

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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 ~ 50
	(一) 公司沿革與業務範圍	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 50	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000346 號

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 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 538,862 仟元及新台幣 474,051 仟元，各占合併資產總額之 23.35%及 23.06%；負債總額分別為新台幣 136,985 仟元及新台幣 114,393 仟元，各占合併負債總額之 13.79%及 15.68%；其民國 108 年及 107 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 2,818 仟元及利益新台幣 5,039 仟元，各占合併綜合損益總額之 4.76%及 13.14%。

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108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107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

徐聖忠



會計師

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1010034097號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第157088號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 0 日



上奇科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

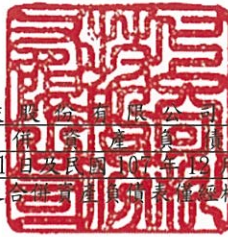
民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107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

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107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)	\$ 654,152	28	\$ 345,852	15	\$ 697,857	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		10,509	-	142,280	6	19,928	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		143,344	6	141,606	6	3,763	-
1150	應收票據淨額	六(五)	56,877	2	49,130	2	46,725	2
1170	應收帳款淨額	六(五)及						
		七	576,358	25	720,254	32	566,484	27
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	37,062	2	-	-	-	-
1200	其他應收款		12,636	1	70,845	3	19,009	1
130X	存貨	六(六)	277,691	12	252,513	11	224,411	11
1470	其他流動資產		39,529	2	36,839	2	53,878	3
11XX	流動資產合計		<u>1,808,158</u>	<u>78</u>	<u>1,759,319</u>	<u>77</u>	<u>1,632,055</u>	<u>79</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		92,280	4	92,280	4	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	-	9,600	-	9,600	1
1550	採用權益法之投資		475	-	477	-	476	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	159,962	7	161,972	7	167,161	8
1755	使用權資產	六(八)	35,795	2	-	-	-	-
1780	無形資產		79,733	4	84,602	4	32,262	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	23,212	1	24,363	1	8,152	-
1900	其他非流動資產		98,686	4	152,229	7	130,935	6
15XX	非流動資產合計		<u>499,743</u>	<u>22</u>	<u>525,523</u>	<u>23</u>	<u>423,529</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,307,901</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,284,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,055,584</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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 320,000	14	\$ 400,000	17	\$ 160,000	8
2110	應付短期票券	六(十一)	79,986	3	99,828	4	79,992	4
2130	合約負債—流動	六(十八)	59,384	2	37,139	2	-	-
2150	應付票據		3,747	-	7,080	-	8,213	-
2170	應付帳款	七	319,629	14	292,869	13	328,560	16
2200	其他應付款	六(十二)	110,128	5	133,691	6	79,055	4
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		三)	21,580	1	13,499	1	22,639	1
2280	租賃負債—流動	六(八)	26,900	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債		36,413	2	42,148	2	47,585	2
21XX	流動負債合計		<u>977,767</u>	<u>42</u>	<u>1,026,254</u>	<u>45</u>	<u>726,044</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		三)	1,256	-	1,167	-	1,283	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)	8,945	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		5,272	-	1,973	-	2,309	-
25XX	非流動負債合計		<u>15,473</u>	<u>1</u>	<u>3,140</u>	<u>-</u>	<u>3,592</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>993,240</u>	<u>43</u>	<u>1,029,394</u>	<u>45</u>	<u>729,636</u>	<u>35</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)	563,160	24	563,160	25	578,250	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	264,280	11	264,280	12	323,861	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	136,584	6	136,584	6	119,375	6
3320	特別盈餘公積		34,637	2	34,637	2	-	-
3350	未分配盈餘		234,490	10	193,660	8	208,453	10
其他權益								
3400	其他權益		(28,690)	(1)	(37,248)	(2)	(38,740)	(2)
3500	庫藏股票	六(十四)	(88,938)	(4)	(88,938)	(4)	(37,092)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,115,523</u>	<u>48</u>	<u>1,066,135</u>	<u>47</u>	<u>1,154,107</u>	<u>56</u>
36XX	非控制權益		<u>199,138</u>	<u>9</u>	<u>189,313</u>	<u>8</u>	<u>171,841</u>	<u>9</u>
3XXX	權益總計		<u>1,314,661</u>	<u>57</u>	<u>1,255,448</u>	<u>55</u>	<u>1,325,948</u>	<u>65</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>\$ 2,307,901</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,284,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,055,584</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真





