

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 107 年及 106 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 107 年及 106 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 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 ~ 59 |
| | (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 ~ 15 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 ~ 24 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 24 ~ 39 |
| | (七) 關係人交易 | 40 ~ 41 |
| | (八) 質押之資產 | 41 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 42 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 42 | |
| (十二) | 其他 | 42 ~ 56 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 57 | |
| (十四) | 部門資訊 | 57 ~ 59 | |

上奇科技股份有限公司 公鑒：

前言

上奇科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「上奇集團」)民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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 107 年及 106 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 474,051 仟元及新台幣 507,228 仟元，各占合併資產總額之 23.06%及 24.30%；負債總額分別為新台幣 114,393 仟元及新台幣 207,229 仟元，各占合併負債總額之 15.68%及 25.33%；其民國 107 年及 106 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)總額分別為利益新台幣 5,039 仟元及利益新台幣 7,157 仟元，各占合併綜合損益總額之 13.14%及 (29.72%)。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達上奇集團民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

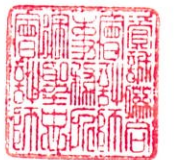
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

徐聖忠

吳漢期
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 5 月 7 日



上奇科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
 (民國107年及106年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106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) | \$ 697,857 | 34 | \$ 723,976 | 33 | \$ 606,622 | 29 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | 19,928 | 1 | - | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 十二(四) | - | - | 14,909 | 1 | 37,966 | 2 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(四) | | | | | | |
| | 流動 | | 3,763 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流 | 十二(四) | | | | | | |
| | 動 | | - | - | 3,664 | - | 4,250 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | 46,725 | 2 | 67,563 | 3 | 43,442 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五)及 | | | | | | |
| | | 七 | 566,484 | 27 | 653,059 | 30 | 439,858 | 21 |
| 1200 | 其他應收款 | | 19,009 | 1 | 32,397 | 1 | 197,281 | 9 |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 224,411 | 11 | 232,289 | 10 | 262,853 | 13 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 53,878 | 3 | 39,150 | 2 | 34,691 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,632,055</u> | <u>79</u> | <u>1,767,007</u> | <u>80</u> | <u>1,626,963</u> | <u>78</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—非流動 | | 74,943 | 4 | - | - | - | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡 | 六(三) | | | | | | |
| | 量之金融資產—非流動 | | 9,600 | 1 | - | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 十二(四) | - | - | 94,562 | 4 | 94,562 | 5 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 476 | - | 478 | - | 531 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及 | | | | | | |
| | | 八 | 167,161 | 8 | 168,875 | 8 | 168,201 | 8 |
| 1780 | 無形資產 | | 32,262 | 2 | 32,505 | 2 | 25,521 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 三) | 8,152 | - | 7,426 | - | 6,805 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 八 | 130,935 | 6 | 138,262 | 6 | 164,366 | 8 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>423,529</u> | <u>21</u> | <u>442,108</u> | <u>20</u> | <u>459,986</u> | <u>22</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,055,584</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,209,115</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,086,949</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
(民國107年及106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 | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | | |
|-------------------------|-------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)及 八 | \$ 160,000 | 8 | \$ 180,000 | 8 | \$ 345,000 | 16 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十) | 79,992 | 4 | 179,925 | 8 | 49,975 | 2 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動 | 六(十一) | - | - | - | - | 49 | - |
| 2150 | 應付票據 | 七 | 8,213 | - | 8,398 | - | 6,878 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 328,560 | 16 | 375,544 | 17 | 261,675 | 13 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 79,055 | 4 | 104,909 | 5 | 102,775 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 22,639 | 1 | 15,598 | 1 | 12,580 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 47,585 | 2 | 48,311 | 2 | 36,445 | 2 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>726,044</u> | <u>35</u> | <u>912,685</u> | <u>41</u> | <u>815,377</u> | <u>39</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十 三) | 1,283 | - | 1,283 | - | 1,133 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 2,309 | - | 2,429 | - | 1,578 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>3,592</u> | <u>-</u> | <u>3,712</u> | <u>-</u> | <u>2,711</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>729,636</u> | <u>35</u> | <u>916,397</u> | <u>41</u> | <u>818,088</u> | <u>39</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十五) | 578,250 | 28 | 578,250 | 26 | 551,433 | 26 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十六) | 323,861 | 16 | 323,861 | 15 | 333,515 | 16 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十七) | 119,375 | 6 | 119,375 | 6 | 102,550 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 208,453 | 10 | 172,613 | 8 | 182,058 | 9 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (38,740) | (2) | (34,637) | (2) | (23,528) | (1) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十五) | (37,092) | (2) | (37,092) | (2) | (37,092) | (2) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,154,107</u> | <u>56</u> | <u>1,122,370</u> | <u>51</u> | <u>1,108,936</u> | <u>53</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | 171,841 | 9 | 170,348 | 8 | 159,925 | 8 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,325,948</u> | <u>65</u> | <u>1,292,718</u> | <u>59</u> | <u>1,268,861</u> | <u>61</u> |
| 重大或有負債及未認列合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,055,584</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,209,115</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,086,949</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
 合併損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱 未經一級公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 1 月 1 日 | | | 106 年 1 月 1 日 | | |
|---------------------------|-------------|---------------|---------|------|---------------|-----------|------|
| | | 至 3 月 31 日 | 金額 | % | 至 3 月 31 日 | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十八)及七 | \$ | 863,501 | 100 | \$ | 1,117,639 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(六)(二十二)及七 | | | | | | |
| 5900 營業毛利 | | | 715,168 | (83) | | 903,607 | (81) |
| 營業費用 | 六(二十二)及七 | | 148,333 | 17 | | 214,032 | 19 |
| 6100 推銷費用 | | | 77,420 | (9) | | 129,130 | (11) |
| 6200 管理費用 | | | 29,510 | (3) | | 52,907 | (5) |
| 6450 預期信用減損利益 | | | 369 | - | | - | - |
| 6000 營業費用合計 | | | 106,561 | (12) | | 182,037 | (16) |
| 6900 營業利益 | | | 41,772 | 5 | | 31,995 | 3 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十九) | | 3,064 | - | | 1,438 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十) | | 1,426 | - | | 5,661 | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十一) | | 699 | - | | 2,394 | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | | | | | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 2 | - | | 35 | - |
| 7900 稅前淨利 | | | 3,789 | - | | 6,582 | - |
| 7900 稅前淨利 | | | 45,561 | 5 | | 25,413 | 3 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十三) | | 8,140 | (1) | | 8,365 | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ | 37,421 | 4 | \$ | 17,048 | 2 |
| 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 | | \$ | 941 | - | (\$) | 35,174 | (3) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | | | - | - | | 5,959 | (1) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | | 941 | - | | 41,133 | (4) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ | 941 | - | (\$) | 41,133 | (4) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ | 38,362 | 4 | (\$) | 24,085 | (2) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ | 35,161 | 4 | \$ | 13,370 | 1 |
| 8620 非控制權益 | | | 2,260 | - | | 3,678 | 1 |
| | | \$ | 37,421 | 4 | \$ | 17,048 | 2 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ | 36,869 | 4 | (\$) | 27,948 | (2) |
| 8720 非控制權益 | | | 1,493 | - | | 3,863 | - |
| | | \$ | 38,362 | 4 | (\$) | 24,085 | (2) |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | 六(二十四) | \$ | | 0.62 | \$ | | 0.24 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(二十四) | \$ | | 0.62 | \$ | | 0.24 |

