

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 106 年及 105 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106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 50
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~ 37
	(七) 關係人交易		38 ~ 40
	(八) 質押之資產		40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 50	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000379 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 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)所述列入上開民國 105 年度第一季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。該等子公司民國 105 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 878,749 仟元，占合併資產總額之 28.43%；民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 300,740 仟元，占合併營業收入淨額之 24.50%。

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，故無法對上開合併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 106 年及 105 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 507,228 仟元及新台幣 563,448 仟元，各占合併資產總額之 24.30%及 18.23%；負債總額分別為新台幣 207,229 仟元及新台幣 207,420 仟元，各占合併負債總額之 25.33%及 13.12%；民國 106 年及 105 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 7,157 仟元及利益新台幣 11,864 仟元，各占合併綜合損益之 41.98%及 19.47%。



資誠

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有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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

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 6 年 5 月 5 日



上奇科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 606,622	29	\$ 641,413	21	\$ 714,920	23
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	37,966	2	46,217	2	42,867	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(三)						
	動		4,250	-	7,647	-	12,221	-
1150	應收票據淨額	六(四)	43,442	2	97,784	3	81,783	3
1170	應收帳款淨額	六(五)及						
		七	439,858	21	885,251	28	756,148	24
1200	其他應收款	七	197,281	9	38,208	1	23,540	1
130X	存貨	六(六)	262,853	13	436,485	14	494,298	16
1470	其他流動資產		34,691	2	21,585	1	51,351	2
11XX	流動資產合計		<u>1,626,963</u>	<u>78</u>	<u>2,174,590</u>	<u>70</u>	<u>2,177,128</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	94,562	5	16,656	1	17,574	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	531	-	3,940	-	628	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、						
		七及八	168,201	8	704,766	23	729,298	24
1780	無形資產		25,521	1	31,229	1	35,550	1
1840	遞延所得稅資產		6,805	-	10,213	-	14,855	-
1900	其他非流動資產	八	164,366	8	167,089	5	116,009	4
15XX	非流動資產合計		<u>459,986</u>	<u>22</u>	<u>933,893</u>	<u>30</u>	<u>913,914</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,086,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,108,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,091,042</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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表業經核閱，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	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)及 八	\$ 345,000	16	\$ 616,000	20	\$ 790,000	26
2110 應付短期票券	六(十一)	49,975	2	99,950	3	-	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動	六(十二)	49	-	267	-	1,121	-
2150 應付票據	七	6,878	-	15,412	-	16,936	1
2170 應付帳款	七	261,675	13	560,387	18	506,953	16
2200 其他應付款	六(十三)	102,775	5	176,604	6	135,695	4
2230 本期所得稅負債		12,580	1	6,430	-	18,020	1
2300 其他流動負債	六(十四) 及八	36,445	2	63,947	2	44,813	1
21XX 流動負債合計		<u>815,377</u>	<u>39</u>	<u>1,538,997</u>	<u>49</u>	<u>1,513,538</u>	<u>49</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十四) 及八	-	-	45,751	2	51,025	2
2570 遞延所得稅負債	六(二十 四)	1,133	-	83	-	1,800	-
2600 其他非流動負債	六(十三)	1,578	-	5,870	-	14,498	-
25XX 非流動負債合計		<u>2,711</u>	<u>-</u>	<u>51,704</u>	<u>2</u>	<u>67,323</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>818,088</u>	<u>39</u>	<u>1,590,701</u>	<u>51</u>	<u>1,580,861</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	26	551,433	18	551,433	18
資本公積							
3200 資本公積	六(十七)	333,515	16	333,727	11	335,776	11
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十八)	102,550	5	102,550	3	90,384	3
3350 未分配盈餘		182,058	9	168,688	5	175,713	6
其他權益							
3400 其他權益		(23,528)	(1)	17,790	1	37,108	1
3500 庫藏股票	六(十六)	(37,092)	(2)	(37,092)	(1)	(48,414)	(2)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,108,936</u>	<u>53</u>	<u>1,137,096</u>	<u>37</u>	<u>1,142,000</u>	<u>37</u>
36XX 非控制權益		<u>159,925</u>	<u>8</u>	<u>380,686</u>	<u>12</u>	<u>368,181</u>	<u>12</u>
3XXX 權益總計		<u>1,268,861</u>	<u>61</u>	<u>1,517,782</u>	<u>49</u>	<u>1,510,181</u>	<u>49</u>
重大或有負債及未認列合約承諾 九							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 2,086,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,108,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,091,042</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