上奇科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未及一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,064,708	100		\$ 863,501	100	
5000 營業成本	六(六)	(895,190)	(84)		(715,168)	(83)	
5900 營業毛利		169,518	16		148,333	17	
營業費用	六(二十二)及七						
6100 推銷費用		(78,419)	(7)		(77,420)	(9)	
6200 管理費用		(33,362)	(3)		(29,510)	(3)	
6300 研究發展費用		(1,032)	-		-	-	
6450 預期信用減損利益		380	-		369	-	
6000 營業費用合計		(112,433)	(10)		(106,561)	(12)	
6900 營業利益		57,085	6		41,772	5	
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)	3,597	-		3,064	-	
7020 其他利益及損失	六(二十)	(799)	-		1,426	-	
7050 財務成本	六(二十一)	(2,030)	-		(699)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(2)	-		(2)	-	
7000 營業外收入及支出合計		766	-		3,789	-	
7900 稅前淨利		57,851	6		45,561	5	
7950 所得稅費用	六(二十三)	(11,064)	(1)		(8,140)	(1)	
8200 本期淨利		\$ 46,787	5		\$ 37,421	4	
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		\$ 12,426	1		\$ 941	-	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		12,426	1		941	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 12,426	1		\$ 941	-	
8500 本期綜合損益總額		\$ 59,213	6		\$ 38,362	4	
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 40,830	5		\$ 35,161	4	
8620 非控制權益		5,957	-		2,260	-	
		\$ 46,787	5		\$ 37,421	4	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 49,388	5		\$ 36,869	4	
8720 非控制權益		9,825	1		1,493	-	
		\$ 59,213	6		\$ 38,362	4	
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘		\$	0.75		\$	0.62	
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 稀釋每股盈餘		\$	0.75		\$	0.62	

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
民國108年3月31日
(僅經理人查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於		母		留		盈		業		之		權		益		
	普通	股本	公積	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	公積	未分配	盈餘	其他	綜合	債權	非控制	權益	總額
	股	資	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
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	\$ 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	-	(5,411)	-	-	(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	-	173,292	(40,048)	-	-	(37,092)	1,117,238	170,348	1,287,586				
本期淨利	-	-	-	35,161	-	35,161	-	-	-	-	35,161	2,260	37,421				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,708	-	-	-	1,708	(767)	941				
本期綜合損益總額	-	-	-	35,161	-	35,161	1,708	-	-	-	36,869	1,493	38,362				
107年3月31日餘額	\$ 578,250	\$ 323,861	\$ 119,375	\$ 208,453	\$ -	\$ 208,453	(\$ 38,340)	(\$ 400)	\$ -	(\$ 37,092)	\$ 1,154,107	\$ 171,841	\$ 1,325,948				
108年1月1日至3月31日																	
108年1月1日餘額	\$ 563,160	\$ 264,280	\$ 136,584	\$ 34,637	\$ 193,660	(\$ 36,848)	(\$ 400)	\$ -	(\$ 88,938)	(\$ 1,066,135)	\$ 189,313	\$ 1,255,448					
本期淨利	-	-	-	40,830	-	40,830	-	-	-	-	40,830	5,957	46,787				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,558	-	-	-	8,558	3,868	12,426				
本期綜合損益總額	-	-	-	40,830	-	40,830	8,558	-	-	-	49,388	9,825	59,213				
108年3月31日餘額	\$ 563,160	\$ 264,280	\$ 136,584	\$ 34,637	\$ 234,490	(\$ 28,290)	(\$ 400)	\$ -	(\$ 88,938)	\$ 1,115,523	\$ 199,138	\$ 1,314,661					