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

民國107年3月31日
(僅經會計師查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公同業主之權益

| 附註 | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益 | 其他權益 | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | | | | | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 其他權益 | 綜合損益 | | | |
| | | | | | 國外營運機構財務報表換算之差異 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 其他權益 | 綜合損益 | | | |
| 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) | - | - | - | - | - | - | (212) | (224,624) | (224,836) |
| 106年第一季淨利 | - | - | - | 13,370 | - | - | - | - | 13,370 | 3,678 | 17,048 |
| 106年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | (35,359) | - | (5,959) | - | (41,318) | 185 | (41,133) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ 551,433</u> | <u>\$ 333,515</u> | <u>\$ 102,550</u> | <u>\$ 182,058</u> | <u>(\$ 45,593)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,065</u> | <u>(\$ 37,092)</u> | <u>\$ 1,108,936</u> | <u>\$ 159,925</u> | <u>\$ 1,268,861</u> |
| 107年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 578,250 | \$ 323,861 | \$ 119,375 | \$ 172,613 | (\$ 40,048) | \$ - | \$ 5,411 | (\$ 37,092) | \$ 1,122,370 | \$ 170,348 | \$ 1,292,718 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | 679 | - | (400) | (5,411) | - | (5,132) | - | (5,132) |
| 107年1月1日重編後餘額 | 578,250 | 323,861 | 119,375 | 173,292 | (40,048) | (400) | - | (37,092) | 1,117,238 | 170,348 | 1,287,586 |
| 本期淨利 | - | - | - | 35,161 | - | - | - | - | 35,161 | 2,260 | 37,421 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,708 | - | - | - | 1,708 | (767) | 941 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 578,250</u> | <u>\$ 323,861</u> | <u>\$ 119,375</u> | <u>\$ 208,453</u> | <u>(\$ 38,340)</u> | <u>(\$ 400)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 37,092)</u> | <u>\$ 1,154,107</u> | <u>\$ 171,841</u> | <u>\$ 1,325,948</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
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107年1月1日 至3月31日 | 106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 | \$ 45,561 | \$ 25,413 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(八)(二十二) 3,500 | 32,814 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) 811 | 1,315 |
| 呆帳費用提列數 | - | (1,007) |
| 預期信用減損損失(利益)數 | (369) | - |
| 金融資產及負債評價利益 | 六(二十) (153) | (251) |
| 利息費用 | 六(二十一) 699 | 2,394 |
| 利息收入 | 六(十九) (2,508) | (874) |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | 六(七) 2 | (35) |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(二十) - | (491) |
| 處分投資淨損失(利益) | 六(二十) (68) | 20,168 |
| 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 | 20,838 | (18,248) |
| 應收帳款淨額 | 86,985 | 203,071 |
| 其他應收款 | 13,388 | 5,660 |
| 存貨 | 8,405 | (9,391) |
| 其他流動資產 | (14,757) | (29,820) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (185) | (1,465) |
| 應付帳款 | (46,984) | (287,826) |
| 其他應付款 | (25,546) | 36,208 |
| 其他流動負債 | (726) | 47,603 |
| 其他非流動負債 | - | (23) |
| 營運產生之現金流入 | 88,893 | 25,215 |
| 收取之利息 | 2,508 | 874 |
| 支付利息 | (940) | (2,510) |
| 支付所得稅 | (1,099) | (2,217) |
| 營業活動之淨現金流入 | 89,362 | 21,362 |

(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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 其他流動資產增加 | \$ - | (\$ 6,299) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 5,925 |
| 無活絡市場之債務工具投資-流動減少 | - | 3,397 |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (1,055) | - |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 910 | - |
| 購買不動產、廠房及設備價款 | (2,916) | (5,871) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 519 | 730 |
| 取得無形資產價款 | (167) | 63 |
| 處分子公司 | - | 21,901 |
| 其他非流動資產減少 | 6,601 | (26,694) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 3,892 | (6,848) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | |
| 應付短期票券減少 | (100,000) | (50,000) |
| 短期借款(減少)增加 | (20,000) | 34,500 |
| 償還長期借款 | - | (1,391) |
| 其他非流動負債增加(減少) | (120) | 921 |
| 非控制權益減少 | - | (212) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (120,120) | (16,182) |
| 匯率影響數 | 747 | (33,123) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (26,119) | (34,791) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 723,976 | 641,413 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 697,857 | \$ 606,622 |

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107年及106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107年5月7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：

| <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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

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集團增加有關（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 IFRSs 版本時，本集團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」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之主要影響彙總如下：

1. 本集團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。
2. 本集團將備供出售金融資產\$14,909 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\$94,739，調增保留盈餘\$679，並調減其他權益\$5,411。
3. 本集團將無活絡市場之債務工具投資\$3,664，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$3,664。
4. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。

5. 服務之收入認列

本集團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，本集團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，本集團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。

6. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，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。

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

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 106 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 106 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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號（以下簡稱「IAS 39」）、國際會計準則第 18 號（以下簡稱「IAS 18」）及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計

政策，請詳附註十二、(四)及(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 106 年度合併財務報告相同。

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 |
|------------|--|---|---------------|----------------|---------------|-------------------------|
| | | | 107年3 月31日 | 106年12 月31日 | 106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、 註11 |
| 本公司 | GrandTech (Cayman) Inc. (GrandTech (Cayman)) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 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1 |
| 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 | - | - | - | 註3 |
| 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 | - | - | - | 註1、 註3、 註4、 註5 |
| 本公司 | 碩泰網通(股)公司 (碩泰) | 網路相關電腦軟件 | 63.25 | 63.25 | 58.44 | 註1、 註6 |
| 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 | 註1、 註7、 註12 |
| 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 | 註1、 註10 |
| 本公司 | 高盛應用科技(股)公司 (高盛) | 代理電腦軟硬體及電 子產品之買賣 | 51 | 51 | - | 註1、 註2、 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 |
|---|---|---|-----------|------------|-----------|--------|
| | | | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 | |
| 本公司 | 昕奇雲端科技股份有限公司(昕奇) | 雲端服務事業 | 100 | 100 | - | 註1、註14 |
| 本公司 | GrandTech Cloud Services Limited(GrandTech Cloud) | 雲端服務事業 | 100 | 100 | - | 註1、註13 |
| GrandTech (B. V. I.)及GrandTech (Cayman) | Senco-Masslink Technology Limited (Senco) | 代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週邊設備 | 55 | 55 | - | 註1、註10 |
| GrandTech (B. V. I.)及GrandTech (Cayman) | 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 | - | 註12 |
| 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 | 100 | 註1 |
| 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 | 100 | 註1 |
| 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 |
| 宏矜 | 佳能國際 | 事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務 | 100 | 100 | 100 | 註4 |
| 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1 |
| 佳能國際 | 京能(股)公司 | 事務機器及辦公家具之買賣，出租及保養服務 | 52.99 | 52.99 | 52.99 | 註1 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---|---|---------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | | | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 | |
| 佳能國際 | Ability International Holding Ltd. | 控股公司 | - | - | - | 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、註8 |
| 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1 |
| 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 |
| GrandTech Cloud Services Limited(GrandTech Cloud) | GrandTech Cloud Services (HK) Limited(GrandTech Cloud (HK)) | 雲端服務事業 | 80 | 80 | - | 註2、註15、註16 |

