</u>	\$ <u>651</u>

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

5. 財產交易

本集團取得關係人之財產交易

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
取得不動產、廠房及設備		
—其他關係人	\$ <u>46</u>	\$ <u>503</u>

6. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,580</u>	\$ <u>-</u>

B. 利息收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
關聯企業	\$ <u>44</u>	\$ <u>-</u>

對關聯企業之放款條件為款項貸與後1年內償還，民國105年及104年1月1日至3月31日之利息分別係按年利率3.45%及0%收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 5,574	\$ 4,241
退職後福利	<u>17</u>	<u>41</u>
	\$ <u>5,591</u>	\$ <u>4,282</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
銀行存款-受限制 (表列其他流動資產)	\$ 17,732	\$ 17,732	\$ 5,750	銀行擔保借款
不動產、廠房及設備				
土地	147,063	147,063	147,063	銀行擔保借款
房屋及建築	62,820	63,320	64,991	銀行擔保借款
	<u>\$ 227,615</u>	<u>\$ 228,115</u>	<u>\$ 217,804</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團為銀行借款開立保證票據金額\$1,725,000。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以總權益計算。

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
總借款	\$ 849,843	\$ 767,522	\$ 824,903
減：現金及約當現金	(714,920)	(625,766)	(601,348)
債務淨額	<u>\$ 134,923</u>	<u>\$ 141,756</u>	<u>\$ 223,555</u>
總權益	<u>\$ 1,510,181</u>	<u>\$ 1,383,371</u>	<u>\$ 1,366,100</u>
負債資本比率	9%	10%	16%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制之定存、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包括一年或一營業週期內到期之長期借款)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、港幣、馬幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具有重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年3月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,304	\$ 32.185	\$ 106,339	1%	\$ 1,063	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 684	\$ 32.185	\$ 22,015	1%	\$ 220	\$ -
104年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,964	\$ 32.825	\$ 97,293	1%	\$ 973	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,879	\$ 32.825	\$ 61,678	1%	\$ 617	\$ -
104年3月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,964	31.300	\$ 124,073	1%	\$ 1,241	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 580	31.300	\$ 18,154	1%	\$ 182	\$ -

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總全額分別為損失\$6,149 及損失\$7,141。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加或減少 \$4,287 及 \$592。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 105 年及 104 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年度及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$8,502 及 \$8,249，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十四)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

105年3月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 799,902	\$ -
應付票據	16,936	-
應付帳款	506,953	-
其他應付款	135,695	-
長期借款	8,934	51,698
存入保證金	-	10,714

非衍生金融負債

104年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 663,868	\$ -
應付短期票券	49,992	-
應付票據	19,073	-
應付帳款	467,288	-
其他應付款	140,219	-
長期借款	8,905	53,943
存入保證金	-	5,263

非衍生金融負債

104年3月31日

	<u>一年以下</u>	<u>一年以上</u>
短期借款	\$ 715,331	\$ -
應付短期票券	49,998	-
應付票據	27,809	-
應付帳款	377,059	-
其他應付款	149,351	-
長期借款	8,381	60,891
存入保證金	-	5,348

衍生性金融負債

105年3月31日

	<u>一年以下</u>	<u>一年以上</u>
組合式選擇權	1,121	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之金融債券的公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
2. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 42,867	\$ -	\$ -	\$ 42,867
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
組合式選擇權	\$ -	\$ 1,121	\$ -	\$ 1,121
104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 44,139	\$ -	\$ -	\$ 44,139
104年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 5,916	\$ -	\$ -	\$ 5,916

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型（例如 Black-Scholes 模型）或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬（Monte Carlo simulation）。

4. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司民國 105 年 3 月 31 日經會計師核閱或自行編製之財務報表，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業之部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：請詳附表無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

本集團應有二個應報導部門：台灣地區及大中華地區。台灣地區係於台北及高雄地區；大中華地區係於香港及中國上海地區，各地區主要從事營業項目為事務性機器設備批發、零售業、資訊軟體批發及零售等業務。

(二)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至3月31日				
	台灣地區	大中華地區	其他地區	調整及沖銷	公司合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 656,696	\$ 474,437	\$ 96,181	\$ -	\$ 1,227,314
來自母公司及合併子公司之收入	35,146	23,297	392	(58,835)	-
收入合計	<u>\$ 691,842</u>	<u>\$ 497,734</u>	<u>\$ 96,573</u>	<u>(\$ 58,835)</u>	<u>\$ 1,227,314</u>
部門(損)益	<u>\$ 82,183</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 18,472</u>	<u>(\$ 25,683)</u>	<u>\$ 75,323</u>
部門總資產	<u>\$ 3,276,464</u>	<u>\$ 863,091</u>	<u>\$ 699,626</u>	<u>(\$ 1,748,139)</u>	<u>\$ 3,091,042</u>

