

上奇科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 6123)

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

上奇科技股份有限公司

民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 52
	(一) 公司沿革與業務範圍	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 43
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	47 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	營運部門資訊	52
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨淨額	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	固定資產	附註六(八)
	短期借款	明細表五
	應付短期票券	附註六(十)
	應付帳款	明細表六
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	推銷費用	明細表九
	管理及總務費用	明細表十
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	附註六(二十一)



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003742 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

上奇科技股份有限公司（以下簡稱「上奇公司」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達上奇公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與上奇公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上奇公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

有關上奇公司採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(十)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(七)。上奇公司持有之子公司-Senco-Masslink Technology Limited(以下簡稱 Senco)，為集團銷售之主要營運個體，該等公司之財務狀況及財務績效對上奇公司個體財務報表影響重大，故本會計師將該等公司採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項之一，並將該等公司之關鍵查核事項-應收帳款備抵呆帳之評估及存貨之評價列入上奇公司之關鍵查核事項。另本年度處分重要子公司-宏矜股份有限公司(以下簡稱宏矜公司)，屬本年度之重大交易事項，故將處分重要子公司納入本年度關鍵查核事項，茲就該等公司關鍵查核事項分述如下：

### 應收帳款備抵呆帳之評估

#### 事項說明

應收帳款備抵呆帳評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)金融資產減損；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)。

上奇公司及 Senco 之應收帳款係依歷史經驗及其他之客觀證據估計可能發生之呆帳，因備抵呆帳之評估常涉及管理階層主觀判斷或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量上開公司之應收帳款備抵呆帳對財務報表影響重大，故本會計師認為上開公司應收帳款備抵呆帳之評估為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之子公司(帳列採用權益法之投資)。本會計師及其他會計師對於應收帳款備抵呆帳之評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司營運及客戶授信標準信用品質，評估其應收帳款備抵呆帳所採用提列政策與程序之合理性。
2. 比較財務報表期間對備抵呆帳提列政策採用之一致性。
3. 評估管理階層所估計備抵呆帳之合理性，另針對年度中迴轉之備抵呆帳取得佐證文件，並加以驗證其允當性。
4. 執行期後收款測試，以佐證備抵呆帳提列之適足性。

## 存貨之評價

### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)。

上奇公司及 Senco 經營各種電腦及周邊產品與設備之批發、零售及買賣服務，由於相關產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失之風險較高。上開公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，而針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量上開公司之存貨備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師認為上開公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之子公司(帳列採用權益法之投資)。本會計師及其他會計師對於存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司營運及該產業之性質，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 就管理階層所個別辨認之過時存貨項目評估其合理性及輔以相關佐證文件，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 執行存貨淨變現價值計算邏輯之驗證，並評估公司決定備抵跌價損失之合理性。

## 處分重要子公司-宏矜公司

### 事項說明

採用權益法之投資會計政策請詳個體財務報告附註四(十)。

上奇公司本年度處分重要子公司-宏矜公司，認列處分投資損失新台幣21,837仟元，因處分重要子公司為上奇公司本年度之重大交易事項，故本會計師認為上開處分重要子公司，為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於處分重要子公司已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估上奇公司處分子公司所採用會計政策與程序之合理性，包括決定處分價格、處分價款收回及未處分部分剩餘價值評估。
2. 訪談管理階層，並取得外部專家鑑價報告，進而評估上奇集團決定金融資產價值之合理性。
3. 執行金融資產價值計算邏輯之驗證。

### **其他事項 - 提及其他會計師之查核**

列入上奇公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 91,136 及 382,506 仟元，各占個體資產總額之 6%及 22%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 17,268 仟元及 27,071 仟元，各占個體綜合損益之 14%及 18%。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上奇公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上奇公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上奇公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上奇公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上奇公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上奇公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於上奇公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。



本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

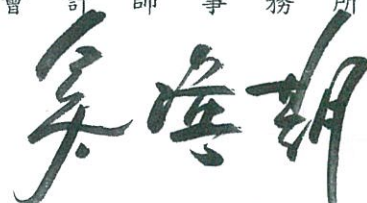

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上奇公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

徐聖忠

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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 8 日