註 1：民國 107 年及 106 年 3 月 31 日除 GrandTech (B.V.I.)、GrandTech(Cayman)、Senco、奇能數位、GrandTech Systems、GrandTech(China)、高傑信、上奇國際(上海)、民國 107 年 3 月 31 日之高盛、昕奇及 GrandTech Cloud 與民國 106 年 3 月 31 日宏矜之財務報表係經會計師核閱外，餘係依未經會計師核閱之財務報表編製。

註 2：相關說明請詳附註六(二十六)。

- 註 3：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 4：本集團民國 106 年 2 月 18 日經董事會決議，處分宏矜 24.80%股權予關係人能率網通股份有限公司，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 5：宏矜股份有限公司民國 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，自該日起未將宏矜編入合併報表。
- 註 6：本集團民國 106 年 6 月 9 日授權董事長決議，因集團整體營運組織運作規劃考量，以對價\$2,002 額外取得碩泰 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%。
- 註 7：本集團民國 106 年 5 月 5 日經董事會決議，為強化及擴大馬來西亞地區整體營運規劃考量，子公司 Grandtech System Sdn Bhd.擬辦理現金增資馬幣 1,000 萬元(約美金 228 萬元)，增資後股本為馬幣 1 仟 925 萬 9 仟 810 元，本次現金增資由上奇科技全數認購，增資後持股比例 100%。
- 註 8：本集團民國 106 年 5 月 5 日經董事會決議，為子公司 PT. GrandTech Systems Indonesia 營運考量，辦理現金增資印尼盾 23 億 9 仟 859 萬元(約美金 18 萬元)，增資後股本為印尼盾 49 億 4 仟 625 萬元，本次現金增資由 GrandTech Systems Pte.全數認購，增資後持股比例 100%。
- 註 9：本集團民國 106 年 8 月 7 日經董事會決議，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，以現金\$7,350 購入高盛應用科技股份有限公司 51%之股權計 255,000 股，並於民國 106 年 9 月份辦理現金增資案，增資金額\$15,000，由本公司認購\$7,650，增資後持股比例 51%。
- 註 10：民國 106 年 8 月 29 日經董事會決議，本集團為活化轉投資及提升集團資金運用效率，本公司將持有之 Senco-Masslink Technology Limited 55% 股權，合計 818,351 股，分別轉讓予 GrandTech(B.V.I.) 491,011 股，持股比例 33%，轉讓金額為\$54,450 及 GrandTech(Cayman) 327,340 股，持股比例 22%，轉讓金額為\$36,300；調整後集團持股比例仍為 55%。
- 註 11：本集團民國 106 年 11 月 6 日經董事會決議，為子公司 GrandTech (B.V.I.)營運考量，辦理現金增資美金 180 萬元，增資後股本為美金 380 萬元，本次現金增資由本公司全數認購，增資後持股比例 100%。
- 註 12：民國 106 年 11 月 6 日經董事會決議，本集團為活化轉投資及提升集團資金運用效率，本公司將持有之 Grandtech System Sdn 100%股權，合計 19,259,810 股，分別轉讓予 GrandTech(B.V.I.)

16,948,630 股，持股比例 88%，轉讓金額為 \$136,400 及 GrandTech(Cayman) 2,311,180 股，持股比例 12%，轉讓金額為 \$18,600；調整後集團持股比例仍為 100%。

註 13: 本集團民國 106 年 8 月 7 日經董事會決議，為推動集團雲端事業及掌握 Amazon Web Services, Inc. 在亞洲市場商機，投資設立 GrandTech Cloud，實收資本額美金 330 萬元(約新台幣 99,193 仟元)，持股比例 100%。

註 14: 本集團於 106 年 10 月 3 日投資設立昕奇，實收資本額新台幣 29,000 仟元，持股比例 100%。

註 15: 子公司 GrandTech Cloud 為推動集團雲端事業，於民國 106 年 12 月 1 日以對價港幣 666,665 元(約新台幣 2,562 仟元)購入 GrandTech Cloud (HK)，持股比例 80%。

註 16: 該公司原名 Plex Services (HK) Limited，民國 107 年 3 月 1 日更名為 GrandTech Cloud Services (HK) Limited。

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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$171,841、\$170,348 及 \$159,925，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | | | | | |
|-------|--------|-----------|-------|------------|-------|-----------|-------|
| | | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 宏矜 | 台灣 | \$ - | - | \$ - | - | \$ - | - |
| 信港 | 香港 | 65,563 | 45% | 67,546 | 45% | | |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 信港 | | 宏矜 |
|-------|------------|------------|-----------|
| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 229,415 | \$ 277,807 | \$ - |
| 非流動資產 | 52,815 | 54,596 | - |
| 流動負債 | (139,118) | (170,976) | - |
| 淨資產總額 | \$ 143,112 | \$ 161,427 | \$ - |

綜合損益表

| | 信港 | 宏矜 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 收入 | \$ 342,025 | \$ 288,292 |
| 稅前淨(損)利 | (289) | 3,486 |
| 所得稅費用 | - | (597) |
| 本期淨(損)利 | (289) | 2,889 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 289) | \$ 2,889 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (\$ 130) | \$ - |

現金流量表

| | 信港 | 宏矜 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 29,305 | \$ 92,558 |
| 投資活動之淨現金流出 | - | (218,985) |
| 籌資活動之淨現金流入 | - | 148,609 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 29,305 | 22,182 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 42,814 | 56,533 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 72,119 | \$ 78,715 |

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分

之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十一) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團銷售代理原廠之軟硬體相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 電腦管理及印刷機服務

- (1) 本集團提供電腦管理資訊及印刷機轉速、保養等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如硬體及軟體安裝。多數情況下，安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司及廠商執行，故將安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務。若合約包含硬體之銷售，硬體之收入於硬體交付予客戶，法定所有權移轉予客戶，且客戶已接受該硬體之時點認列。