107年1月1日至3月31日

107年1月1日餘額
追溯適用及追溯重編之影響數

107年1月1日重編後餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

107年3月31日餘額

108年1月1日至3月31日

108年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

108年3月31日餘額



董事長：許承強

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。



經理人：許承強

~9~



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108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 57,851	\$ 45,561
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十二) 11,858	3,500
攤銷費用	六(二十二) 4,479	811
預期信用減損(利益)損失數	(380) (369)	(369)
金融資產及負債評價(利益)損失	六(二十) 978 (153)	(153)
利息費用	六(二十一) 2,030	699
利息收入	六(十九) (3,104) (2,508)	(2,508)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2	2
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十) (1)	-
處分投資淨損失(利益)	六(二十) (110) (68)	(68)
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	(7,747)	20,838
應收帳款淨額	117,811	86,985
其他應收款	58,209	13,388
存貨	(25,379)	8,405
其他流動資產	(2,690) (14,757)	(14,757)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	22,245	-
應付票據	(3,333) (185)	(185)
應付帳款	26,760 (46,984)	(46,984)
其他應付款	(23,045) (25,546)	(25,546)
其他流動負債	(5,735) (726)	(726)
營運產生之現金流入	230,699	88,893
收取之利息	3,104	2,508
支付利息	(2,548) (940)	(940)
支付所得稅	(1,743) (1,099)	(1,099)
營業活動之淨現金流入	<u>229,512</u>	<u>89,362</u>

(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108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱, 並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註
 108年1月1日
 至3月31日
 107年1月1日
 至3月31日

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,284)	\$ -
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(133,513)	(1,055)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	265,594	910
購買不動產、廠房及設備價款	(1,505)	(2,916)
處分不動產、廠房及設備價款	141	519
取得無形資產價款	-	(167)
其他非流動資產(增加)減少	43,283	6,601
投資活動之淨現金流入	172,716	3,892

籌資活動之現金流量

應付短期票券增加(減少)	(20,000)	(100,000)
短期借款增加(減少)	(80,000)	(20,000)
其他非流動負債增加(減少)	3,299	(120)
租賃本金償還	(7,990)	-
籌資活動之淨現金流出	(104,691)	(120,120)
匯率影響數	10,763	747
本期現金及約當現金增加(減少)數	308,300	(26,119)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 345,852	723,976
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 654,152	\$ 697,857

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108年及107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108年5月10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108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16號「租賃」	民國108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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$41,338，並調增租賃負債\$41,338。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.2683%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 43,634
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 43,634
本集團初次適用日之增額借款利率	1.2683%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 41,338

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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 107 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 107 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。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併財務報告之編製原則與民國 107 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
			108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
本公司	GrandTech (B. V. I.) Inc. (GrandTech (B. V. I.))	控股公司	100	100	100	註1
本公司	GrandTech (Cayman) Inc. (GrandTech (Cayman))	控股公司	100	100	100	註1
本公司	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	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	碩泰網通(股)公司 (碩泰)	網路相關電腦軟件	-	-	63.25	註1、註4
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	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	51	註1
本公司	昕奇雲端科技股份有限公司 (昕奇雲端)	雲端服務事業	100	100	100	註1、註6
本公司	GrandTech Cloud Services Limited (GrandTech Cloud)	雲端服務事業	100	100	100	註1
本公司	Senco-Masslink Solutions Limited	代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週邊設備	55	-	-	註8
GrandTech (B. V. I.)及GrandTech (Cayman)	Senco-Masslink Technology Limited (Senco-Masslink)	代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週邊設備	55	55	55	註1
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	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年3月 31日	107年12 月31日	107年3月 31日	
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
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
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI International Ltd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	100	100	100	註1
DPI Technology Sdn. Bhd.	Techsign Pte. Ltd.	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	100	100	100	註1
GrandTech Cloud Services Limited(GrandTech Cloud)	GrandTech Cloud Services (HK) Limited (GrandTech Cloud (HK))	雲端服務事業	-	-	80	註2、註3、註5
昕奇雲端	GrandTech Cloud Services (HK) Limited (GrandTech Cloud (HK))	雲端服務事業	100	100	-	註1、註5、註7
昕奇雲端	碩泰網通(股)公司(碩泰)	網路相關電腦軟件	63.25	63.25	-	註1、註4

註 1：民國 108 年及 107 年 3 月 31 日除 GrandTech (B.V.I.)、GrandTech(Cayman)、Senco-Masslink、奇能數位、GrandTech Systems、GrandTech(China)、高傑信、Ability International Holding Ltd.、高盛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：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。