  
 上奇科長財信有限公司  
 個體資產負債表  
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	120,994	7	\$	32,777	2
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)		4,114	-		4,832	-
1150	應收票據淨額	六(三)		58,146	4		37,214	2
1170	應收帳款淨額	六(四)及七		270,573	17		196,665	11
1210	其他應收款—關係人	七		5,548	-		492	-
130X	存貨	六(五)		76,706	5		129,377	8
1470	其他流動資產			2,249	-		2,312	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>538,330</u>	<u>33</u>		<u>403,669</u>	<u>23</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動	六(六)		94,562	6		16,656	1
1550	採用權益法之投資	六(七)及七		828,558	51		1,195,512	69
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七及八		108,220	7		108,173	6
1780	無形資產			1,519	-		40	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		3,928	-		4,097	-
1900	其他非流動資產	六(十二)		50,227	3		8,249	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,087,014</u>	<u>67</u>		<u>1,332,727</u>	<u>77</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,625,344</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,736,396</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 上奇科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日					
			金	額	金	額				
				%		%				
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	150,000	9	\$	340,000	20		
2110	應付短期票券	六(十)		179,925	11		99,950	6		
2150	應付票據			541	-		-	-		
2170	應付帳款			93,422	6		96,188	6		
2200	其他應付款	六(十一)及七		41,674	3		40,853	2		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		11,776	1		5,543	-		
2300	其他流動負債			23,636	1		14,759	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>500,974</u>	<u>31</u>		<u>597,293</u>	<u>35</u>		
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		1,102	-		1,121	-		
2600	其他非流動負債	六(七)		898	-		886	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>2,000</u>	<u>-</u>		<u>2,007</u>	<u>-</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>502,974</u>	<u>31</u>		<u>599,300</u>	<u>35</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十四)		578,250	36		551,433	32		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十五)		323,861	20		333,727	19		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十六)		119,375	7		102,550	6		
3350	未分配盈餘			172,613	11		168,688	10		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	34,637)	(	3)	17,790	-		
3500	庫藏股票	六(十四)	(	37,092)	(	2)	(	37,092)	(	2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,122,370</u>	<u>69</u>		<u>1,137,096</u>	<u>65</u>		
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b>		九								
<b>重大之期後事項</b>		十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,625,344</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,736,396</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇科吉股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 932,901	100	\$ 786,771	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一)及七	( 728,373)	( 78)	( 617,612)	( 79)		
5900 營業毛利		204,528	22	169,159	21		
5910 未實現銷貨利益		( 1,344)	-	( 954)	-		
5920 已實現銷貨利益		954	-	1,812	-		
5950 營業毛利淨額		204,138	22	170,017	21		
營業費用	六(二十一)及七						
6100 推銷費用		( 56,968)	( 6)	( 55,865)	( 7)		
6200 管理費用		( 49,712)	( 5)	( 56,776)	( 7)		
6000 營業費用合計		( 106,680)	( 11)	( 112,641)	( 14)		
6900 營業利益		97,458	11	57,376	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)及七	7,626	1	5,086	1		
7020 其他利益及損失	六(十九)及七	( 17,161)	( 2)	19,701	3		
7050 財務成本	六(二十)	( 4,026)	-	( 4,640)	( 1)		
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	六(七)	104,964	11	102,400	13		
7000 營業外收入及支出合計		91,403	10	122,547	16		
7900 稅前淨利		188,861	21	179,923	23		
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 16,770)	( 2)	( 11,671)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 172,091	19	\$ 168,252	22		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 111)	-	(\$ 178)	-		
8330 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-不重分類至損益 之項目		-	-	582	-		
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)	19	-	30	-		
8310 不重分類至損益之項目總 額		( 92)	-	434	-		
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		( 29,814)	( 3)	( 25,618)	( 3)		
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(二)	( 718)	-	9,327	1		
8380 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-可能重分類至損 益之項目		( 21,895)	( 3)	( 5,008)	( 1)		
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		( 52,427)	( 6)	( 21,299)	( 3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 52,519)	( 6)	(\$ 20,865)	( 3)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 119,572	13	\$ 147,387	19		
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$ 3.06		\$ 2.99			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$ 3.04		\$ 2.97			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強

經理人：許承強

會計主管：黃淑真



民國106年12月31日

單位：新台幣千元

附註	105年		106年		保	留	盈	餘	共	他	權	益
	普通	股東	普通	股東								
105年1月1日餘額	\$ 551,433	\$ 332,846	\$ 990	\$ 1,940	\$ 90,384	\$ 120,026	\$ 15,384	\$ 23,705	\$ 48,414	\$ 1,088,294		
104年度盈餘指標及分配(註)：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,166	( 12,166)	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	( 107,858)	-	-	-	-	-	( 107,858)
資本公積分配現金	-	( 3,829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,829)
庫藏股票轉讓予員工	-	-	3,088	-	-	-	-	-	11,322	-	-	14,410
子公司權益變動數	-	-	-	( 1,308)	-	-	-	-	-	-	-	( 1,308)
本期淨利	-	-	-	-	-	168,252	-	-	-	-	-	168,252
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	434	( 25,618)	4,319	-	-	-	( 20,865)
105年12月31日餘額	\$ 551,433	\$ 329,017	\$ 4,078	\$ 632	\$ 102,550	\$ 168,688	\$ 10,234	\$ 28,024	\$ 37,092	\$ 1,137,096		
106年1月1日餘額	\$ 551,433	\$ 329,017	\$ 4,078	\$ 632	\$ 102,550	\$ 168,688	\$ 10,234	\$ 28,024	\$ 37,092	\$ 1,137,096		
105年度盈餘指標及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	16,825	( 16,825)	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	( 124,432)	-	-	-	-	-	( 124,432)
分配股票股利	26,817	-	-	-	-	( 26,817)	-	-	-	-	-	-
資本公積分配現金	-	( 9,654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 9,654)
子公司權益變動數	-	-	-	( 212)	-	-	-	-	-	-	-	( 212)
本期淨利	-	-	-	-	-	172,091	-	-	-	-	-	172,091
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 92)	( 29,814)	( 22,613)	-	-	-	( 52,519)
106年12月31日餘額	\$ 578,250	\$ 319,363	\$ 4,078	\$ 420	\$ 119,375	\$ 172,613	\$ 40,048	\$ 5,411	\$ 37,092	\$ 1,122,370		

105 年 度

106 年 度

104 年度盈餘指標及分配(註)：

  提列法定盈餘公積

  分配現金股利

  資本公積分配現金

  庫藏股票轉讓予員工

  子公司權益變動數

  本期淨利

  本期其他綜合損益

105 年 12 月 31 日 餘 額

106 年 度

106 年 1 月 1 日 餘 額

105 年度盈餘指標及分配：

  提列法定盈餘公積

  分配現金股利

  分配股票股利

  資本公積分配現金

  子公司權益變動數

  本期淨利

  本期其他綜合損益

106 年 12 月 31 日 餘 額



董事長：許承強



後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分。

經理人：許承強



會計主管：黃淑真

上奇科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

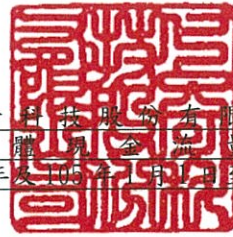


單位：新台幣仟元

	附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 188,861	\$ 179,923
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十一)	1,878	1,830
攤銷費用	六(二十一)	139	37
呆帳費用提列數	六(三)(四)	249	3,121
利息費用	六(二十)	4,026	4,640
利息收入	六(十八)	( 329 )	( 2,788 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	3,123
取得採用權益法之投資公司發放之現金股利		7,082	28,163
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(七)	( 104,964 )	( 102,400 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	-	63
處分投資損失(利益)	六(十九)	24,568	( 12,376 )
(已)未實現銷貨利益		390	( 858 )
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		( 20,992 )	( 10,368 )
應收帳款		( 75,824 )	( 30,559 )
應收帳款-關係人		1,727	3,796
其他應收款-關係人		-	( 477 )
存貨		51,662	( 8,653 )
其他流動資產		788	5,722
其他非流動資產		( 71 )	( 91 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		541	( 92 )
應付帳款		( 2,766 )	( 892 )
其他應付款		842	4,036
其他流動負債		8,877	2,742
其他非流動負債		12	556
營運產生之現金流入		86,696	68,198
收取利息		329	2,788
支付利息		( 4,072 )	( 4,603 )
支付所得稅		( 10,368 )	( 9,696 )
營業活動之淨現金流入		72,585	56,687