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106年及105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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,117,639	100	\$ 1,227,314	100
5000 營業成本	六(六)(二十三)及七	(903,607)	(81)	(968,871)	(79)
5900 營業毛利		214,032	19	258,443	21
營業費用	六(二十三)及七				
6100 推銷費用		(129,130)	(11)	(123,084)	(10)
6200 管理費用		(52,907)	(5)	(73,178)	(6)
6000 營業費用合計		(182,037)	(16)	(196,262)	(16)
6900 營業利益		31,995	3	62,181	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	1,438	-	2,134	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(5,661)	-	13,983	1
7050 財務成本	六(二十二)	(2,394)	-	(2,983)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	35	-	8	-
7000 營業外收入及支出合計		(6,582)	-	13,142	1
7900 稅前淨利		25,413	3	75,323	6
7950 所得稅費用	六(二十四)	(8,365)	(1)	(11,913)	(1)
8200 本期淨利		\$ 17,048	2	\$ 63,410	5
其他綜合損益(淨額)					
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		(\$ 35,174)	(3)	(\$ 3,458)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)	(5,959)	(1)	993	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(41,133)	(4)	(2,465)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 41,133)	(4)	(\$ 2,465)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 24,085)	(2)	\$ 60,945	5
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 13,370	1	\$ 55,687	4
8620 非控制權益		3,678	1	7,723	1
		\$ 17,048	2	\$ 63,410	5
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 27,948)	(2)	\$ 53,706	4
8720 非控制權益		3,863	-	7,239	1
		(\$ 24,085)	(2)	\$ 60,945	5
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.25		\$ 1.05	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.25		\$ 1.04	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真





上奇科學股份有限公司及子公司
民國106年3月31日
(僅經核對，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於		母		公		盈		餘		司		業		主		權		益	
	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	未分配	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘		盈餘
	\$ 551,433	\$ 335,776	\$ 90,384	\$ 120,026	\$ 15,384	\$ 23,705	\$ 48,414	\$ 1,088,294	\$ 295,077	\$ 1,383,371										
105年1月1日至3月31日																				
105年1月1日餘額																				
子公司權益變動數																				
105年第一季淨利																				
105年第一季其他綜合損益																				
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										
106年1月1日至3月31日																				
106年1月1日餘額	\$ 551,433	\$ 333,727	\$ 102,550	\$ 168,688	\$ 10,234	\$ 28,024	\$ 37,092	\$ 1,137,096	\$ 380,686	\$ 1,517,782										
子公司權益變動數		(212)																		
106年第一季淨利				13,370				13,370		17,048										
106年第一季其他綜合損益																				
106年3月31日餘額	\$ 551,433	\$ 333,515	\$ 102,550	\$ 182,058	\$ 45,593	\$ 22,065	\$ 37,092	\$ 1,108,936	\$ 159,925	\$ 1,268,861										



董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



上奇科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105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	106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 25,413	\$ 75,323
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九)(二十三) 32,814	39,604
攤銷費用	六(二十三) 1,315	1,157
呆帳費用提列數(轉列收入數)	六(四)(五) (1,007)	33
金融負債評價利益	六(十二)(二十一) (251)	(611)
利息費用	六(二十二) 2,394	2,983
利息收入	六(二十) (874)	(1,514)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(八) (35)	(8)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) (491)	257
處分投資淨損失(利益)	六(二十一) 20,168	(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	(18,248)	14,238
應收帳款淨額	203,071	105,430
其他應收款	5,660	(3,933)
存貨	(9,391)	(49,614)
其他流動資產	(29,820)	889
其他非流動資產	-	12,568
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,465)	(2,137)
應付帳款	(287,826)	(64,750)
其他應付款	36,208	(10,874)
其他流動負債	47,603	(18,408)
其他非流動負債	(23)	(17)
營運產生之現金流入	25,215	86,244
收取之利息	874	1,514
支付利息	(2,510)	(2,981)
支付所得稅	(2,217)	(6,521)
營業活動之淨現金流入	21,362	78,256

(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106年及105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>附註</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
投資活動之現金流量			
其他流動資產增加		(\$ 6,299)	(\$ 1,434)
處分備供出售金融資產價款		5,925	5,835
無活絡市場之債務工具投資一流動減少		3,397	2,843
取得以成本衡量之金融資產價款		-	(3,000)
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		-	(41,627)
購買不動產、廠房及設備價款		(5,871)	(36,042)
處分不動產、廠房及設備價款		730	25
處分無形資產價款		63	-
出售合併		21,901	-
其他非流動資產增加		(26,694)	(11,606)
投資活動之淨現金流出		(6,848)	(66,596)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		34,500	134,500
應付短期票券增加		(50,000)	(50,000)
償還長期借款		(1,391)	(2,187)
其他非流動負債增加(減少)		921	(542)
非控制權益減少		(212)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(16,182)	81,771
匯率影響數		(33,123)	(4,277)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(34,791)	89,154
期初現金及約當現金餘額	六(一)	641,413	625,766
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 606,622	\$ 714,920

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



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 106 年及 105 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、零售業、資訊軟體批發、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 106 年 5 月 5 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
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：生物性植物」	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	民國105年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會 計之持續適用」	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

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。

(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之民國 106 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	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

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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 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信用損失模式，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。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

3. 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。

4. 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之時點及金額：

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。

5. 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『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中之履約義務(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之簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

6. 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 個月或低價值標的的資產之租賃外);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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策提列除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下,餘與民國 105 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致適用。

(一)遵循聲明

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(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,在應用本集團之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