註 3：本集團民國 107 年 11 月 5 日經董事會決議，為推動集團雲端事業及掌握 AWS 於香港市場商機，開曼子公司 GrandTech Cloud Services Ltd.於 107 年 10 月 15 日額外取得 GrandTech Cloud Services (HK) Ltd. 20%之股權，加上以前年度已持有之 80%股權，共計持有 100%。

註 4：本集團民國 107 年 11 月 19 日經董事會決議，本集團為整合雲端技術服務，帶動網通事業升級及有效提升集團資源運用效率，本公司將持有之碩泰網通股份有限公司 63.25%股權，計 2,530,000 股，轉讓予昕奇雲端科技股份有限公司，轉讓金額為 \$31,500，調整後集團持股比例仍為 63.25%。

註 5：本集團民國 107 年 11 月 19 日經董事會決議，本集團為整合及有效提升集團資源運用效率，開曼子公司 GrandTech Cloud Services Ltd. 將持有之香港子公司 GrandTech Cloud Services (HK) Ltd. 100%股權，計 10,000 股，轉讓予昕奇雲端科技股份有限公司，轉讓金額為港幣 45 萬元(約新台幣 1,764 仟元)，調整後集團持股比例仍為 100%。

註 6：本集團民國 107 年 11 月 19 日經董事會決議，為子公司昕奇雲端科技股份有限公司營運考量，辦理現金增資新台幣 31,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 60,000 仟元，本次現金增資由本公司全數認購，持股比例 100%。

註 7：本集團民國 107 年 11 月 19 日經董事會決議，為香港公司 GrandTech Cloud Services (HK) Ltd. 營運考量，辦理現金增資港幣 249 萬元，增資後實收資本額為港幣 250 萬元，本次現金增資由子公司昕奇雲端科技股份有限公司全數認購，持股比例 100%。

註 8：本集團民國 106 年 2 月 10 日經董事會決議，因營運需求轉投資 Senco-Masslink Solutions Ltd. 股權計 55 股，共計港幣 55 元，持股比例 55%，其於 108 年第一季匯出股款。

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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$199,138、\$189,313 及 \$171,841，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					
		108年3月31日		107年12月31日		107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
Senco-Masslink	香港	\$ 96,746	45%	\$ 90,539	45%	\$ 65,563	45%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Senco-Masslink		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 352,872	\$ 328,545	\$ 229,415
非流動資產	55,820	116,524	52,815
流動負債	(193,700)	(243,872)	(139,118)
淨資產總額	\$ 214,992	\$ 201,197	\$ 143,112

綜合損益表

	Senco-Masslink	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
收入	\$ 463,972	\$ 342,025
稅前淨利(損)	16,240	(289)
所得稅費用	(2,659)	-
本期淨利(損)	13,581	(289)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 13,581	(\$ 289)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 6,111	(\$ 130)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	Senco-Masslink	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 73,561	\$ 29,035
投資活動之淨現金流出	-	-
籌資活動之淨現金流出	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	73,561	29,305
期初現金及約當現金餘額	36,985	42,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 110,546	\$ 72,119

(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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

本集團從事印刷機融資租賃部分，其營業週期長於一年，其相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動及非流動之標準。

(五) 出租人之租賃交易－應收租賃款

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

- (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
- (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
- (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(七) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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。

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 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,129	\$ 1,070	\$ 1,178
支票存款及活期存款	547,350	313,461	681,679
定期存款	<u>105,673</u>	<u>31,321</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ 654,152</u>	<u>\$ 345,852</u>	<u>\$ 697,857</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	108年3月31日	107年12月31日	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	\$ 12,468	\$ 13,689	\$ 9,653
興櫃公司股票	4,885	4,885	4,885
結構型商品	-	129,728	-
	17,353	148,302	14,538
評價調整	(6,844)	(6,022)	5,390
小計	10,509	142,280	19,928
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	\$ 92,906	\$ 92,906	\$ 86,107
評價調整	(626)	(626)	(11,164)
小計	92,280	92,280	74,943
合計	\$ 102,789	\$ 234,560	\$ 94,871