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 106 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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,178 | \$ 1,287 | \$ 1,286 |
| 支票存款及活期存款 | 681,679 | 589,713 | 406,389 |
| 定期存款 | 15,000 | 132,976 | 198,947 |
| | <u>\$ 697,857</u> | <u>\$ 723,976</u> | <u>\$ 606,622</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 目 | 107年3月31日 |
|--------------------|----|---------------|
| 流動項目： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ | 9,653 |
| 興櫃公司股票 | | 4,885 |
| | | <u>14,538</u> |
| 評價調整 | | 5,390 |
| 小計 | | <u>19,928</u> |
| 非流動項目： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ | 86,107 |
| 評價調整 | (| 11,164) |
| 小計 | | <u>74,943</u> |
| 合計 | \$ | <u>94,871</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

107年1月1日至3月31日

| | |
|------------------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | |
| 權益工具 | \$ <u>153</u> |

2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 目 | 107年3月31日 |
|-------------|----|--------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ | 10,000 |
| 評價調整 | (| 400) |
| 合計 | \$ | <u>9,600</u> |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為 \$9,600。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年1月1日至3月31日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公

允價值變動 \$ -

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 107年3月31日 |
|-----------------|--|
| 流動項目： | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u><u> 3,763</u></u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

107年1月1日至3月31日

按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入

\$ -

2. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 應收票據及帳款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 應收票據 | \$ 46,862 | \$ 67,763 | \$ 43,570 |
| 減：備抵損失 | (<u> 137</u>) | (<u> 200</u>) | (<u> 128</u>) |
| | <u>\$ 46,725</u> | <u>\$ 67,563</u> | <u>\$ 43,442</u> |
| | | | |
| 應收帳款 | \$ 583,812 | \$ 670,045 | \$ 454,867 |
| 應收帳款-關係人(註) | <u> 1,102</u> | <u> 1,791</u> | <u> 808</u> |
| | 584,914 | 671,836 | 455,675 |
| 減：備抵損失 | (<u> 18,430</u>) | (<u> 18,777</u>) | (<u> 15,817</u>) |
| | <u>\$ 566,484</u> | <u>\$ 653,059</u> | <u>\$ 439,858</u> |

註：應收帳款-關係人請詳附註七之說明。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 474,964 | \$ 527,031 | \$ 385,842 |
| 逾期0~90天 | 97,321 | 127,906 | 58,529 |
| 逾期91~180天 | 4,548 | 8,772 | 3,639 |
| 逾期超過181天 | 8,081 | 8,127 | 7,665 |
| | <u>\$ 584,914</u> | <u>\$ 671,836</u> | <u>\$ 455,675</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

| | 107年3月31日 | | |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 141,832 | (\$ 6,491) | \$ 135,341 |
| 機器、耗材及附件 | 70,917 | (9,216) | 61,701 |
| 書籍存貨 | 33,307 | (5,938) | 27,369 |
| | <u>\$ 246,056</u> | <u>(\$ 21,645)</u> | <u>\$ 224,411</u> |
| | 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 | \$ 144,696 | (\$ 6,725) | \$ 137,971 |
| 機器、耗材及附件 | 74,761 | (8,495) | 66,266 |
| 書籍存貨 | 33,188 | (5,136) | 28,052 |
| | <u>\$ 252,645</u> | <u>(\$ 20,356)</u> | <u>\$ 232,289</u> |
| | 106年3月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 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> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 688,101 | \$ 829,882 |
| 勞務成本 | 26,212 | 69,803 |
| 存貨跌價損失 | 458 | 3,561 |
| 其他(註) | 397 | 361 |
| | <u>\$ 715,168</u> | <u>\$ 903,607</u> |

註：主係其他營業成本、存貨盤盈虧及出售廢料收入。

(七) 採用權益法之投資

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業： | | | |
| 唯客科技股份有限公司 | \$ 476 | \$ 478 | \$ 531 |

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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 \$476、\$478 及 \$531。

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 繼續營業單位本期淨利(損) | (\$ 5) | \$ 98 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 5) | \$ 98 |

2. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列損失及利益之金額分別為 (\$2) 及 \$35。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 出租設備 | 其他 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 107年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 95,456 | \$ 61,509 | \$ 24,958 | \$ 93,653 | \$ 275,576 |
| 累計折舊 | - | (22,334) | (13,137) | (71,230) | (106,701) |
| | \$ 95,456 | \$ 39,175 | \$ 11,821 | \$ 22,423 | \$ 168,875 |
| 107年1月1日至3月31日 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 95,456 | \$ 39,175 | \$ 11,821 | \$ 22,423 | \$ 168,875 |
| 增添 | - | - | - | 2,916 | 2,916 |
| 處分淨額 | - | - | (440) | (79) | (519) |
| 重分類 | - | - | - | (644) | (644) |
| 折舊費用 | - | (345) | (1,429) | (1,726) | (3,500) |
| 淨兌換差額 | - | 338 | 198 | (503) | 33 |
| 3月31日 | \$ 95,456 | \$ 39,168 | \$ 10,150 | \$ 22,387 | \$ 167,161 |
| 107年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 95,456 | \$ 61,865 | \$ 23,861 | \$ 92,469 | \$ 273,651 |
| 累計折舊 | - | (22,697) | (13,711) | (70,082) | (106,490) |
| | \$ 95,456 | \$ 39,168 | \$ 10,150 | \$ 22,387 | \$ 167,161 |

| | 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 | | | | | |
| 利減少數 | (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> |

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 | 事務機等 | 2年~5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。

(九) 短期借款

| 借款性質 | 107年3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 | 60,000 | 1.00%~1.20% | - |
| | <u>\$ 160,000</u> | | |
| 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 | 80,000 | 1.00%~1.20% | - |
| | <u>\$ 180,000</u> | | |

| 借款性質 | 106年3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 |
| 銀行信用貸款 | 245,000 | 1.00%~1.35% | - |
| | <u>\$ 345,000</u> | | |

(十) 應付短期票券

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付商業本票 | \$ 80,000 | \$ 180,000 | \$ 50,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (8) | (75) | (25) |
| | <u>\$ 79,992</u> | <u>\$ 179,925</u> | <u>\$ 49,975</u> |
| 利率區間 | <u>0.918%~0.938%</u> | <u>0.918%~0.938%</u> | <u>0.918%~0.938%</u> |

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 目 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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 | \$ - | \$ - | \$ 49 |

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 | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | |
|-------------|----------------|------|----------------|------|----------------|-----------------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 選擇權交易合約-買入組 | | | | | | |
| 合式選擇權 | USD - | | USD - | | USD 500 | 105.7~ 106.7 |

本集團於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損益分別為損失\$0 及利益\$251，帳列其他利益及損失。