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年合併財務報告相同。

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
			106年3 月31日	105年12 月31日	105年3 月31日	
本公司	GrandTech (B. V. I.) Inc. (GrandTech (B. V. I.))	控股公司	100	100	100	註1
本公司	GrandTech (Cayman) Inc. (GrandTech (Cayman))	控股公司	100	100	100	註1
本公司	Grand Holding Inc. (Grand Holding)	控股公司	-	-	-	註2
本公司	深石數位科技(股)公司 (深石數位)	圖書出版業等	81	81	81	註7
本公司	佳能國際(股)公司 (佳能國際)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	-	100	80	註5、 註10
本公司	奇能數位科技(股)公司 (奇能數位)	電腦及光學產品等之買 賣	100	100	100	註1
本公司	宏矜(股)公司 (宏矜)	事務機器及辦公家具之 買賣，出租及保養服務	-	51	51	註11、 註12
本公司	碩泰網通(股)公司 (碩泰)	網路相關電腦軟件	58.44	58.44	58.44	註1
本公司	GrandTech Systems Sdn. Bhd. (GrandTech Systems Sdn.)	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	100	註1
本公司	高傑信(股)公司 (高傑信)	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	51	註1
本公司	Senco-Masslink Technology Limited (Senco)	代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週 邊設備	55	55	55	註3
GrandTech (B. V. I.)及 GrandTech (Cayman)	GrandTech Systems Limited (GrandTech Systems)	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	100	註1
GrandTech (B. V. I.)及 GrandTech (Cayman)	GrandTech (China) Limited (GrandTech (China))	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	100	註1
GrandTech (B. V. I.)	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	100	註1
GrandTech (B. V. I.)	Ability International Holding Ltd.	控股公司	100	100	-	註1、 註8
GrandTech (Cayman)	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、 註9

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
GrandTech (Cayman)	GrandTech Systems Pte Limited (GrandTech Systems Pte)	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	90	註1、註6
Grand Holding	Infolead Technology Limited (Infolead)	控股公司	-	-	-	註2
Grand Holding	Bestware International Limited (Bestware)	控股公司	-	-	-	註2
GrandTech (China)	廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務	100	100	100	註1
GrandTech (China)	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 (上奇國際(上海))	倉儲、批發及國際貿易業務	100	100	100	註1
GrandTech Systems Pte	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	100	註1
宏矜	佳能國際(股)公司 (佳能國際)	事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務	100	-	20	註5、註10
佳能國際	台灣資料縮影(股)公司	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	100	註10
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	52.99	註10
佳能國際	Ability International Holding Ltd.	控股公司	-	-	100	註8、註10
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	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	100	註1
深石數位	佳魁資訊(股)公司	資訊軟體批發及圖書出版業等	98.5	98.5	98.5	註1
GrandTech Systems Sdn.	DPI Technology Sdn. Bhd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	52	52	52	註1
GrandTech Systems Sdn.	GTMY Sdn. Bhd. (GTMY)	代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備	100	100	100	註4

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
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	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	100	註1

註 1：民國 106 年及 105 年 3 月 31 日除 GrandTech (B.V.I.)、GrandTech(Cayman)、Senco、佳能國際、奇能數位、GrandTech Systems、GrandTech(China)及上奇國際(上海)與民國 106 年 3 月 31 日之宏矜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：本集團民國 105 年 3 月間完成 Grand Holding、Infolead 及 Besware 之清算，本集團因而認列\$96 之損失，帳列其他利益及損失。

註 3：相關說明請詳附註六(二十八)。

註 4：本集團民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議，因轉投資策略，由 GrandTech Systems Sdn. 投資 GTMY 馬幣 799,999 元(約新台幣 6,570 仟元)，持股比例 100%。

註 5：相關說明請詳附註六(二十六)。

註 6：本集團民國 105 年 4 月 18 日及 5 月 10 日經董事會決議，因轉投資策略，由 GrandTech(Cayman)投資 GrandTech Systems Pte 美金 151 仟元(約新台幣 4,886 仟元)，持股比例 100%。

註 7：該公司原名上奇資訊(股)公司，民國 105 年 10 月 5 日更名為深石數位科技(股)公司。

註 8：本集團民國 105 年 12 月 8 日授權董事長決議，因集團整體營運組織運作規劃考量，由 GrandTech(B.V.I.) 投資 Ability International Holding Ltd.，持股比例 100%。

註 9：本集團民國 105 年 10 月間完成 GrandTech Korea Inc. 之清算，本集團因而認列\$257 之利益，帳列其他利益及損失。

註 10：本集團民國 106 年 2 月 10 日經董事會決議，因集團整體營運組織運作規劃考量，以對價\$214,200 處分佳能國際 100%股權予宏矜，本集團因而認列處分損失\$3,067，帳列其他利益及損失。

註 11：本集團民國 106 年 2 月 18 日經董事會決議處分宏羚 24.80% 股權予關係人能率豐聲股份有限公司，對價為 \$90,000 及 8.26% 股權予能率壹創業投資股份有限公司，對價為 \$30,000，本集團因而認列損失 \$21,387，帳列其他利益及損失。

註 12：宏羚股份有限公司民國 106 年 3 月間進行董事改選，本公司未取得董事席次，致喪失對其控制力，自該日起未將宏羚編入合併報表。

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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$0、\$380,686 及 \$368,181，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。如附註六(二十七)所述，合併公司已於民國 106 年 3 月間喪失對其之控制力，故僅揭露至民國 106 年 1 至 3 月財務資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		106年3月31日		105年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
宏羚	台灣	\$ -	-	\$ 209,228	49%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		105年3月31日	
		金額	持股百分比
宏羚	台灣	\$ 207,866	49%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	宏羚		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ -	\$ 443,908	\$ 513,619
非流動資產	-	259,441	303,033
流動負債	-	(339,271)	(448,983)
非流動負債	-	(48,956)	(55,641)
淨資產總額	\$ -	\$ 315,122	\$ 312,028