(續次頁)

上奇科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
處分備供出售金融資產價款		\$ -	\$ 624
其他應收款-關係人減少(增加)		( 5,056 )	5,666
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		-	21,049
取得採用權益法之投資		( 268,884 )	( 134,088 )
處分採用權益法之投資價款		578,210	-
採用權益法之投資減資退回股款		-	298
購買不動產、廠房及設備價款	六(八)	( 982 )	( 1,525 )
處分不動產、廠房及設備價款		66	4
購買無形資產價款		( 1,618 )	-
其他非流動資產(增加)減少		( 42,018 )	( 1,089 )
投資活動之淨現金流入(流出)		259,718	( 112,061 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加(減少)		( 190,000 )	70,000
應付短期票券增加		80,000	50,000
發放現金股利	六(十五)(十六)	( 124,432 )	( 107,858 )
資本公積分配現金		( 9,654 )	( 3,823 )
庫藏股票轉讓予員工		-	11,287
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 244,086 )	19,606
本期現金及約當現金增加(減少)數		88,217	( 35,768 )
期初現金及約當現金餘額	六(一)	32,777	68,545
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 120,994	\$ 32,777

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報表附註  
民國106年度及105年度



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，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。截至民國106年12月31日止，本公司員工人數為75人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年3月8日經董事會通過發布。

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：員工提撥金」	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



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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 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』之方法」	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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無主要影響：

### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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. 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。

### 3. 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。

經評估該修正將使本公司增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRS s 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）及國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本公司將備供出售金融資產\$4,114 及以成本衡量之金融資產\$84,562，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$83,942，調增保留盈餘\$678，並調減其他權益\$5,412。
2. 本公司將以成本衡量之金融資產\$10,000，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$9,600，並調減其他權益\$400。

### 3. 安裝服務之收入認列

本公司銷售數位印刷機之交易通常包含服務之提供，服務之提供並不涉及客製化或修改，本公司亦無提供重大整合服務，該設備即可正常運作。市場上亦有其他業者可提供類似服務。原會計政策下，本公司並不區分設備銷售與服務之提供。適用 IFRS 15 後，因設備銷售與服務之提供係可區分，故辨認為兩個履約義務分別按適用之準則規定認列收入。

### (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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無主要影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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適用。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

- (2)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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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。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個體及關聯企業，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。惟當本公司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。
- (3)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 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. 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (六) 放款及應收款

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

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 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) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益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，與本公司採用之政策一致。

10. 當公司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。
11. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十一) 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公司，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. 本公司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
其他設備	2~5年

#### (十一) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。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。

### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時除列金融資產。

### (十六) 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，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之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。

#### 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日收盤價。

### (十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (十八) 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. 本公司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個體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（不包括企業個體）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，本公司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。
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。

### (十九) 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) 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。

## (二十一) 收入認列

### 1. 銷貨收入

- (1) 本公司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，本公司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) 本公司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

本公司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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司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

#### 1. 應收帳款減損評估

應收帳款減損評估過程中，本公司必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本公司才需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日本公司應收帳款之帳面金額為 \$270,573。

## 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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 106 年 12 月 31 日本公司存貨之帳面金額為 \$76,706。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 158	\$ 175
支票存款及活期存款	120,836	32,602
	<u>\$ 120,994</u>	<u>\$ 32,777</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金提供質押之情形。

### (二) 備供出售金融資產-流動

項目	106年12月31日	105年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 6,567	\$ 6,567
評價調整	( 2,453)	( 1,735)
	<u>\$ 4,114</u>	<u>\$ 4,832</u>

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益金額分別為損失 \$718 及利益 \$9,327。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 58,324	\$ 37,332
減：備抵呆帳	( 178)	( 118)
	<u>\$ 58,146</u>	<u>\$ 37,214</u>

已減損金融資產之變動分析：

	106年度	105年度
1月1日	\$ 118	\$ 89
提列減損損失	60	29
12月31日	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 118</u>

(四) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 275,758	\$ 199,933
應收帳款-關係人(註)	4,637	6,365
減：備抵呆帳	( 9,822)	( 9,633)
	<u>\$ 270,573</u>	<u>\$ 196,665</u>

註：應收帳款-關係人請詳附註七之說明。

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組A	<u>\$ 60,038</u>	<u>\$ 24,428</u>

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

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$220,357 及 \$181,870。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年度	105年度
1月1日	\$ 9,633	\$ 6,541
提列減損損失	189	3,092
12月31日	<u>\$ 9,822</u>	<u>\$ 9,633</u>

3. 本公司帳列應收帳款並未持有任何擔保品。

(五) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	<u>\$ 80,054</u>	<u>( \$ 3,348)</u>	<u>\$ 76,706</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 133,861	(\$ 4,484)	\$ 129,377

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 729,509	\$ 619,200
存貨跌價回升利益(註)	(1,136)	(1,588)
	\$ 728,373	\$ 617,612

註：主係因存貨去化，致產生回升利益。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 100,947	\$ 23,041
累計減損	(6,385)	(6,385)
	\$ 94,562	\$ 16,656