(十二) 其他應付款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 22,393 | \$ 48,479 | \$ 36,936 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 17,336 | 14,316 | 19,760 |
| 其他應付費用 | 29,846 | 31,995 | 40,909 |
| 其他應付款 | 9,480 | 10,119 | 5,170 |
| | <u>\$ 79,055</u> | <u>\$ 104,909</u> | <u>\$ 102,775</u> |

(十三) 退休金

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

(2) 民國 107 年及 106 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 \$2 及 \$37。

(3) 本集團民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$64。

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 107 年及 106 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 \$3,008 及 \$5,428。

(2) 海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為 \$2,913 及 \$1,996。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團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 | 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. 股份基礎給付交易所產生之費用如下：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ - | \$ - |

(十五)股本

1. 民國 107 年 3 月 31 日，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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 1月1日 | 56,316 | 53,634 |
| 3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：

| 收回原因 | 107年1月1日至3月31日 | | | |
|----------|----------------|------|------|--------|
| | 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 |
| 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 | 12月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | 1,509 | - | - | 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(十四)。

(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。

(十六)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。
- 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)。

| 107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 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 323,861 |
| 3月31日 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 323,861 |

| 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 | \$ 329,017 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 333,515 |

(十七)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 年度認列為分配與業主之股利為\$151,249(每股新台幣 2.82 元，含股票股利每股新台幣 0.5 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(二十二)之說明。

(十八) 營業收入

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|
| 客戶合約之收入 | |
| 銷貨收入 | \$ 816,317 |
| 勞務收入 | <u>47,184</u> |
| 合計 | <u>\$ 863,501</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

| <u>107年1月1日 至3月31日</u> | <u>台灣地區</u> | <u>大中華地區</u> | <u>其他地區</u> | <u>合計</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 部門收入 | \$ 294,941 | \$ 515,712 | \$ 78,869 | \$ 889,522 |
| 內部部門交易之收入 | (3,550) | (22,327) | (144) | (26,021) |
| 外部客戶合約收入 | <u>291,391</u> | <u>493,385</u> | <u>78,725</u> | <u>863,501</u> |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | 284,339 | 492,782 | 78,725 | 855,846 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>7,052</u> | <u>603</u> | <u>-</u> | <u>7,655</u> |
| | <u>\$ 291,391</u> | <u>\$ 493,385</u> | <u>\$ 78,725</u> | <u>\$ 863,501</u> |

2. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)。

(十九) 其他收入

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | \$ 2,508 | \$ 874 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產利息 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 利息收入合計 | 2,508 | 874 |
| 租金收入 | <u>556</u> | <u>564</u> |
| | <u>\$ 3,064</u> | <u>\$ 1,438</u> |

(二十) 其他利益及損失

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨利益 | \$ 153 | \$ 251 |
| 淨外幣兌換利益 | 59 | 2,402 |
| 處分不動產、廠房及設備 利益(損失) | - | 491 |
| 處分投資利益 | 68 | 4,286 |
| 處分投資損失 | - | (24,454) |
| 什項收入 | <u>1,146</u> | <u>11,363</u> |
| | <u>\$ 1,426</u> | <u>(\$ 5,661)</u> |

(二十一) 財務成本

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 699</u> | <u>\$ 2,394</u> |

(二十二) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 107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 | \$ 367 | \$ 60,449 | \$ 60,816 |
| 勞健保費用 | 6 | 2,915 | 2,921 |
| 退休金費用 | 2 | 5,921 | 5,923 |
| 其他用人費用 | - | 1,544 | 1,544 |
| 折舊費用 | 1,417 | 2,083 | 3,500 |
| 攤銷費用 | - | 811 | 811 |

| 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 |

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$2,546 及\$1,389；董監酬勞估列金額分別為\$424 及\$174，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。
4. 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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106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 | \$ 8,866 | \$ 3,907 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (33) | 4,458 |
| 稅率改變之影響 | (693) | - |
| 遞延所得稅總額 | (726) | 4,458 |
| 所得稅費用 | \$ 8,140 | \$ 8,365 |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股盈餘

| | 107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 | \$ 35,161 | 56,316 | \$ <u>0.62</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>286</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>35,161</u> | <u>56,602</u> | \$ <u>0.62</u> |
| | 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 | 56,316 | \$ <u>0.24</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>56,361</u> | \$ <u>0.24</u> |

(二十五) 喪失對子公司之控制

本集團民國 106 年 2 月 10 日依集團整體營運組織運作規劃考量，以對價 \$214,200 處分子公司-佳能國際 100% 股權計 12,000 仟股，認列處分投資損失 \$3,067，而該交易同時影響佳能國際持有股權 52.99% 之孫公司-京能(股)公司，不再納入合併財務報告之個體，致減少非控制權益 \$8,768。

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，以對價 \$120,000 處分重要子公司-宏矜 33.06% 股權計 8,000 仟股，認列處分投資損失 \$21,387，持股比例由 51% 降至 17.94%，該交易減少非控制權益 \$210,158，同時民國 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，並將剩餘投資重分類至「以成本衡量之金融資產」。

(二十六) 企業合併

1. 企業合併—GrandTech Cloud Services (HK) Limited.

(1) 本集團民國 106 年 12 月 1 日以 \$2,562 購入 GrandTech Cloud Services (HK) Limited 80% 之股權，並取得對 GrandTech Cloud Services (HK) Limited 之控制，該公司於香港經營專業雲端服務事業，本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，提昇市場之覆蓋率。

(2) 收購 GrandTech Cloud Services (HK) 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>106年12月1日</u> |
|--------------------|------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 2,562 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | <u>201</u> |
| | <u>2,763</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 4,303 |
| 應收帳款 | 670 |
| 存貨 | 29 |
| 不動產、廠房及設備 | 502 |
| 其他非流動資產 | 188 |
| 其他流動負債 | (4,688) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>1,004</u> |
| 商譽 | <u>\$ 1,759</u> |

2. 企業合併—高盛應用科技(股)公司

- (1) 本集團民國 106 年 8 月 1 日以現金\$7,350 購入高盛應用科技(股)公司 51%之股權，並取得對高盛應用科技(股)公司之控制，該公司經營專為台灣歐特克(Autodesk)授權服務商，主要以 Autodesk 產品為主軸，預期收購後可強化企業用戶事業於製造業的佈局及深化。
- (2) 收購高盛應用科技(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

| | <u>106年8月1日</u> | |
|--------------------|-----------------|---------------------|
| 收購對價 | | |
| 現金 | \$ | 7,350 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | | <u>2,568</u> |
| | | <u>9,918</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | | |
| 現金 | | 2,172 |
| 應收帳款 | | 9,524 |
| 其他流動資產 | | 187 |
| 不動產、廠房及設備 | | 522 |
| 其他非流動資產 | | 128 |
| 應付帳款 | (| 5,976) |
| 其他流動負債 | (| <u>1,316)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | | <u>5,241</u> |
| 商譽 | \$ | <u><u>4,677</u></u> |