綜合損益表

	宏矜	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
收入	\$ 288,292	\$ 300,955
稅前淨利	3,486	13,727
所得稅費用	(597)	(2,340)
本期淨利	2,889	11,387
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 2,889	\$ 11,387
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ 4,989
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	宏矜	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 92,558	(\$ 11,843)
投資活動之淨現金流入(流出)	(218,985)	(8,155)
籌資活動之淨現金流入(流出)	148,609	(2,097)
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,182	(22,095)
期初現金及約當現金餘額	56,533	106,614
期末現金及約當現金餘額	\$ 78,715	\$ 84,519

(四)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。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。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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,286	\$ 3,124	\$ 2,935
支票存款及活期存款	406,389	425,285	692,435
定期存款	<u>198,947</u>	<u>213,004</u>	<u>19,550</u>
	<u>\$ 606,622</u>	<u>\$ 641,413</u>	<u>\$ 714,920</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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市櫃公司股票	\$ 15,901	\$ 18,193	\$ 18,169
評價調整	22,065	28,024	24,698
	<u>\$ 37,966</u>	<u>\$ 46,217</u>	<u>\$ 42,867</u>

1. 本集團民國 106 年及 105 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損失(\$5,959)及利益\$993。

2. 本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
3個月以上到期之定期存款	\$ 4,250	\$ 7,647	\$ 12,221

本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 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) 應收票據淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 43,570	\$ 98,375	\$ 82,284
減：備抵呆帳	(128)	(591)	(501)
	<u>\$ 43,442</u>	<u>\$ 97,784</u>	<u>\$ 81,783</u>

已減損金融資產之變動分析：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 591	\$ 565
出售合併	(422)	-
迴轉減損損失	(41)	(112)
因無法收回而沖銷之款項	-	48
3月31日	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 501</u>

(五) 應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 454,867	\$ 907,169	\$ 776,502
應收帳款-關係人(註)	808	26	19
減：備抵呆帳	(15,817)	(21,944)	(20,373)
	<u>\$ 439,858</u>	<u>\$ 885,251</u>	<u>\$ 756,148</u>

註：應收帳款-關係人請詳附註七之說明。

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之信用品質資訊如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
群組A	\$ 91,321	\$ 213,684	\$ 157,062

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. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$364,354、\$693,511 及 \$619,459。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 21,944	\$ 19,193
企業合併取得	\$ -	\$ 909
出售合併	(5,080)	-
(迴轉)提列減損損失	(966)	145
因無法收回而沖銷之款項	-	14
匯率影響數	(81)	112
3月31日	<u>\$ 15,817</u>	<u>\$ 20,373</u>

3. 本集團帳列應收帳款並未持有任何擔保品。

(六) 存貨

	<u>106年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
電腦軟、硬體存貨	\$ 183,957	(\$ 9,746)	\$ 174,211
機器、耗材及附件	62,747	(6,482)	56,265
書籍存貨	37,718	(5,341)	32,377
	<u>\$ 284,422</u>	<u>(\$ 21,569)</u>	<u>\$ 262,853</u>
	<u>105年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
電腦軟、硬體存貨	\$ 195,895	(\$ 11,789)	\$ 184,106
機器、耗材及附件	244,333	(26,167)	218,166
書籍存貨	38,968	(4,755)	34,213
	<u>\$ 479,196</u>	<u>(\$ 42,711)</u>	<u>\$ 436,485</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 829,882	\$ 896,599
勞務成本	69,803	69,937
存貨跌價損失	3,561	1,838
其他(註)	361	497
	<u>\$ 903,607</u>	<u>\$ 968,871</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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 109,439	\$ 32,071	\$ 32,971
累計減損	(14,877)	(15,415)	(15,397)
	<u>\$ 94,562</u>	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ 17,574</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. 本集團民國 102 年 10 月以受讓他公司發行新股方式收購宏矜股份有限公司 51% 股權，並取得對宏矜之控制，民國 106 年 2 月 18 日經董事會決議處分宏矜 33.06% 股權，持股比例由 51% 降至 17.94%，剩餘投資按公允價值重新衡量並重分類為「以成本衡量之金融資產」。
3. 本集團原投資之寶淇科技股份有限公司，已於民國 105 年 3 月辦理解散清算完結，故本集團除列帳載之原始投資成本及累計減損，金額為 \$18,000。
4. 本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
關聯企業：			
Enertec Corporation	\$ -	\$ 3,444	\$ -
唯客科技股份有限公司	<u>531</u>	<u>496</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 628</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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 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\$531、\$3,940 及\$628。

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 98	\$ 23
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 23</u>

2. 本集團民國 106 年及 105 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\$35 及利益\$8。