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於民國 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%。
3. 本公司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，故本公司除列帳載之原始投資成本及累積減損，金額為 \$18,000。
4. 本公司因集團營運考量處分採權益法之子公司-宏羚 33.06%股權，剩餘 17.94%股權投資\$77,906 重分類至「以成本衡量之金融資產」，相關說明請詳合併財務報表附註四(三)。
5. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七)採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
子公司：		
GrandTech (B. V. I.) Inc. (GrandTech (B. V. I.))	\$ 443,965	\$ 354,558
GrandTech (Cayman) Inc.	135,218	117,731
深石數位(股)公司(註)	51,996	53,083
佳能國際(股)公司(佳能國際)	-	216,251
奇能數位科技(股)公司(奇能數位)	( 315)	( 303)
宏矜(股)公司(宏矜)	-	217,768
碩泰網通(股)公司	38,662	32,966
GrandTech Systems Sdn. Bhd. (GrandTech Systems)	-	78,193
高傑信(股)公司(高傑信)	20,716	20,958
Senco-Masslink Technology Limited	-	103,508
高盛應用科技(股)公司(高盛)	14,534	-
Grandtech Cloud Service Ltd.	98,341	-
昕奇雲端科技(股)公司(昕奇)	24,648	-
關聯企業：		
唯客科技(股)公司	478	496
	828,243	1,195,209
採用權益法之投資貸餘帳列		
其他非流動負債	315	303
	\$ 828,558	\$ 1,195,512

註：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。

1. 子公司

- (1)有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (2)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量，民國 105 年 8 月經董事會決議，向持股比率 51%之子公司-宏矜購入子公司-佳能國際 20%股權。請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註六(二十七)之說明。
- (3)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量，民國 106 年 2 月以 \$214,200 仟元處分佳能國際股權予宏矜，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (4)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量，民國 106 年 2 月以 \$120,000 仟元處分宏矜股權 24.80%股予能率網通股份有限公司及 8.26%股權予能率壹創業投資股份有限公司。請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (5)宏矜民國 106 年 3 月間進行董事改選，本公司未取得董事席次，持股比率 17.94%，重分類至「以成本衡量之金融資產」。

- (6)為子公司 GrandTech Systems 資金需求，民國 106 年 5 月辦理現金增資馬幣 1,000 萬元(約新台幣 69,670 仟元)，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (7)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量，本集團民國 106 年 6 月，以對價\$2,002 取得碩泰 4.81%之股權，加上以前年度已持有之 58.44% 股權，共計持有 63.25%，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (8)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量為強化集團企業用戶事業於製造業的佈局及深化 Autodesk 原廠的關係與市占率，民國 106 年 8 月以對價\$7,350 取得高盛 51%股權，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (9)本公司為集團整體營運組織運作規劃考量為活化轉投資及提升集團資金運用效率，民國 106 年 8 月將持有之 Senco 55%股權分別以\$54,450 及\$36,300 仟元轉讓予 GrandTech(B.V.I.) 及 GrandTech(Cayman)，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (10)本公司為集團整體營運組織運作規劃，為全力推動集團雲端事業以及掌握 Amazon Web Services, Inc. 在亞洲市場的龐大商機，民國 106 年 10 月先後設立 Grandtech Cloud Service Ltd. 及昕奇，實收資本額分別為美金 330 萬元(約新台幣 99,193 仟元)及新台幣\$29,000 仟元，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (11)為子公司 GrandTech(B.V.I)資金需求，民國 106 年 11 月辦理現金增資美金 180 萬元(約新台幣 54,019 仟元)，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (12)為子公司高盛資金需求，民國 106 年 11 月辦理現金增資新台幣 1,500 萬元，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (13)本公司為配合集團之營運需求調整組織架構，民國 106 年 12 月將持有之 GrandTech Systems 100%股權分別以\$136,400 及\$18,600 仟元轉讓予 GrandTech(B.V.I.) 及 GrandTech(Cayman)，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (14)子公司-奇能數位因持續虧損，本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對其所認列之損失份額超過在該子公司之權益，金額分別為\$315 及\$303，帳列其他非流動負債項下。

## 2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及經營成果之份額彙總如下：  
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額分別為\$478 及\$496。

	106年12月31日	105年12月31日
本期淨利(損)	\$ 78	(\$ 335)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	( 11)
本期綜合損益總額	<u>\$ 78</u>	<u>(\$ 346)</u>

3. 本公司民國 106 年度及 105 年度採用權益法認列利益之金額分別為\$104,964 及\$102,400。



(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日				
成本	\$ 90,581	\$ 33,498	\$ 18,721	\$ 142,800
累計折舊	-	(18,563)	(16,064)	(34,627)
	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 14,935</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 108,173</u>
106年度				
1月1日	\$ 90,581	\$ 14,935	\$ 2,657	\$ 108,173
增添	-	-	982	982
處分淨額	-	-	(66)	(66)
重分類	-	-	1,009	1,009
折舊費用	-	(824)	(1,054)	(1,878)
12月31日	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 14,111</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 108,220</u>
106年12月31日				
成本	\$ 90,581	\$ 33,498	\$ 20,653	\$ 144,732
累計折舊	-	(19,387)	(17,125)	(36,512)
	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 14,111</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 108,220</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
105年1月1日				
成本	\$ 90,581	\$ 33,498	\$ 17,325	\$ 141,404
累計折舊	-	(17,735)	(15,258)	(32,993)
	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 15,763</u>	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 108,411</u>
105年度				
1月1日	\$ 90,581	\$ 15,763	\$ 2,067	\$ 108,411
增添	-	-	1,525	1,525
處分淨額	-	-	(67)	(67)
重分類	-	-	134	134
折舊費用	-	(828)	(1,002)	(1,830)
12月31日	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 14,935</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 108,173</u>
105年12月31日				
成本	\$ 90,581	\$ 33,498	\$ 18,721	\$ 142,800
累計折舊	-	(18,563)	(16,064)	(34,627)
	<u>\$ 90,581</u>	<u>\$ 14,935</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 108,173</u>