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：

	108年1月1日至3月31日	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	\$ 978	\$ 153

2. 本集團與金融機構所簽訂之結構型商品，皆為保本之混合式金融商品。

3. 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。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
評價調整	(400)	(400)	(400)
合計	\$ 9,600	\$ 9,600	\$ 9,600

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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值皆為 \$9,600。

2. 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。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年3月31日	107年12月31日	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	\$ 143,344	\$ 141,606	\$ 3,763

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	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	\$ 1,252	\$ -

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. 本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 57,046	\$ 49,266	\$ 46,862
減：備抵損失	(169)	(136)	(137)
	\$ 56,877	\$ 49,130	\$ 46,725
應收帳款	\$ 584,762	\$ 693,296	\$ 583,812
應收租賃款	-	39,954	-
減：融資租賃之未賺得融資收益	-	(2,892)	-
應收帳款-關係人(註)	-	-	1,102
	584,762	730,358	584,914
減：備抵損失	(8,404)	(10,104)	(18,430)
	\$ 576,358	\$ 720,254	\$ 566,484

註：應收帳款-關係人請詳附註七之說明。

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 510,814	\$ 57,046	\$ 655,793	\$ 49,266	\$ 474,964	\$ 46,862
逾期0-90天	66,677	-	63,871	-	97,321	-
逾期91-180天	2,397	-	2,394	-	4,548	-
逾期超過181天						
以上	4,874	-	8,300	-	8,081	-
	<u>\$ 584,762</u>	<u>\$ 57,046</u>	<u>\$ 730,358</u>	<u>\$ 49,266</u>	<u>\$ 584,914</u>	<u>\$ 46,862</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收租賃款

民國 107 年度適用

本集團以融資租賃出租數位印刷資產，依據租賃契約之條款，該數位印刷資產將於到期時移轉所有權予承租人，預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本集團於民國 107 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

	107年12月31日		
	應收租賃款總額	未賺得融資收益	應收租賃款淨額
不超過1年	\$ 4,279	(\$ 541)	\$ 3,738
超過1年但不超過5年	17,452	(1,768)	15,684
超過5年	18,223	(583)	17,640
	<u>\$ 39,954</u>	<u>(\$ 2,892)</u>	<u>\$ 37,062</u>

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 245,272	(\$ 26,884)	\$ 218,388
機器、耗材及附件	39,970	(5,058)	34,912
書籍存貨	30,886	(6,495)	24,391
	<u>\$ 316,128</u>	<u>(\$ 38,437)</u>	<u>\$ 277,691</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$ 216,615	(\$ 25,053)	\$ 191,562
機器、耗材及附件	39,102	(4,311)	34,791
書籍存貨	31,370	(5,210)	26,160
	<u>\$ 287,087</u>	<u>(\$ 34,574)</u>	<u>\$ 252,513</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 886,519	\$ 688,101
存貨跌價損失	4,107	458
其他(註)	(2,558)	397
	<u>\$ 888,068</u>	<u>\$ 688,956</u>

註：主係存貨盤盈虧及出售廢料收入。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	出租設備	其他	合計
108年1月1日					
成本	\$ 95,456	\$ 61,600	\$ 20,832	\$ 76,151	\$ 254,039
累計折舊	-	(23,717)	(15,530)	(52,820)	(92,067)
	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 37,883</u>	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 23,331</u>	<u>\$ 161,972</u>
108年1月1日至3月31日					
1月1日	\$ 95,456	\$ 37,883	\$ 5,302	\$ 23,331	\$ 161,972
增添	-	-	-	1,505	1,505
處分淨額	-	-	-	(140)	(140)
重分類	-	-	(2,790)	2,779	(11)
折舊費用	-	(346)	(1,146)	(2,326)	(3,818)
淨兌換差額	-	271	125	58	454
3月31日	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 37,808</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 25,207</u>	<u>\$ 159,962</u>
108年3月31日					
成本	\$ 95,456	\$ 61,890	\$ 6,373	\$ 97,125	\$ 260,844
累計折舊	-	(24,082)	(4,882)	(71,918)	(100,882)
	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 37,808</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 25,207</u>	<u>\$ 159,962</u>