3. 本集團民國 105 年 5 月 10 日經董事會決議投資 Enertec Corporation，投資金額為美金 128 仟元，持股比例為 37.5%。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	出租設備	其他	合計
106年1月1日					
成本	\$268,255	\$127,240	\$733,964	\$164,008	\$1,293,467
累計折舊	-	(35,242)	(429,897)	(123,562)	(588,701)
	<u>\$268,255</u>	<u>\$ 91,998</u>	<u>\$304,067</u>	<u>\$ 40,446</u>	<u>\$ 704,766</u>
106年1月1日至3月31日					
1月1日	\$268,255	\$ 91,998	\$304,067	\$ 40,446	\$ 704,766
增添	-	7	774	5,090	5,871
喪失子公司控制力					
減少數	(172,799)	(51,413)	(271,212)	(18,068)	(513,492)
處分淨額	-	-	-	(240)	(240)
重分類	-	-	10,689	(5,879)	4,810
折舊費用	-	(647)	(28,524)	(3,643)	(32,814)
淨兌換差額	-	(586)	837	(951)	(700)
3月31日	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 39,359</u>	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 16,755</u>	<u>\$ 168,201</u>
106年3月31日					
成本	\$ 95,456	\$ 60,632	\$ 28,294	\$ 80,067	\$ 264,449
累計折舊	-	(21,273)	(11,664)	(63,311)	(96,248)
	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 39,359</u>	<u>\$ 16,630</u>	<u>\$ 16,756</u>	<u>\$ 168,201</u>
	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	-	(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	-	(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>

1. 本集團各項不動產、廠房及設備之重大組成部分及耐用年限如下：

項目	重大組成部分	耐用年限
房屋及建築	建物等	15年~50年
出租設備	展示機等	2年
其他	搬運車等	2年~5年

2. 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

借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 105,000	1.00%	請詳附註八
銀行信用借款	240,000	1.00%~1.02%	-
	<u>\$ 345,000</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 240,000	1.00%~1.07%	請詳附註八
銀行信用借款	376,000	1.00%~1.43%	-
	<u>\$ 616,000</u>		

借款性質	105年3月31日	利率區間	擔保品
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>		

(十一) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(25)	(50)	-
	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ 99,950</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>0.918%~0.938%</u>	<u>0.918%~0.938%</u>	-

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 1,121</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：

衍生金融負債	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	合約金額 (名目本金) (仟元)	契約期間	合約金額 (名目本金) (仟元)	契約期間	合約金額 (名目本金) (仟元)	契約期間
流動項目：						
選擇權交易合約-買入組						
合式選擇權		105.7~		105.7~		104.8~
	<u>USD 500</u>	106.7	<u>USD 500</u>	106.7	<u>USD 500</u>	106.7

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為 \$251 及 \$611，帳列其他利益及損失。

(十三) 其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 36,936	\$ 91,065	\$ 57,180
應付員工酬勞及董監酬勞	19,760	19,623	24,523
其他應付費用	40,909	56,907	41,368
其他應付款	5,170	9,009	12,624
	<u>\$ 102,775</u>	<u>\$ 176,604</u>	<u>\$ 135,695</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12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	1.2683%~ 1.2727%	附註八	\$ 53,441
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)				(7,690)
				<u>\$ 45,751</u>

借款性質	借款期間及還款方式	額定利率	擔保品	105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	1.3190%	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>

1. 本集團民國 106 年 3 月 31 日已無長期借款餘額。

2. 集團未動用借款額度明細約當如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 1,349,000</u>	<u>\$ 1,055,000</u>

3. 一年內到期之額度屬年度額度，將於民國 106 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，適用民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子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。另本公司及國內子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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$37 及\$32。
- (3) 本集團民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$175。
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 106 年及 105 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\$5,428 及\$5,836。
- (2) 海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為\$1,996 及\$1,389。

(十六)股本

1. 民國 106 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	106年	105年
1月1日	53,634	53,184
3月31日	53,634	53,184

2. 庫藏股票

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	106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	1,509	-	-	1,509

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

- (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。另經本公司民國 104 年 6 月 10 日及 8 月 25 日董事會決議通過買回股份轉讓予員工，故本公司已於民國 104 年 6 月及 10 月間買回庫藏股票 2,809 仟股，金額為 \$69,800。
- (3) 本公司為激勵員工士氣及提升員工向心力，分別於民國 105 年 4 月 7 日及民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議將庫藏股票 450 仟股及 850 仟股轉讓予員工，相關資訊請詳附註六(十六)。
- (4) 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。
- (5) 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. 民國 106 年 3 月 13 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\$9,654(每股新台幣 0.18 元)。

	106年1月1日至3月31日			
	發行溢價	庫藏股票 交易	認列對 子公司所有 權益變動數	合計數
1月1日	\$ 329,017	\$ 4,078	\$ 632	\$ 333,727
認列對子公司權益變動 數	-	-	(212)	(212)
3月31日	<u>\$ 329,017</u>	<u>\$ 4,078</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 333,515</u>

	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>

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司民國 105 年 6 月 23 日股東會決議修正後之章程規定，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。
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 105 年度認列為分配與業主之股利為\$107,858(每股新台幣 2.028 元)。民國 106 年 3 月 13 日經董事會提議對民國 105 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 2.82 元(含股票股利每股新台幣 0.5 元)，股利總計\$151,249。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)之說明。