1. 本公司各項不動產、廠房及設備之重大組成成分及耐用年限如下：

<u>項目</u>	<u>重大組成部分</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	建物等	15年~50年
其他	電腦通訊設備等	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。

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 100,000	1.00%	請詳附註八
銀行信用借款	50,000	1.00%	-
	<u>\$ 150,000</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 150,000	1.00%~1.07%	請詳附註八
銀行信用借款	190,000	1.00%~1.10%	-
	<u>\$ 340,000</u>		

(十) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$ 180,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	( 75)	( 50)
	<u>\$ 179,925</u>	<u>\$ 99,950</u>
利率區間	<u>0.908%~0.938%</u>	<u>0.918%~0.938%</u>

(十一) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 16,531	\$ 10,957
應付員工酬勞及董監酬勞	14,215	17,949
其他	10,928	11,947
	<u>\$ 41,674</u>	<u>\$ 40,853</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「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) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,894)	(\$ 1,787)
計畫資產公允價值	6,998	6,931
淨確定福利資產	<u>\$ 5,104</u>	<u>\$ 5,144</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
106年度			
1月1日餘額	(\$ 1,787)	\$ 6,931	\$ 5,144
利息(費用)收入	( 24)	95	71
	<u>( 1,811)</u>	<u>7,026</u>	<u>5,215</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)			
人口統計假 設變動影響	( 8)	-	( 8)
財務假設變 動影響數	( 37)	-	( 37)
經驗調整	( 38)	( 28)	( 66)
	<u>( 83)</u>	<u>( 28)</u>	<u>( 111)</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 1,894)</u>	<u>\$ 6,998</u>	<u>\$ 5,104</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 1,651)	\$ 6,882	\$ 5,231
利息(費用)收入	( 29)	120	91
	<u>( 1,680)</u>	<u>7,002</u>	<u>5,322</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)			
人口統計假 設變動影響	( 22)	-	( 22)
財務假設變 動影響數	( 111)	-	( 111)
經驗調整	26	( 71)	( 45)
	<u>( 107)</u>	<u>( 71)</u>	<u>( 178)</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 1,787)</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 5,144</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.38%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>\$ 75</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>(\$ 77)</u>	<u>\$ 74</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>\$ 74</u>	<u>(\$ 78)</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ 73</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能係屬連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
- (7) 截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 18 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	-
1-5年		468
5年以上		<u>1,783</u>
	<u>\$</u>	<u>2,251</u>

- 2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方

式領取。

(2)民國 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,385 及\$2,467。

### (十三) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度及 105 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105年4月7日	450	不適用	立即既得
庫藏股票轉讓予員工	104年11月10日	850	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 本公司庫藏股票轉讓予員工使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計庫藏股票轉讓予員工認股權憑證之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	105.04.07	32.1元	25.16元	42.729%	0.01年	0%	0.67%	6.94元
庫藏股票轉讓予員工	104.11.10	26元	25.16元	52.360%	0.02年	0%	0.19%	1.24元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年度	105年度
權益交割	\$ -	\$ 3,123

### (十四) 股本

1. 民國 106 年 12 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\$578,250，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司於 106 年 6 月 22 日經股東會決議以股票股利\$26,817 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 2,681,716 股，該增資案業經辦理變更登記完成。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	106年度	105年度
1月1日	53,634	53,184
未分配盈餘轉增資	2,682	-
庫藏股票轉讓予員工	-	450
12月31日	56,316	53,634

2. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

106年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	1,509	-	-	1,509
105年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	1,959	-	(450)	1,509

- (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 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(十三)。
- (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。

#### (十五) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 本公司於民國 106 年 6 月 22 日經股東會決議，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)。另民國 107 年 3 月 8 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 \$48,432(每股新台幣 0.86 元)。

#### (十六) 保留盈餘

- 依本公司民國 106 年 6 月 22 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 106 年度及 105 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$151,249 (每股新台幣 2.82 元) 及 \$107,858 (每股新台幣 2.028 元)。民國 107 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股股利 2.14 元，股利總計 \$120,516。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)之說明。

(十七) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 801,382	\$ 663,912
勞務收入	131,519	122,859
	<u>\$ 932,901</u>	<u>\$ 786,771</u>

(十八) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 2,304	\$ 2,298
利息收入	329	2,788
股利收入	4,993	-
	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 5,086</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 4,387	\$ 1,030
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	( 63)
處分投資(損失)利益	( 24,454)	12,376
其他(損失)利益	2,906	6,358
	<u>(\$ 17,161)</u>	<u>\$ 19,701</u>

(二十) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,026	\$ 4,640

(二十一)員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	106年度		
	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	\$ 1,806	\$ 64,045	\$ 65,851
勞健保費用	32	4,744	4,776
退休金費用	-	2,315	2,315
其他用人費用	-	3,772	3,772
折舊費用	-	1,878	1,878
攤銷費用	-	139	139

功能別 性質別	105年度		
	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	\$ 4,397	\$ 68,794	\$ 73,191
勞健保費用	129	4,766	4,895
退休金費用	43	2,333	2,376
其他用人費用	-	4,040	4,040
折舊費用	-	1,830	1,830
攤銷費用	-	37	37

1. 依本公司民國 106 年 6 月 22 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 6%~11%(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 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$12,185 及\$15,955；董監酬勞估列金額分別為\$2,030 及\$1,994，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年度係依該年度之獲利情況，以章程訂定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為\$14,215。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。



## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,329	\$ 11,332
未分配盈餘加徵10%所得稅	62	-
以前年度所得稅低(高)估數	( 790)	( 2,464)
暫時性差異之原始產生及迴轉	169	2,803
所得稅費用	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 11,671</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 30</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 32,106	\$ 30,852
按稅法規定免課稅之所得	( 14,516)	( 16,717)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	( 92)	-
以前年度所得稅低(高)估數	( 790)	( 2,464)
未分配盈餘加徵10%所得稅	62	-
所得稅費用	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 11,671</u>