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>短期借款</u> | <u>應付短期票券</u> | <u>來自籌資活動 之負債總額</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------------|
| 107年1月1日 | \$ 180,000 | \$ 180,000 | \$ 360,000 |
| 籌資現金流量之變動 | (20,000) | (100,000) | (120,000) |
| 107年3月31日 | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 240,000</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|-------------------------------------|---------|
| 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 | 其他關係人 |
| 能率投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| VHQ Media Holdings (Cayman) Pte Ltd | 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 |
| 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 |
| 能率網通股份有限公司 | 其他關係人 |
| 佳能艾銳股份有限公司 | 其他關係人 |
| 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 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|------------|----------------|----------------|
| 商品銷售及勞務提供： | | |
| — 其他關係人 | \$ 1,658 | \$ 74 |

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

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 商品購買： | | |
| — 其他關係人 | \$ - | \$ 1,561 |

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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款： | | | |
| — 其他關係人 | \$ 1,102 | \$ 1,790 | \$ 808 |

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>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付票據及帳款： | | | |
| — 其他關係人 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 4,480</u> | \$ <u> -</u> |
| 其他應付款： | | | |
| — 其他關係人 | \$ <u> 4,910</u> | \$ <u> -</u> | \$ <u> -</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

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 | 214,200 | 3,067 |
| 合計 | | | | <u>\$ 334,200</u> | <u>\$ 24,454</u> |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,992 | \$ 2,901 |
| 退職後福利 | <u>23</u> | <u>23</u> |
| | <u>\$ 2,015</u> | <u>\$ 2,924</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u> | <u>帳面價值</u> | | | <u>擔保用途</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> | |
| 銀行存款-受限制 (表列其他非流動資產) | \$ - | \$ - | \$ 26,318 | 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 | 90,581 | 90,581 | 銀行擔保借款 |
| 房屋及建築 | <u>13,905</u> | <u>14,111</u> | <u>14,729</u> | 銀行擔保借款 |
| | <u>\$ 104,486</u> | <u>\$ 104,692</u> | <u>\$ 131,628</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\$970,000。

2. 背書保證情形

截至民國 107 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：

| | <u>107年3月31日</u> | |
|-------------------|------------------|--------|
| 碩泰 | \$ | 43,658 |
| GrandTech Systems | | 8,732 |

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金於 107 年 4 月 25 日經董事會擬議通過辦理私募普通股現金增資案，擬於總發行股數不超過 25,000 仟股額度之範圍內辦理私募，自股東會決議日一年內預計分三次辦理；並將提報於 107 年度之股東會決議，於股東會通過後辦理。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | \$ 94,871 | \$ - | \$ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | 9,600 | - | - |
| 備供出售之金融資產 | - | 14,909 | 37,966 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 94,562 | 94,562 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放 款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | 697,857 | 723,976 | 606,622 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產- 原始到期日超過3個月之定存 | 3,763 | - | - |
| 無活絡市場之債務工具投資 | - | 3,664 | 4,250 |
| 應收票據 | 46,725 | 67,563 | 43,442 |
| 應收帳款 | 566,484 | 653,059 | 439,858 |
| 其他應收款 | 19,009 | 32,397 | 197,281 |
| | <u>\$ 1,438,309</u> | <u>\$ 1,590,130</u> | <u>\$ 1,423,981</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 持有供交易之金融負債 | \$ - | \$ - | \$ 49 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | 160,000 | 180,000 | 345,000 |
| 應付短期票券 | 79,992 | 179,925 | 49,975 |
| 應付票據 | 8,213 | 8,398 | 6,878 |
| 應付帳款 | 328,560 | 375,544 | 261,675 |
| 其他應付款 | 79,055 | 104,909 | 102,775 |
| | <u>\$ 655,820</u> | <u>\$ 848,776</u> | <u>\$ 766,352</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 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，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 107年3月31日 | | | |
|-------------------|---------------|-----------|-----------------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> |
| (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 | \$ 1,365 | 29.11 | \$ 39,728 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,937 | 29.11 | \$ 85,481 |
| 106年12月31日 | | | |
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> |
| (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 | \$ 3,588 | 29.76 | \$ 106,779 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,339 | 29.76 | \$ 99,369 |
| 106年3月31日 | | | |
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> |
| (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 | 30.33 | \$ 54,594 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,874 | 30.33 | \$ 87,168 |

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現彙總金額分別為利益\$59及\$2,402)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 107年1月1日至3月31日 | | | | |
|-------------------|------|--------|----------|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 397 | \$ | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 855 | \$ | - |
| 106年1月1日至3月31日 | | | | |
| 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 546 | \$ | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 872 | \$ | - |

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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，及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具，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，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$9,487 及 \$0；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$960 及 \$3,797。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款，使集團暴露於現金流量利率風險。
- 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. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$480 及 \$819，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 逾期 | | | 合計 |
|-----------|-----------|----------|---------|----------|-----------|
| | | 0~90天 | 91~180天 | 181天 | |
| 107年3月31日 | | | | | |
| 預期損失率 | 0.75% | 5.90% | 23.50% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$474,964 | \$97,321 | \$4,548 | \$ 8,081 | \$584,914 |
| 備抵損失 | \$ 3,540 | \$ 5,741 | \$1,068 | \$ 8,081 | \$ 18,430 |

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 107年1月1日至3月31日 | |
|-------------|------------------|---------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 1月1日_IAS 39 | \$ 18,777 | \$ 200 |
| 適用新準則調整數 | - | - |
| 1月1日_IFRS 9 | 18,777 | 200 |
| 減損損失迴轉 | (306) | (63) |
| 匯率影響數 | (41) | - |
| 3月31日 | <u>\$ 18,430</u> | <u>\$ 137</u> |

J. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

| | 107年3月31日 | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 按12個月 | 按存續期間 | | 合計 |
| | | 已顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日_IAS 39 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 適用新準則調整數 | - | - | - | - |
| 1月1日_IFRS 9 | - | - | - | - |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

K. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

| | 107年3月31日 | | | |
|------------------------------|-----------|------------|--------|----------|
| | 按12個月 | 按存續期間 | | 合計 |
| | | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 3,763 | \$ - | \$ - | \$ 3,763 |

L. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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，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. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ <u>930,000</u> | \$ <u>915,000</u> | \$ <u>710,000</u> |