(十九) 營業收入

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 1,001,693	\$ 1,093,464
勞務收入	115,946	133,850
	<u>\$ 1,117,639</u>	<u>\$ 1,227,314</u>

(二十) 其他收入

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 874	\$ 1,514
租金收入	564	620
	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 2,134</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105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	\$ 251	\$ 611
淨外幣兌換利益(損失)	2,402	(6,149)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	491	(257)
處分投資利益	4,286	14,372
處分投資損失	(24,454)	-
什項收入	11,363	5,406
	<u>(\$ 5,661)</u>	<u>\$ 13,983</u>

(二十二) 財務成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,394	\$ 2,983

(二十三) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	106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	\$ 983	\$ 109,004	\$ 109,987
勞健保費用	45	7,406	7,451
退休金費用	17	7,444	7,461
其他用人費用	11	3,715	3,726
折舊費用	26,567	6,247	32,814
攤銷費用	-	1,315	1,315

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

1. 依本公司民國 105 年 6 月 23 日股東會決議修正後之章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞 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%。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$1,389 及\$5,271；董監酬勞估列金額分別為\$174 及\$988，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞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

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	3,907	\$	9,574
暫時性差異之原始產生及迴轉		<u>4,458</u>		<u>2,339</u>
所得稅費用	\$	<u>8,365</u>	\$	<u>11,913</u>

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87年度以後	<u>\$ 182,058</u>	<u>\$ 168,688</u>	<u>\$ 175,713</u>

4. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,763、\$1,763 及 \$14,431，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.48%。

(二十五) 每股盈餘

	106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	\$ 13,370	53,634	<u>\$ 0.25</u>
<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		<u>45</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 13,370</u>	<u>53,679</u>	<u>\$ 0.25</u>

	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	\$ <u>1.05</u>
<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		<u>193</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ <u>55,687</u>	<u>53,377</u>	\$ <u>1.04</u>

(二十六) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 105 年 8 月 31 日以現金 \$45,600 向子公司-宏矜購入子公司-佳能國際 20% 股權，該交易減少非控制權益 \$42,419，歸屬於母公司業主之權益減少 \$1,940。

(二十七) 喪失對子公司之控制

本集團民國 106 年 2 月 18 日依集團整體營運組織運作規劃考量，處分宏矜 33.06% 股權計 8,000 仟股，致持股比例由 51% 降至 17.94%，民國 106 年 3 月間宏矜改選董事，本公司未取得董事席次，致喪失對其控制力，並將剩餘投資按公允價值重新衡量並重分類至「以成本衡量之金融資產」。

(二十八) 企業合併

1. 企業合併—Senco-Masslink Technology Limited

- (1) 本集團民國 105 年 1 月 1 日以現金 \$90,429 購入 Senco-Masslink Technology Limited 55% 之股權，並取得對 Senco-Masslink Technology Limited 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 Limited 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>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
Favorlane Limited (斐然有限公司)	其他關係人
宏矜股份有限公司	其他關係人
應華精密科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
能率投資股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
VHQ Media Holdings (Cayman) Pte Ltd	其他關係人
Abico Global Holdings Ltd	其他關係人
Shine Trade International Limited (BVI)	其他關係人
ENERTEC CORPORATION	其他關係人
台芝國際股份有限公司	其他關係人
佳美投資股份有限公司	其他關係人
佳能昕普股份有限公司	其他關係人
應華工業股份有限公司	其他關係人
能率壹創業投資股份有限公司	其他關係人
能率管理顧問股份有限公司	其他關係人
佳奈投資股份有限公司	其他關係人
能率豐聲股份有限公司	其他關係人
佳能艾銳股份有限公司	其他關係人
誠研科技股份有限公司	其他關係人
影一製作所股份有限公司	其他關係人
唯客科技股份有限公司	關聯企業
北京北控泰德能源科技发展有限公司	其他關係人
台灣資料縮影股份有限公司	其他關係人
佳能國際股份有限公司	其他關係人
京能股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品銷售及勞務提供：		
—其他關係人	\$ 74	\$ 35

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>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
一其他關係人	\$ <u>1,561</u>	\$ <u>1,314</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款：			
一其他關係人	\$ <u>808</u>	\$ <u>26</u>	\$ <u>19</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付票據及帳款：			
一其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,883</u>	\$ <u>1,024</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

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>46</u>

(2) 處分金融資產

				<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損失</u>
其他關係人	採用權益法之投資	8,000	宏矜	\$ 120,000	\$ 21,387
其他關係人	採用權益法之投資	12,000	佳能國際	<u>214,200</u>	<u>3,067</u>
合計				<u>\$ 334,200</u>	<u>\$ 24,454</u>

截至106年3月31日止，尚有\$165,680尚未收回，帳列其他應收款項下。

6. 資金貸與關係人

對關係人放款

A. 期末餘額：

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日已無對關係人放款餘額。

B. 利息收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 44

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 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息係按年利率 3.45% 收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 2,901	\$ 5,574
退職後福利	23	17
	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 5,591</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
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
銀行存款-受限制 (表列其他非流動資產)	\$ 26,318	\$ 31,068	\$ 17,732	銀行擔保借款及 原廠進貨保證
不動產、廠房及設備				
土地	90,581	147,063	147,063	銀行擔保借款
房屋及建築	14,729	61,327	62,820	銀行擔保借款
	<u>\$ 131,628</u>	<u>\$ 239,458</u>	<u>\$ 227,615</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為銀行借款開立保證票據金額 \$965,000。