3. 因暫時性差異而產生各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
- 暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 1,153	(\$ 28)	\$ -	\$ 1,125
存貨跌價損失	762	( 193)	-	569
未休假獎金	397	-	-	397
未實現銷貨毛利	162	( 66)	-	96
退休金超限	497	-	-	497
減損損失	1,085	-	-	1,085
未實現兌換損失	41	118	-	159
	<u>\$ 4,097</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,928</u>
遞延所得稅負債：				
員工福利	( 1,121)	-	19	( 1,102)
	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>(\$ 1,102)</u>

## 105年度

	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 702	\$ 451	\$ -	\$ 1,153
存貨跌價損失	1,032	( 270)	-	762
未休假獎金	397	-	-	397
未實現銷貨毛利	308	( 146)	-	162
退休金超限	497	-	-	497
減損損失	4,145	( 3,060)	-	1,085
未實現兌換損失	-	41	-	41
	<u>\$ 7,081</u>	<u>(\$ 2,984)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,097</u>
遞延所得稅負債：				
員工福利	(\$ 1,151)	\$ -	\$ 30	(\$ 1,121)
未實現兌換利益	( 181)	181	-	-
	<u>(\$ 1,332)</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 30</u>	<u>(\$ 1,121)</u>

## 4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 2,440	\$ 2,440

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$73,058 及 \$81,514。

6. 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。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
87年度以後	\$ 168,688

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$7,708，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.24%。



## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
能率投資股份有限公司	其他關係人
宏矜股份有限公司	其他關係人
台芝國際股份有限公司	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
高盛應用科技股份有限公司	子公司
碩泰網通股份有限公司	子公司
高傑信股份有限公司	子公司
昕奇雲端科技股份有限公司	子公司
深石數位股份有限公司	子公司
Grandtech Cloud Service Ltd.	子公司
佳魁資訊股份有限公司	孫公司
GrandTech Systems Limited	孫公司
GrandTech (China) Limited	孫公司
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	孫公司
GrandTech Systems Pte Limited	孫公司
PT. GrandTech Systems Indonesia	孫公司
GTMY SDN. BHD	孫公司
Senco-Masslink Technology Limited	孫公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	106年度	105年度
商品銷售及勞務提供：		
— 子公司	\$ 22,467	\$ 57,475
— 其他關係人	8,263	10
	<u>\$ 30,730</u>	<u>\$ 57,485</u>

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

#### 2. 進貨

	106年度	105年度
商品購買：		
— 子公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 56</u>

商品及勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

### 3. 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 子公司	\$ <u>4,637</u>	\$ <u>6,365</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. 其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
— 子公司	\$ <u>5,548</u>	\$ <u>492</u>

其他應收款項主要來自代子公司支付款項尚未收回。該其他應收款項並無抵押及附息。其他應收關係人款項並未提列負債準備。

### 5. 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
— 子公司	\$ 175	\$ 137
— 其他關係人	<u>169</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 306</u>

### 6. 財產交易

#### (1) 取得之財產交易

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
取得不動產、廠房及設備：		
— 其他關係人	\$ -	\$ 346

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
取得股權投資：		
— 子公司	\$ -	\$ 45,600

#### (2) 處分金融資產

			<u>106年1月1日至12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	214,200	3,067
合計			<u>\$334,200</u>	<u>\$ 24,454</u>

## 7. 資金貸與

本公司資金貸與關係人如下(帳列其他應收款-關係人)：

	105年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
子公司	\$ 38,556	\$ -	3.45%	\$ 44	\$ -

## 8. 關係人提供背書保證情形

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 53,568	\$ 58,050

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 12,914	\$ 14,876
退職後福利	91	23
股份基礎給付	3,123	3,123
	\$ 16,128	\$ 18,022

## 八、質押之資產

本公司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12月31日	105年12月31日	
固定資產			
土地	\$ 90,581	\$ 90,581	銀行擔保借款
房屋及建築	14,111	14,935	銀行擔保借款
	\$ 104,692	\$ 105,516	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為銀行借款開立保證票據金額\$840,000。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

1. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$693 及\$194，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。
2. 本公司民國 107 年 3 月 8 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案及資本公積配發現金股利案，請詳附註六(十五)及(十六)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。

	106年12月31日	105年12月31日
總借款	\$ 329,925	\$ 439,950
減：現金	(120,994)	(32,777)
債務淨額	\$ 208,931	\$ 407,173
總權益	\$ 1,122,370	\$ 1,137,096
負債資本比率	19%	36%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款-關係人、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)之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之公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照核決權限之政策執行。與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定本公司財務部管理相對其功能性貨幣之匯率風險。透過本公司財務部就匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具有重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106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
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,490	29.760	\$ 103,862	1%	\$ 1,039	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,111	29.760	\$ 92,583	1%	\$ 926	\$ -

105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
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 345	32.250	\$ 11,126	1%	\$ 111	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,336	32.250	\$ 75,336	1%	\$ 753	\$ -

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國106年度及105年度之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,388及\$1,030。

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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年度及105年度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\$411及\$483。



### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司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. 本公司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 12 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 年度及 105 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,738 及 \$3,652，主要係因採浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，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 年度及 105 年度，信用控管完全依照辦法執行，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. 本公司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. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 690,000	\$ 550,000

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年內將另行商議。

D. 下表係本公司之非衍生金融負債，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

106年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 150,000	\$ -
應付短期票券	180,000	-
應付票據	541	-
應付帳款	93,422	-
其他應付款	41,674	-
存入保證金	-	583
財務保證合約	53,568	-

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	\$ 340,000	\$ -
應付短期票券	100,000	-
應付帳款	96,188	-
其他應付款	40,853	-
存入保證金	-	583
財務保證合約	58,050	-

本公司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. 本公司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。本公司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。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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	\$ 4,114	\$ -	\$ -	\$ 4,114
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	\$ 4,832	\$ -	\$ -	\$ 4,832

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司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

5. 民國 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年度及 105 年度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，本公司民國 106 年度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，於編製合併報告時皆已沖銷，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、關聯企業及合資控制部分）：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：無。
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、營運部門資訊