	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)
	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 39,175</u>	<u>\$ 11,821</u>	<u>\$ 22,423</u>	<u>\$ 168,875</u>
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	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 39,168</u>	<u>\$ 10,150</u>	<u>\$ 22,387</u>	<u>\$ 167,161</u>
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)
	<u>\$ 95,456</u>	<u>\$ 39,168</u>	<u>\$ 10,150</u>	<u>\$ 22,387</u>	<u>\$ 167,161</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。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括倉庫及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 本集團承租之倉庫之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日	108年1月1日至3月31日
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 32,943	\$ 7,600
其他設備 (公務車)	2,852	440
	<u>\$ 35,795</u>	<u>\$ 8,040</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為 \$2,497。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$	105
屬短期租賃合約之費用		877
屬低價值資產租賃之費用		89

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 \$8,095。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括數位印刷資產及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 9 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 本集團以融資租賃出租數位印刷資產。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
租賃投資淨額之融資收益	\$	-

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	
108年	\$	2,912
109年		3,469
110年		4,229
111年		4,743
112年		4,252
113年		4,404
114年以後		<u>15,945</u>
合計	\$	<u>39,954</u>

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	
	<u>流動</u>	
未折現租賃給付	\$	39,954
未賺得融資收益		<u>(2,892)</u>
租賃投資淨額	\$	<u>37,062</u>

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列 \$493 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

6. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年3月31日</u>
108年	\$ 2,618
109年	<u>2,618</u>
合計	<u>\$ 5,236</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 170,000	1.00%	請詳附註八
銀行信用借款	<u>150,000</u>	1.00%~1.10%	-
	<u>\$ 320,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 200,000	1.00%	請詳附註八
銀行信用借款	<u>200,000</u>	1.00%~1.19%	-
	<u>\$ 400,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 100,000	1.00%	請詳附註八
銀行信用借款	<u>60,000</u>	1.00%~1.20%	-
	<u>\$ 160,000</u>		

(十一) 應付短期票券

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 100,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	(14)	(172)	(8)
	<u>\$ 79,986</u>	<u>\$ 99,828</u>	<u>\$ 79,992</u>
利率區間	<u>0.948%~0.958%</u>	<u>0.928%~0.938%</u>	<u>0.918%~0.938%</u>

(十二) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 22,671	\$ 36,176	\$ 22,393
應付員工酬勞及董監酬勞	21,299	17,896	17,336
其他應付費用	47,329	61,212	29,846
其他應付款	<u>18,829</u>	<u>18,407</u>	<u>9,480</u>
	<u>\$ 110,128</u>	<u>\$ 133,691</u>	<u>\$ 79,055</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 108 年及 107 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皆為 \$2。
- (3) 本集團民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$61。
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 108 年及 107 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 \$1,434 及 \$1,338。
- (2) 海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為 \$3,927 及 \$4,583。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 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

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

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。

(十五)股本

1. 民國 108 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 \$563,160，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)：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
1月1日	54,428	56,316
3月31日	54,428	56,316

2. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	108年1月1日至3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	1,888	-	-	1,888

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	3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。另本公司民國 107 年 7 月 11 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 107 年 7 月到 9 月間買回庫藏股票 1,888 仟股，金額為 \$88,938。

- (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。
- (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。本公司於民國107年12月辦理註銷庫藏股1,509仟股。
- (6)本公司於民國107年6月12日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，自股東會決議日一年內預計分三次辦理，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以2,500仟股為上限，預計每股認購價格為41.66元；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(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。
- 另民國108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\$24,275(每股新台幣0.446元)。

108年1月1日至3月31日				
	發行溢價	認列對 子公司所有 權益變動數	合計數	
1月1日	\$ 263,860	\$ 420	\$ 264,280	
3月31日	\$ 263,860	\$ 420	\$ 264,280	

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

(十七) 保留盈餘

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，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 107 年度認列為分配與業主之股利為\$120,517(每股新台幣 2.14 元)。民國 108 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股股利 3.154 元(含股票股利每股新台幣 0.5 元)，股利總計\$171,666。
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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,009,591	\$ 816,317
勞務收入	55,117	47,184
合計	<u>\$ 1,064,708</u>	<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：