2. 背書保證情形

截至民國 106 年 3 月 31 日止，本集團為協助集團公司取得借款額度，對以下公司之背書保證金額如下：

	106年3月31日
碩泰	\$ 45,495
GrandTech Systems	9,099
本公司	280

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

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

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：

106年3月31日						
			敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 1,800	\$ 30.330	\$ 54,594	1%	\$ 546	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,874	\$ 30.330	\$ 87,168	1%	\$ 872	\$ -
港幣：新台幣	1,543	4	6,024	1%	60	-
105年12月31日						
			敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 773	\$ 32.250	\$ 24,929	1%	\$ 249	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,777	\$ 32.250	\$ 89,558	1%	\$ 896	\$ -
105年3月31日						
			敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ -

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國106年及105年1月1日至3月31日之全部兌換利益及(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$2,402及(\$6,149)。

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露。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 106 年及 105 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 \$3,797 及 \$4,287。

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 106 年及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$3,279 及 \$8,502，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 106 年及 105 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。
- C. 本集團已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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

106年3月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 348,547	\$ -
應付短期票券	50,000	-
應付票據	6,878	-
應付帳款	261,675	-
其他應付款	102,775	-
長期借款	-	-
存入保證金	-	1,578
財務保證合約	54,874	-

非衍生金融負債

105年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 623,143	\$ -
應付短期票券	100,000	-
應付票據	15,412	-
應付帳款	560,387	-
其他應付款	176,604	-
長期借款	7,788	46,333
存入保證金	-	4,062
財務保證合約	58,330	-

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
財務保證合約	58,214	-

衍生性金融負債

106年3月31日	一年以下	一年以上
組合式選擇權	\$ 49	\$ -

衍生性金融負債

105年12月31日	一年以下	一年以上
組合式選擇權	\$ 267	\$ -

衍生性金融負債

105年3月31日	一年以下	一年以上
組合式選擇權	\$ 1,121	\$ -

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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.之說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
 - 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之公允價值皆屬之。
 - 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之公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 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：

106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	<u>\$ 37,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,966</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>
105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	<u>\$ 46,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,217</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267</u>
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	<u>\$ 42,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,867</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>

4. 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) 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。

5. 民國 106 年及 105 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。

6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、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」之規定，本集團民國 106 年 3 月 31 日之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，部份係依被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：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：請詳附表四。
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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十二)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：無。

十四、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：

	106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	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 619,134	\$ 438,013	\$ 60,492	\$ -	\$ 1,117,639
來自母公司及合併子公司之收入	11,679	21,534	393	(33,606)	-
收入合計	\$ 630,813	\$ 459,547	\$ 60,885	\$ 33,606	\$ 1,117,639
部門(損)益	\$ 27,025	\$ 23,373	\$ 26,382	\$ 51,367	\$ 25,413
部門總資產	\$ 1,924,866	\$ 759,805	\$ 685,698	\$ 1,283,420	\$ 2,086,949
	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	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	\$ 691,842	\$ 497,734	\$ 96,573	\$ 58,835	\$ 1,227,314
部門(損)益	\$ 82,183	\$ 351	\$ 18,472	\$ 25,683	\$ 75,323
部門總資產	\$ 3,276,464	\$ 863,091	\$ 699,626	\$ 1,748,139	\$ 3,091,042

(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。

<以下空白>

上奇科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國106年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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			
2	GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	其他應收款- 關係人	是	6,272	6,066	6,066	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 221,787	\$ 443,574	
1	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	奇學數碼科技(上海)有限公司	其他應收款- 關係人	是	4,580	4,407	1,322	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 221,787	\$ 443,574	
1	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	奇學數碼科技(深圳)有限公司	其他應收款- 關係人	是	1,784	441	264	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 221,787	\$ 443,574	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人廠0。

(2)據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、營業週轉...等。

註7：應填列公司依與有資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與總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款高者。

(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呈董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反為風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議撥款權重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總額作為公告申報之總額，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總額作為公告申報之總額。

上奇科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註8)	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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	上奇科技股份 有限公司	2	碩泰網通股份 有限公司	554,468	47,040	45,495	45,495	0	4	1,108,936	Y	N	N	
0	上奇科技股份 有限公司	3	GrandTech Systems Limited	554,468	9,408	9,099	9,099	0	1	1,108,936	Y	N	N	
1	台灣資料縮影股 份有限公司	1	上奇科技股份 有限公司	554,468	280	280	280	0	0	1,108,936	N	N	N	註8

註1：編號之說明如下：

- (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發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；若其他相關背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司向銀行發具背書保證總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。