	104年1月1日至3月31日				
	台灣地區	大中華地區	其他地區	調整及沖銷	公司合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 575,594	\$ 111,449	\$ 43,792	\$ -	\$ 730,835
來自母公司及合併子公司之收入	25,845	23,415	356	(49,616)	-
收入合計	<u>\$ 601,439</u>	<u>\$ 134,864</u>	<u>\$ 44,148</u>	<u>(\$ 49,616)</u>	<u>\$ 730,835</u>
部門(損)益	<u>\$ 22,832</u>	<u>(\$ 5,530)</u>	<u>(\$ 12,054)</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 11,254</u>
部門總資產	<u>\$ 3,139,095</u>	<u>\$ 700,587</u>	<u>\$ 684,293</u>	<u>(\$ 1,720,988)</u>	<u>\$ 2,802,987</u>

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

上奇科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	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	DPI Technology Sdn. Bhd.	其他應收款- 關係人	是	\$ 27,997	\$ -	\$ -	3.45	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 228,400	\$ 456,800	
0	上奇科技(股)公司	GTMV Sdn. Bhd.	其他應收款- 關係人	是	5,704	-	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	228,400	456,800	
1	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	奇率數碼科技(深圳)有限 公司	其他應收款- 關係人	是	1,492	1,492	-	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	228,400	456,800	
1	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	奇率數碼科技(上海)有限 公司	其他應收款- 關係人	是	1,492	1,492	1,492	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	228,400	456,800	
2	GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	其他應收款- 關係人	是	9,462	9,462	9,462	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	228,400	456,800	
3	GrandTech (China) Limited	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款- 關係人	是	33,200	33,200	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	228,400	456,800	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

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

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(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。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以及應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

上奇科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	上奇科技(股)公司	碩泰網通(股)公司	2	571,000	48,278	48,278	48,278	-	4.23	1,142,000	Y	N	N	-
0	上奇科技(股)公司	GrandTech Systems Limited	3	571,000	9,656	9,656	9,656	-	0.85	1,142,000	Y	N	N	-
1	台灣資料縮影(股) 公司	上奇科技(股)公司	4	571,000	280	280	280	-	0.02	1,142,000	N	Y	N	-

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

依本公司背書保證作業程序規定，本公司或本公司及子公司整體背書保證總額以本公司最近期財務報表之淨值為限；對單一企業背書保證限額，

註2(1)之對象，以不超過該企業最近期財務報表之淨值或該企業最近一年度與本公司之業務交易總額（以較高金額為準）為限。

註2(2)、(3)、(4)之對象，以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。註2(5)、(6)之對象，以不超過本公司對該企業投資總額之二倍為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

上奇科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國105年3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表三

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 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
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	388,082	\$ 6,365	0.22	\$ 6,365	-
GrandTech (B.V.I.) Inc.	VHQ Media Holding (Cayman) Pte Ltd.	-	備供出售金融資產 -流動	232,500	36,502	0.72	36,502	-
上奇科技(股)公司	影一製作所股份有限公司未上市股票	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	660,000	7,574	2.36	7,574	-
上奇科技(股)公司	能率亞洲資本(股)公司未上市股票	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	1,000,000	10,000	1.00	10,000	-
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	666,300	-	5.71	-	-
GrandTech (B.V.I.) Inc.	Our World Live Inc.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	475,000	-	3.00	-	-
GrandTech (B.V.I.) Inc.	Abico Global Holding Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	280,000	-	14.36	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

上奇科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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3)
0	上奇科技(股)公司	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	1	銷貨收入	13,125	註4	0.01
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	銷貨收入	22,617	註4	0.02
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	應收帳款	15,102	註4	-
2	GrandTech (China) Limited	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	11,836	註4	-
3	GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	3	應收帳款	13,655	註4	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