- D. 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。

| 107年3月31日 | <u>一年以下</u> | <u>一年以上</u> |
|-----------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | |
| 短期借款 | \$ 160,000 | \$ - |
| 應付短期票券 | 80,000 | - |
| 應付票據 | 8,213 | - |
| 應付帳款 | 328,560 | - |
| 其他應付款 | 79,055 | - |
| 存入保證金 | - | 2,309 |
| 財務保證合約 | 52,390 | - |
| 106年12月31日 | <u>一年以下</u> | <u>一年以上</u> |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | |
| 短期借款 | \$ 180,000 | \$ - |
| 應付短期票券 | 180,000 | - |
| 應付票據 | 8,398 | - |
| 應付帳款 | 375,544 | - |
| 其他應付款 | 104,909 | - |
| 存入保證金 | - | 2,429 |
| 財務保證合約 | 53,568 | - |

| 106年3月31日 | 一年以下 | 一年以上 |
|-----------------|------------|-------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | |
| 短期借款 | \$ 345,000 | \$ - |
| 應付短期票券 | 49,975 | - |
| 應付票據 | 6,878 | - |
| 應付帳款 | 261,675 | - |
| 其他應付款 | 102,775 | - |
| 存入保證金 | - | 1,578 |
| 財務保證合約 | 54,874 | - |
| <u>衍生金融負債：</u> | | |
| 組合式選擇權 | 49 | - |

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之金融債券及大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產（原始到期日超過3個月之定存）、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 107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> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 19,928 | \$ - | \$ 74,943 | \$ 94,871 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | - | - | 9,600 | 9,600 |
| 合計 | <u>\$ 19,928</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 84,543</u> | <u>\$ 104,471</u> |
| | | | | |
| 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> | | | | |
| 備供出售之金融資產 | | | | |
| | <u>\$ 14,909</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,909</u> |
| | | | | |
| 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> | | | | |
| 備供出售之金融資產 | | | | |
| | <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> |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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：

| 本集團未持有 | | | | | | |
|--------|---------------|-----------|-----------|----------|-----|--------------|
| 項目 | 上市(櫃) 公司股票 | 封閉型 基金 | 開放型 基金 | 政府 公債 | 公司債 | 轉(交)換 公司債 |
| | | | | | 加權平 | |

評價方法 市場報價 收盤價 收盤價 淨值 成交價 均百元價 收市價

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 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。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 107年3月31日 | | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------------|-----------|----------------|------------------------|--------------|---|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 84,543 | 可類比上市 上櫃公司法 | 本益比乘數 缺乏市場流通 性折價 | 11.42 15% | 乘數愈高，公允 價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低 |

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 107年3月31日 | | | | | |
|------|------------------------|----|--------|----------|-----------|----------|
| | 輸入值 | 變動 | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| | 缺乏市場 流通性折 ± 1% 價 | | \$ 882 | \$ (882) | \$ 100 | \$ (100) |

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

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

(2) 放款及應收款

A. 應收帳款

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

B. 無活絡市場之債務工具投資

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

(3) 金融資產減損

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

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 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；

(G) 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

(H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(A) 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。

(B) 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。

(C) 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

| | 備供出售－ | | | | | 影響 | | |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------|
| | 權益 | | | | | | | |
| | 透過損益按公允價值衡量－權益 | 合損益按公允價值衡量－權益 | 按攤銷後成本衡量 | 以成本衡量 | 無活絡市場債務工具 | 合計 | 保留盈餘 | 其他權益 |
| IAS39 | \$ - | \$ 14,909 | \$ - | \$94,562 | \$ 3,664 | \$113,135 | \$ - | \$ - |
| 轉入透過損益按公允價值衡量 | 94,739 | (14,909) | - | (84,562) | - | (4,732) | 679 | (5,411) |
| 轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－攤銷後成本 | - | 9,600 | - | (10,000) | - | (400) | - | (400) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,664</u> | <u>-</u> | <u>(3,664)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| IFRS9 | <u>\$ 94,739</u> | <u>\$ 9,600</u> | <u>\$ 3,664</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$108,003</u> | <u>\$ 679</u> | <u>(\$ 5,811)</u> |

- (1) 於 IAS 39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具計\$3,644，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$3,664。
- (2) 於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$10,000，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$9,600；另調減其他權益\$400。
- (3) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」及「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$14,909 及\$84,562，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$94,739；另調增保留盈餘\$679 及調減其他權益\$5,411。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

| 項目 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 9,498 | \$ 15,901 |
| 評價調整 | 5,411 | 22,065 |
| 合計 | <u>\$ 14,909</u> | <u>\$ 37,966</u> |

本集團於民國 106 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之金額為損失 \$5,959。

(2) 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 109,332 | \$ 109,439 |
| 累計減損 | (14,770) | (14,877) |
| 合計 | <u>\$ 94,562</u> | <u>\$ 94,562</u> |

A. 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」。

B. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(3) 無活絡市場之債務工具投資

| 項 目 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 流動項目： | | |
| 3個月以上到期之定期存款 | <u>\$ 3,664</u> | <u>\$ 4,250</u> |

本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(4)本集團應收帳款民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 3 月 31 日備抵呆帳變動表如下：

| | <u>群組評估之減損損失</u> |
|------------|------------------|
| 1月1日 | \$ 21,944 |
| 企業合併取得 | - |
| 出售合併 | (5,080) |
| (迴轉)提列減損損失 | (966) |
| 匯率影響數 | (81) |
| 3月31日 | <u>\$ 15,817</u> |

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

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

(2) 勞務收入

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

2. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 3 月 31 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

| | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,001,693 |
| 勞務收入 | <u>115,946</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,117,639</u> |

3 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目無影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業之部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十一)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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

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

| | 107年1月1日至3月31日 | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | <u>台灣地區</u> | <u>大中華地區</u> | <u>其他地區</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合計</u> |
| 來自企業以外客戶之收入 | \$ 291,391 | \$ 493,385 | \$ 78,725 | \$ - | \$ 863,501 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>3,550</u> | <u>22,327</u> | <u>144</u> | <u>(26,021)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 294,941</u> | <u>\$ 515,712</u> | <u>\$ 78,869</u> | <u>(\$ 26,021)</u> | <u>\$ 863,501</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 39,696</u> | <u>\$ 13,307</u> | <u>\$ 21,051</u> | <u>(\$ 28,493)</u> | <u>\$ 45,561</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 1,894,768</u> | <u>\$ 770,138</u> | <u>\$ 1,052,453</u> | <u>(\$ 1,661,775)</u> | <u>\$ 2,055,584</u> |
| | 106年1月1日至3月31日 | | | | |
| | <u>台灣地區</u> | <u>大中華地區</u> | <u>其他地區</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合計</u> |
| 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 | <u>11,679</u> | <u>21,534</u> | <u>393</u> | <u>(33,606)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 630,813</u> | <u>\$ 459,547</u> | <u>\$ 60,885</u> | <u>(\$ 33,606)</u> | <u>\$ 1,117,639</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 27,025</u> | <u>\$ 23,373</u> | <u>\$ 26,382</u> | <u>(\$ 51,367)</u> | <u>\$ 25,413</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 1,924,866</u> | <u>\$ 759,805</u> | <u>\$ 685,698</u> | <u>(\$ 1,283,420)</u> | <u>\$ 2,086,949</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