註8：民國106年2月10日經董事會決議，處分佳能國際100%股權，其子公司台灣資料縮影股份有限公司自該日起不編入合併報表。

上奇科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣元
 （除特別註明者外）

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
GrandTech (B. V. I.) Inc.	WHQ Media Holding (Cayman) Pte Ltd.	-	備供出售金融資產 - 流動	198,500	\$ 33,348	0.62	\$ 33,348	-
上奇科技(股)公司	能卑亞洲資本(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	彩一製作所股份有限公司興權股票	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產 - 非流動	580,000	6,656	2.07	6,656	
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	4,618	0.22	4,618	
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	866,300	-	5.71	-	
上奇科技(股)公司	宏發(股)公司未上市股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	4,342,000	77,906	17.94	77,906	
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，帳面金額已調整及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整及扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所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金額或質押金額及限制使用情形。

上奇科技股份有限公司及其子公司

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

民國106年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

買、賣之公司 宏鈺(股)公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目 採用權益法 之投資	交易對象 (註2) 能事豐康(股)公 司/能事豐創業 投資(股)公司	關係 (註2) 其他關 係人	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
	股票				12,342	\$ 217,768	-	\$ -	8,000	\$ 120,000	\$ 141,387	(\$ 21,387)	4,342	\$ 77,906
佳能國際(股)公司	股票	採用權益法 之投資	宏鈺(股)公司	其他關 係人	12,000	216,251	-	-	12,000	214,200	217,267	(3,067)	-	-

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：有價證券限列採用權益法之投資者，須填高該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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106年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
2	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	銷貨收入	21,584	依一般條件辦理	1.88
2	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	應收帳款	16,420	依一般條件辦理	0.79

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) 母公司填零。

(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，以期未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 (不含大陸被投資公司)
 民國106年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

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	\$ 345,447	\$ 15,765	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	115,666	4,964	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	75,741	1,155	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	(305)	(2)	子公司	
上奇科技(股)公司	深石數位科技(股)公司	台灣	圖書出版業等	36,351	36,351	4,958,439	81.00	53,209	24	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	--	178,810	--	0.00	--	908	註(4)	
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	33,331	365	子公司	
上奇科技(股)公司	宏鈺(股)公司	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	42,466	162,466	4,320,000	17.94	--	2,889	註(3)	
上奇科技(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	18,438	18,438	1,377,000	51.00	21,676	1,408	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	531	35	採用權益法之投資	
上奇科技(股)公司	Senco-Masslink Technology Ltd.	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	90,429	90,429	818,351	55.00	98,911	1,723	子公司	
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	43,727	43,727	988,000	76.71	106,226	8,051	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(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	\$ 185,870	\$ 185,870	32,613,236	57.10	\$ 127,438	\$ 3,994	孫公司	
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	9,321	9,321	1,200,000	100.00	2,705	(9)	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	13,276	13,276	300,000	23.29	30,728	8,051	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	116,241	116,241	24,502,764	42.90	30,588	6,995	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	71,497	71,497	42,813,330	100.00	9,015	(7)	孫公司	
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	印尼	倉儲、批發及國際貿易業務	8,382	8,382	2,600	100.00	(10,862)	127	孫公司	
深石數位科技(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	31,970	(876)	孫公司	
GrandTech (B. V. I.) Inc.	Ability International Holding Ltd.	薩摩亞	控股公司	19,544	19,544	606,000	100.00	666	1,161	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、維修、出租	-	14,291	2,000,000	100.00	26,579	587	註(4)	
佳能國際(股)公司	京能股份有限公司	台灣	事務機器及辦公室家具之買賣、出租及保養服務	-	10,161	975	52.99	11,099	(372)	註(4)	
佳能國際(股)公司	Enertec Corporation	安奎拉	控股公司	-	111,080	171,159	37.50	3,545	221	註(4)	
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	44,931	44,931	312,000	52.00	52,896	2,390	孫公司	
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMV SDN. BHD.	馬來西亞	倉儲、批發、租賃及國際貿易業務	6,222	6,222	800,000	100.00	5,149	(29)	孫公司	
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI International Ltd.	塞席爾群島	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	10	10	300	100.00	2,390	122	孫公司	
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	(3,858)	190	孫公司	

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者，有關於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：相關說明詳附註六(二十七)。

註4：本集團民國106年2月10日經董事會決議成立佳能國際(股)公司及其子公司台灣資料縮影及京能股份有限公司。

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106年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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)	本期末自台灣 匯出累積投資金 額	本期末匯出或收回 投資金額		本期末自台灣 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	截至本期末已 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	\$ 9,386	2	\$ 7,595	\$ -	\$ -	\$ 7,595	\$ -	100.00	\$ -	\$ 273	\$ -	(2)B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	163,072	2	163,072	-	-	163,072	3,152	100.00	3,152	136,451	-	(2)B及 註4
奇摩數碼科技(上 海)有限公司	倉儲、批發及國 際貿易業務	21,952	2	21,952	-	-	21,952	3,007	100.00	3,007	20,589	-	(2)B及 註5
奇摩數碼科技(深 圳)有限公司	倉儲、批發及國 際貿易業務	3,136	2	3,136	-	-	3,136	(1,265)	100.00	(1,265)	(30)	-	(2)B及 註5

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
廣州市上奇科技有 限公司	\$ 7,595	\$ 10,919	\$ 761,316
上奇電腦國際貿易 (上海)	163,072	163,072	761,316
奇摩數碼科技(上 海)有限公司	21,952	21,952	761,316
奇摩數碼科技(深 圳)有限公司	3,136	3,136	761,316

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：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬等備中，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查核之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

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。