上奇科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	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	\$ 61,366	\$ 61,366	2,000,000	100.00	\$ 331,372	\$ 6,600	\$ 6,600	子公司
上奇科技(股)公司	GrandTech (Cayman) Inc.	英屬維京群島	控股公司	67,251	67,251	1,922,000	100.00	114,557	(306)	(306)	子公司
上奇科技(股)公司	Grand Holding Inc.	英屬維京群島	控股公司	-	821	-	100.00	-	(129)	(129)	子公司
上奇科技(股)公司	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	83,184	83,184	9,259,810	100.00	84,377	6,407	6,407	子公司
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	764	764	100,000	100.00	-	(1)	(1)	子公司
上奇科技(股)公司	上奇資訊(股)公司	台灣	圖書出版業等	36,351	36,351	4,958,439	81.00	56,517	709	574	子公司
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	133,260	133,260	9,600,000	80.00	175,606	5,916	4,733	子公司
上奇科技(股)公司	碩泰網通(股)公司	台灣	網路相關電腦軟體	23,375	23,375	2,337,500	58.44	29,934	186	109	子公司
上奇科技(股)公司	宏聆(股)公司	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	162,466	162,466	11,220,000	51.00	216,351	11,387	5,858	子公司
上奇科技(股)公司	高傑信(股)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	18,438	18,438	1,275,000	51.00	19,872	630	321	子公司
上奇科技(股)公司	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理Apple、Adobe、Symantec等軟硬體及週邊設備	90,429	-	818,351	55.00	90,175	3,150	1,591	子公司
上奇科技(股)公司	唯客科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務及買賣	11,500	11,500	1,150,000	35.94	628	23	8	採用權益法之投資
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	43,639	43,639	988,000	76.71	80,488	6,086	4,668	孫公司
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	188,925	188,925	46,320,000	57.10	195,288	(3,651)	(2,085)	孫公司

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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	9,302	9,302	1,200,000	100.00	2,813	2	2	孫公司
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	13,249	13,249	300,000	23.29	22,821	6,086	1,418	孫公司
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	158,491	158,491	34,796,000	42.90	77,531	(3,651)	(1,566)	孫公司
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	36,794	36,794	14,000,000	100.00	(2,408)	-	-	孫公司
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	66,396	66,396	17,138,300	90.00	4,208	(229)	(206)	孫公司
Grand Holding Inc.	Infolead Technology Limited	薩摩亞	控股公司	-	32,788	-	-	-	(103)	(103)	孫公司
Grand Holding Inc.	Bestware International Ltd.	薩摩亞	控股公司	-	16,028	-	-	-	(357)	(357)	孫公司
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	印尼	倉儲、批發及國際貿易業務	8,968	8,968	2,600	100.00	(11,074)	672	672	孫公司
宏矜(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	45,600	45,600	2,400,000	20.00	43,927	5,916	1,183	子公司
上奇資訊(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	32,184	32,184	3,136,002	98.50	34,943	109	108	孫公司
佳能國際(股)公司	Ability International Holding Ltd.	薩摩亞	控股公司	18,816	18,816	606,000	100.00	19,986	(32)	(32)	孫公司
佳能國際(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	14,291	14,291	2,000,000	100.00	20,122	(185)	(185)	孫公司
佳能國際(股)公司	京能(股)公司	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	975	52.99	10,965	(329)	(174)	孫公司
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	DPI Technology Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	51,329	51,329	312,000	52.00	58,377	3,347	1,292	孫公司
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMY Sdn. Bhd.	馬來西亞	代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備	6,310	-	3	100.00	6,307	265	(252)	孫公司
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI International Ltd.	塞席爾	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	10	10	300	100.00	(1,706)	179	179	孫公司

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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
DPI Technology Sdn. Bhd.	Techsign Pte. Ltd.	新加坡	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	-	-	3	100.00	4,660	(72)	(72)	孫公司
Bestware International Ltd.	摩奇(B. V. I.)有限公司	英屬維京群島	控股公司	-	15,127	-	-	-	-	-	採用權益法 之投資

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財務報告為主要財務報告者，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。

上奇科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	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	\$ 9,994	2	\$ 7,794	\$ -	\$ -	\$ 7,794	\$ -	100.00	\$ -	\$ 308	\$ -	(2)C及 註4
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	167,362	2	167,362	-	-	167,362	(7,078)	100.00	(7,078)	150,703	-	(2)C及 註4
奇率數碼科技(上 海)有限公司	倉儲、批發及國 際貿易業務	22,530	2	22,530	-	-	22,530	696	90.20	628	19,220	-	(2)C及 註5
奇率數碼科技(深 圳)有限公司	倉儲、批發及國 際貿易業務	3,219	2	3,219	-	-	3,219	(692)	90.20	(624)	663	-	(2)C及 註5

公司名稱	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	\$ 7,794	\$ 11,205	\$ 685,200
上奇電腦國際貿易 (上海)有限公司	167,362	167,362	685,200
奇率數碼科技(上 海)有限公司	22,530	22,530	685,200
奇率數碼科技(深 圳)有限公司	3,219	3,219	685,200

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3) 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 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核閱之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過GrandTech(B. V. I.) Inc. 及GrandTech(Cayman) Inc. 共同投資之GrandTech(China) Limited再投資。

註5：係透過Ability International Holding Ltd.轉投資。

上奇科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
上奇電腦國際貿易(上海) 有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ 11,836	100	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-