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

(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107年1月1日至3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 | | | |
| 4 | GrandTech Systems SDN. BHD | DPI TECHNOLOGY SDN. BHD | 其他應收款- 關係人 | 是 | 22,610 | 22,610 | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | \$ 230,821 | \$ 461,643 | |
| 3 | GrandTech Systems Pte Ltd. | GT ECO SOLUTIONS PTE. LTD. | 其他應收款- 關係人 | 是 | 1,670 | 1,666 | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | \$ 230,821 | \$ 461,643 | |
| 2 | GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Pte Limited | 其他應收款- 關係人 | 是 | 5,846 | 5,846 | 5,821 | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | \$ 230,821 | \$ 461,643 | |
| 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 | 4,647 | 4,647 | - | 5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | \$ 230,821 | \$ 461,643 | |
| 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 | 465 | 465 | 186 | 5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | \$ 230,821 | \$ 461,643 | |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

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

(1) 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來之交易累計金額為限。

所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

上奇科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107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 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 | 577,053 | 43,845 | 43,658 | 43,658 | 0 | 4 | 1,154,107 | Y | N | N | |
| 0 | 上奇科技股份 有限公司 | GrandTech Systems Limited | 3 | 577,053 | 8,769 | 8,732 | 8,732 | 0 | 1 | 1,154,107 | 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，本公司或本公司及子公司整體背書保證總額以本公司最近期財務報表之淨值為限；對單一企業背書保證限額，

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

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

上奇科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（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. | VHQ Media Holding (Cayman) Pte Ltd. | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 63,500 | \$ 11,046 | 0.20 | \$ 11,046 | - |
| 上奇科技(股)公司 | 能率亞洲資本(股)公司未上市股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 1,000,000 | 9,600 | 0.52 | 9,600 | - |
| 上奇科技(股)公司 | 影一製作所股份有限公司未上市股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 580,000 | 4,885 | 2.07 | 4,885 | - |
| 上奇科技(股)公司 | 誠研科技(股)公司上市股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 388,082 | 3,997 | 0.22 | 3,997 | - |
| 上奇科技(股)公司 | Exigent Holdings, INC. 未上市股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 666,300 | - | 5.71 | - | - |
| 上奇科技(股)公司 | 宏羚(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,342,000 | 74,943 | 17.94 | 74,943 | - |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | ABICO OPTICAL(HK) | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 280,000 | - | 14.36 | - | - |
| GrandTech Systems Pte Limited | GT ECO SOLUTIONS PTE. LTD. | - | 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,345 | - | 19.00 | - | - |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

上奇科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至3月31日

附表四

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 | \$ 20,923 | 依一般條件辦理 | 2.42 |
| 2 | GrandTech Systems Limited | Senco-Masslink Technology Ltd. | 3 | 應收帳款 | 15,173 | 依一般條件辦理 | 0.74 |

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

上奇科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(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 | \$ 115,386 | \$ 115,386 | 3,800,000 | 100.00 | \$ 455,078 | \$ 10,079 | \$ 10,079 | 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 | 141,568 | 2,993 | 2,993 | 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) | - | - | 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 | 52,548 | 3 | (21) | 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 | 39,439 | 1,228 | 777 | 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 | 20,905 | 372 | 189 | 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 | 476 | (5) | (2) | 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 | 代理電腦軟硬體及電子產品之買賣 | 15,000 | 15,000 | 1,020,000 | 51.00 | 14,415 | (233) | (119) | 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 | 29,000 | 2,900,000 | 100.00 | 23,499 | (1,149) | (1,149) | 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 | 99,193 | 330,000 | 100.00 | 97,505 | 1,343 | 1,343 | 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 | 70,553 | 9,171 | 7,035 | 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 | 135,810 | 135,810 | 32,613,236 | 57.10 | 131,419 | 1,019 | 582 | 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 | 2,549 | (9) | (9) | 孫公司 |
| GrandTech (B.V.I.) Inc. | Senco-Masslink Technology Ltd. | 香港 | 代理電腦軟硬體及電子產品之買賣 | 54,450 | 54,450 | 491,011 | 33.00 | 54,100 | (289) | (171) | 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 | 135,399 | 1,694,863 | 88.00 | 148,713 | 1,806 | 1,590 | 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 | 19,959 | 9,171 | 2,136 | 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 | 36,166 | 1,019 | 437 | 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 | 76,948 | 43,499,455 | 100.00 | 18,542 | 289 | 289 | 孫公司 |
| GrandTech (Cayman) Inc. | Senco-Masslink Technology Ltd. | 香港 | 代理電腦軟硬體及電子產品之買賣 | 36,300 | 36,300 | 327,340 | 22.00 | 36,067 | (289) | (114) | 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 | 18,464 | 2,311,180 | 12.00 | 20,279 | 1,806 | 217 | 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 | 23,139 | 760,000 | 100.00 | 4,137 | (362) | (362) | 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 | 32,209 | (1,529) | (1,506) | 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 | 23,293 | 588 | 588 | 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 | 64,313 | 3,646 | 1,798 | 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 | 5,537 | (35) | (35) | 孫公司 |
| DPI Technology Sdn. Bhd. | DPI International Ltd. | 塞席爾 | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | 10 | 10 | 300 | 100.00 | (799) | (92) | (92) | 孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 (註2(2)) | 本期認列之 投資損益 (註2(3)) | 備註 |
|----------------------------------|---|------|------------------|--------|-------|-------|--------|----------|--------------------------|--------------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| DPI Technology Sdn. Bhd. | TECHSIGN PTE. LTD | 新加坡 | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | \$ - | \$ - | 3 | 100.00 | \$ 7,273 | \$ 138 | \$ 138 | 孫公司 |
| Grandtech Cloud Service Limited. | GrandTech Cloud Services (HK) Limited. | 香港 | 雲端服務事業 | 1,640 | 1,640 | 8,000 | 80.00 | 3,361 | 1,107 | 886 | 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。

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107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(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) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 (註2) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|------------------|--------------|----------|--------------|-----------------|---------|------|-----------------|-----------|-----------------|------------------|----------|--------------|---------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 廣州市上奇科技有限公司 | 資料處理及供應服務 | \$ 9,386 | 2 | \$ 7,595 | \$ - | \$ - | \$ 7,595 | \$ - | 100.00 | \$ - | \$ 288 | \$ - | (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 | 953 | 100.00 | 953 | 146,931 | - | (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 | - | - | 21,952 | 261 | 100.00 | 616 | 23,458 | - | (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 | - | - | 3,136 | (6) | 100.00 | (8,353) | (165) | - | (2)B及註5 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 廣州市上奇科技有限公司 | \$ 7,595 | \$ 10,919 | \$ 692,464 |
| 上奇電腦國際貿易(上海) | 163,072 | 163,072 | 692,464 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 21,952 | 21,952 | 692,464 |
| 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 3,136 | 3,136 | 692,464 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

註5：係透過GrandTech(B.V.I)投資之 Ability International Holding Ltd.再投資。