108年1月1日至3月31日

	<u>台灣地區</u>	<u>港澳地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 337,817	\$ 633,810	\$ 65,655	\$ 1,037,282
隨時間逐步認列之收入	<u>18,859</u>	<u>8,562</u>	<u>5</u>	<u>27,426</u>
	<u>\$ 356,676</u>	<u>\$ 642,372</u>	<u>\$ 65,660</u>	<u>\$ 1,064,708</u>

107年1月1日至3月31日

	<u>台灣地區</u>	<u>港澳地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 294,941	\$ 510,688	\$ 83,898	\$ 889,522
內部部門交易之收入	(<u>3,550</u>)	(<u>21,995</u>)	(<u>476</u>)	(<u>26,021</u>)
外部客戶合約收入	<u>\$ 291,391</u>	<u>\$ 488,688</u>	<u>\$ 83,422</u>	<u>\$ 863,501</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 284,339	\$ 488,085	\$ 83,422	\$ 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>\$ 488,688</u>	<u>\$ 83,422</u>	<u>\$ 863,501</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	<u>\$ 59,384</u>	<u>\$ 37,139</u>	<u>\$ -</u>

(十九) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息收入	\$ 1,852	\$ 2,508
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	<u>1,252</u>	<u>-</u>
利息收入合計	3,104	2,508
租金收入	<u>493</u>	<u>556</u>
	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 3,064</u>

(二十)其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ 1	\$ -
處分投資(損失)利益	110	68
淨外幣兌換(損失)利益	(362)	59
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(978)	153
其他利益及損失	430	1,146
	<u>(\$ 799)</u>	<u>\$ 1,426</u>

(二十一)財務成本

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,273	\$ 699
租賃負債	105	-
其他財務費用	652	-
	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 699</u>

(二十二)員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108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	\$ 68,715	\$ 69,082
勞健保費用	6	2,813	2,819
退休金費用	2	5,361	5,363
其他用人費用	-	1,171	1,171
折舊費用	1,146	10,712	11,858
攤銷費用	4,069	410	4,479

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

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,955 及 \$2,546；董監酬勞估列金額分別為 \$394 及 \$424，前述金額帳列薪資費用科目。
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，以章程訂定之成數為基礎估列。
3. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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

所得稅費用組成部份：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,824	\$ 8,866
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
以前年度所得稅低(高)估數	-	-
當期所得稅總額	<u>9,824</u>	<u>8,866</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,240 (33)
稅率改變之影響	-	(693)
遞延所得稅總額	<u>1,240</u>	<u>(726)</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 8,140</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 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

	108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	\$ 40,830	54,428	\$ 0.75
<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	-	370	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 40,830	54,798	\$ 0.75
	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	\$ 0.62
<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	-	286	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 35,161	56,602	\$ 0.62

(二十五)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室及汽車等，租賃期間介於 1 至 5 年。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列 \$10,663 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日
不超過1年	\$ 32,412
超過1年但不超過5年	36,426
	\$ 68,838

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 400,000	\$ 100,000	\$ 500,000
籌資現金流量之變動	(80,000)	(20,000)	(100,000)
108年3月31日	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

	短期借款	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
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
台灣資料縮影股份有限公司	其他關係人(自107年9月起非屬關係人)
佳能國際股份有限公司	其他關係人(自107年9月起非屬關係人)
宏矜股份有限公司	其他關係人(自107年9月起非屬關係人)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
商品銷售及勞務提供：		
一其他關係人	\$ -	\$ 1,658

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. 應收關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款：			
一其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,102

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。

3. 應付關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款：			
一其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 4,910

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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 1,801	\$ 1,992
退職後福利	23	23
	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 2,015</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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>	
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	13,080	13,287	13,905	銀行擔保借款
	<u>\$ 103,661</u>	<u>\$ 103,868</u>	<u>\$ 104,486</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\$980,000。

2. 背書保證情形

截至民國108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>108年3月31日</u>
碩泰	\$ 46,230
GrandTech Systems	9,246