不適用。

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(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			
3	GrandTech Systems Pte Ltd.	GT ECO SOLUTIONS PTE. LTD.	其他應收款- 關係人	是	1,670	1,670	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 224,474	\$ 448,948	
2	GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	其他應收款- 關係人	是	12,004	5,952	5,952	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 224,474	\$ 448,948	
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	4,578	4,565	-	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 224,474	\$ 448,948	
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	1,784	457	274	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 224,474	\$ 448,948	

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，應具體說明對對象資金貸與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總限額，並於備註欄說明資金貸與總限額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；

惟嗣後董事會決議，則應揭露其償還後餘額，以及應揭露其償還後餘額之調整。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總額作為公告申報之餘額。

上奇科技股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12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	上奇科技股份 有限公司	碩泰網通股份 有限公司	2	561,185	47,040	44,640	44,640	0	4	1,122,370	Y	N	N	
0	上奇科技股份 有限公司	Grandtech Systems Limited	3	561,185	9,408	8,928	8,928	0	1	1,122,370	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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(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復准時，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

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106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(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	63,500	\$ 10,795	0.20	\$ 10,795	-	
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	0.52	10,000	-	
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 -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	4,114	0.22	4,114	-	
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	-	-	
上奇科技(股)公司	宏矜(股)公司	-	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 OPTICAL(HK)	-	以成本衡量之金融資產 -流動	280,000	-	14.36	-	-	
GrandTech Systems Pte Limited	GT ECO SOLUTIONS PTE. LTD.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	2,345	-	19.00	-	-	

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

上奇科技股份有限公司

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12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	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
宏矜(股)公司	股票	採用權益法之投資	能率網通(股)公司/能率壹創業投資(股)公司	其他關係人	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	宏矜(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：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，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

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12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(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	\$ 87,994	依一般條件辦理	2.08
2	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	應收帳款	14,200	依一般條件辦理	0.64

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司列由阿拉伯數字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。

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			
上奇科技(股)公司	GrandTech (B.V.I.) Inc.	英屬維京群島	控股公司	\$ 115,386	\$ 61,366	3,800,000	100.00	\$ 443,965	\$ 64,984	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	135,218	19,925	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	-	0.00	-	9,043	子公司
上奇科技(股)公司	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理電腦軟體及電子產品之買賣	-	90,429	-	0.00	-	4,412	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	( 315)	( 12)	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	51,996	272	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	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	2,530,000	63.25	38,662	11,378	子公司
上奇科技(股)公司	宏幹(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	4,320,000	17.94	-	894	子公司
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	20,716	3,519	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	478	78	採用權益法之投資
上奇科技(股)公司	高盛應用科技(股)公司	台灣	代理電腦軟體及電子產品之買賣	\$ 15,000	\$ -	1,020,000	51.00	\$ 14,534	(\$ 757)	子公司
上奇科技(股)公司	昕奇雲端科技股份有限公司	台灣	雲端服務事業	29,000	-	2,900,000	100	24,648	( 4,352)	子公司
上奇科技(股)公司	GrandTech Cloud Service Limited.	英屬維京群島	雲端服務事業	99,193	-	330,000	100.00	98,341	136	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	65,249	41,938	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	135,870	135,870	32,613,236	57.10	130,449	8,859	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	2,669	( 36)	孫公司
GrandTech (B.V.I.) Inc.	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理電腦軟體及電子產品之買賣	54,450	-	491,011	33.00	55,690	25,424	孫公司
GrandTech (B.V.I.) Inc.	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	馬來西亞	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	135,399	-	1,694,863	88	143,331	9,505	孫公司
佳能國際(股)公司	Enertec Corporation	安奎拉	控股公司	-	111,080	-	-	-	2	採用權益法之投資
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	18,316	41,938	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	34,030	8,859	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	76,948	71,497	43,499,455	100.00	15,623	2,245	孫公司
GrandTech (Cayman) Inc.	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理電腦軟體及電子產品之買賣	36,300	-	327,340	22	37,127	25,424	孫公司
GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Sdn. Bhd.	馬來西亞	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	18,464	-	2,311,180	12.00	19,545	9,505	孫公司
GrandTech Systems Pte Limited	PT. GrandTech Systems Indonesia	印尼	倉儲、批發及國際貿易業務	23,139	8,382	760,000	100.00	4,969	975	孫公司
深石數位科技(股)公司(註3)	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	33,715	895	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.	Ability International Holding Ltd.	薩摩亞	控股公司	19,544	19,544	606,000	100.00	22,344	2,012	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	2,000,000	100.00	26,679	587	孫公司	
佳能國際(股)公司	京能股份有限公司	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	-	10,161	975	52.99	11,099	(372)	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	44,931	44,931	312,000	52.00	60,937	17,387	孫公司	
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMY 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	5,427	(114)	孫公司 (註4)	
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	(723)	1,524	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	7,132	2,954	孫公司	
Grandtech Cloud Service Limited.	PLEX SERVICES (HK) LIMITED.	香港	雲端服務事業	1,640	-	8,000	80.00	1,627	(520)	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。

註3：該公司原名上奇資訊(股)公司，於民國105年10月5日更名為深石數位科技(股)公司。

註4：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. 投資GTMY馬幣799,999元(約新台幣6,570仟元)，持股比例100%。

上奇科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表七

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	本期匯出或收回		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	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ -	\$ 282	\$ -	(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	-	-	5,161	100.00	5,161	143,398	-	(2)B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	21,952	2	21,952	-	-	2,209	100.00	2,209	21,226	-	(2)B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	3,136	2	3,136	-	-	(143)	100.00	(143)	(144)	-	(2)B及註5

公司名稱	本期末自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議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	\$ 673,422
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	163,072	163,072	673,422
奇率數碼科技(上海)有限公司	21,952	21,952	673,422
奇率數碼科技(深圳)有限公司	3,136	3,136	673,422

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GrandTech(B.V.I)投資之 Ability International Holding Ltd. 再投資。

上奇科技股份有限公司  
現金  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	158
銀行存款					
活期存款					28,544
支票存款					87
外幣存款—美金		美金3,098.29仟元，	匯率29.76		92,205
				\$	<u>120,994</u>

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
應收帳款淨額  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號 摘	要 金 額	備 註
3576	銷售產品款 \$ 68,006	
9409	銷售產品款 27,161	
0955	銷售產品款 26,104	
7126	銷售產品款 18,982	
0703	銷售產品款 17,113	
其他	銷售產品款 <u>123,029</u>	註
	280,395	
減：備抵呆帳	( <u>9,822</u> )	
	<u>\$ 270,573</u>	

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
存貨淨額  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
電腦軟、硬體	\$ 80,054	\$ 105,760	
減：備抵存貨跌價損失	( 3,348)		
	<u>\$ 76,706</u>		

(以下空白)

明細表四

上奇科技股份有限公司  
採用權益法之投資

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值總價	提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
GrandTech (B.V.I.) Inc.	2,000,000	\$ 354,558	1,800,000	\$ 89,407	-	\$ -	3,800,000	\$ 443,965	\$ -	444,757	無
GrandTech (Cayman) Inc.	1,922,000	117,731	-	17,487	-	-	1,922,000	135,218	-	136,056	無
深石數位(股)公司(註1)	4,958,439	53,083	-	-	-	( 1,087)	4,958,439	51,996	-	52,613	無
佳能國際(股)公司	12,000,000	216,251	-	-	( 12,000,000)	( 216,251)	-	-	-	-	無
奇能數位科技(股)公司	100,000	( 303)	-	-	-	( 12)	100,000	( 315)	-	( 315)	無
宏矜(股)公司	12,342,000	217,768	-	-	( 12,342,000)	( 217,768)	-	-	-	-	無
碩泰網通(股)公司	2,337,500	32,966	200,200	5,696	-	-	2,537,700	38,662	-	33,035	無
GrandTech Systems SDN BHD.	9,259,810	78,193	-	-	( 9,259,810)	( 78,193)	-	-	-	-	無
高傑信(股)公司	1,377,000	20,958	-	-	-	( 242)	1,377,000	20,716	-	17,478	無
Senco-Masslink Solutions	818,351	103,508	-	-	( 818,351)	( 103,508)	-	-	-	-	無
昕奇雲端科技股份有限公司	-	-	2,900,000	24,648	-	-	2,900,000	24,648	-	24,648	無
高盛應用科技(股)公司	-	-	1,500,000	14,534	-	-	1,500,000	14,534	-	9,856	無
Grandtech Cloud Service Ltd.	-	-	3,300,000	98,341	-	-	3,300,000	98,341	-	98,341	無
唯客科技(股)公司	1,150,000	496	-	-	-	( 18)	1,150,000	478	-	478	無
		1,195,209		\$ 250,113		( \$ 617,079)		828,243		\$ 816,947	
採用權益法之投資貸餘帳列		303						315			
其他非流動負債(註2)		\$ 1,195,512						\$ 828,558			

註1: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2:子公司一奇能數位科技(股)公司因持續虧損,本公司對其所認列之損失份額超過在該公司之權益,故轉列其他非流動負債項下。



上奇科技股份有限公司

短期借款

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率	區間	融資額度	抵押或擔保	備註
華南銀行	擔保借款	\$ 100,000	106.06.23~107.06.23	1.00%		\$ -	本票新台幣三億元及不動產抵押	
土地銀行	信用借款	50,000	106.01.09~107.01.09	1.00%		-	本票新台幣六仟萬元	
		<u>\$ 150,000</u>						

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
應付帳款  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 代 號</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
0001	應付貨款	\$ 28,829	
0051	應付貨款	36,360	
其他	應付貨款	28,233	註
		<u>\$ 93,422</u>	

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
營業收入  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
軟、硬體銷貨收入		128,879	套/台	\$	819,398		
減：銷貨退回				(	14,768)		
銷貨折讓				(	3,248)		
					801,382		
勞務收入					131,519		
				\$	<u>932,901</u>		

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
營業成本  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初存貨		\$	133,861
加：本期進貨			676,798
減：領用轉列費用		(	1,078)
存貨盤虧		(	18)
期末存貨		(	<u>80,054</u> )
已出售存貨成本			729,509
減：存貨回升利益		(	<u>1,136</u> )
		\$	<u><u>728,373</u></u>

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
推銷費用  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出				\$	30,207
租金支出					5,696
差旅費					4,082
保險費					3,235
其他(註)					13,748
				<u>\$</u>	<u>56,968</u>

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

(以下空白)

上奇科技股份有限公司  
管理及總務費用  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出				\$	33,838
勞務費					5,650
呆帳損失					-
其他(註)					10,224
				\$	<u>49,712</u>

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071050

號

會員姓名：(1)吳漢期  
(2)徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三



會員證書字號：(1)北市會證字第二三七四號  
(2)北市會證字第三四七七號

委託人統一編號：八六一六二九八

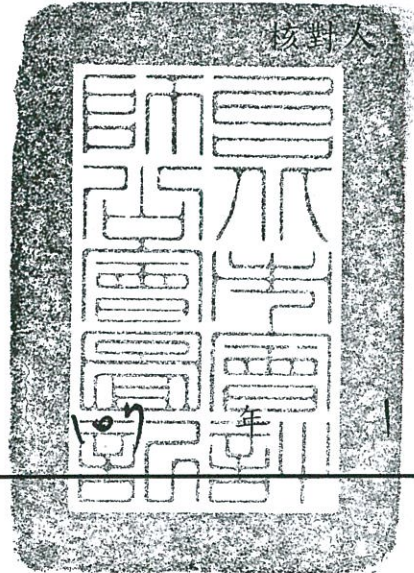
印鑑證明書用途：辦理上奇科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式（一）	吳漢期	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	徐聖忠	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：



中華民國

月 24 日