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

民國108年4月22日經本公司董事會決議，為積極擴展大馬地區智能數位印刷事業，由馬來西亞子公司 GrandTech Systems Sdn. Bhd. 投資馬來西亞 IDP(Intelligent Digital Printing) Systems Sdn. Bhd. 公司 RM 6,000,000 元，持股 6,000,000 股，持股比例 100%。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國107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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 102,789	\$ 234,560	\$ 94,871
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,600	9,600	9,600
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,480,429</u>	<u>1,327,687</u>	<u>1,333,838</u>
	<u>\$ 1,592,818</u>	<u>\$ 1,571,847</u>	<u>\$ 1,438,309</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 833,490</u>	<u>\$ 933,468</u>	<u>\$ 655,820</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、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、應收帳款及票據、應收融資租賃款、其他應收款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付短期票券、應付帳款及票據、其他應付款。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 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

- 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。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。
- 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。
- 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：

108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 1,167	30.820	\$ 35,967
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,709	30.820	\$ 52,671
107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,153	30.715	\$ 66,129
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,696	30.715	\$ 52,093
107年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損失)及利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$362)及\$59。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 360	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 527	\$	-
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	\$	-

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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 108 年及 107 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 \$10,279 及 \$9,487；對其他綜合損益因分類為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均增加或減少 \$960。

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. 當新台幣及美金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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$800 及 \$480，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，以估計應收票據及應收帳款(含應收租賃款)的備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 0~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天	合計
<u>108年3月31日</u>					
預期損失率	0.30%	1.98%	23.51%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 604,922	\$ 66,677	\$ 2,397	\$ 4,874	\$ 678,870
備抵損失	\$ 1,815	\$ 1,320	\$ 564	\$ 4,874	\$ 8,573
	未逾期	逾期 0~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.06%~1.19%	1.44%	19.98%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 705,059	\$ 63,871	\$ 2,394	\$ 8,300	\$ 779,624
備抵損失	\$ 540	\$ 922	\$ 478	\$ 8,300	\$ 10,240
	未逾期	逾期 0~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天	合計
<u>107年3月31日</u>					
預期損失率	0.75%	5.90%	23.50%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 521,826	\$ 97,321	\$ 4,548	\$ 8,081	\$ 631,776
備抵損失	\$ 3,677	\$ 5,741	\$ 1,068	\$ 8,081	\$ 18,567

I. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	108年1月1日至3月31日		
	應收帳款	應收票據	應收租賃款
1月1日	\$ 10,104	\$ 136	\$ -
減損損失提列	-	33	-
減損損失迴轉	(413)	-	-
除列	-	-	-
匯率影響數	(1,287)	-	-
3月31日	\$ 8,404	\$ 169	\$ -
	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	\$ 18,430	\$ 137	

(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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ <u>580,000</u>	\$ <u>640,000</u>	\$ <u>930,000</u>

- D. 本集團之非衍生金融負債除存入保證金(表列其他非流動負債)外，均於未來一年內到期。

(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：

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 10,509	\$ -	\$ 92,280	\$ 102,789
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>\$ 10,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,880</u>	<u>\$ 112,389</u>
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 12,552	\$ 129,728	\$ 92,280	\$ 234,560
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>\$ 12,552</u>	<u>\$ 129,728</u>	<u>\$ 101,880</u>	<u>\$ 244,160</u>
107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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>

(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 加權平	轉(交)換 公司債	
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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第三等級之變動。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 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。
8. 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：

		108年3月31日		重大不可觀察	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$	101,880	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性 折價	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
		107年12月31日		重大不可觀察	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$	101,880	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性 折價	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

	107年3月31日		重大不可觀察	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
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	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

9. 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：

		108年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	± 1%	\$ 978	(\$ 978)	\$ 100	(\$ 100)	

		107年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	± 1%	\$ 978	(\$ 978)	\$ 100	(\$ 100)	

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

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：請詳附表四。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

本集團應有二個應報導部門：台灣地區及大中華地區。台灣地區係於台北及高雄地區；港澳地區主係於香港地區，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：

	108年1月1日至3月31日				
	台灣地區	港澳地區	其他地區	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 356,676	\$ 642,372	\$ 65,660	\$ -	\$ 1,064,708
來自母公司及合併子公司之收入	5,858	36,315	19	(42,192)	-
部門利益	\$ 362,534	\$ 678,687	\$ 65,679	\$ 42,192	\$ 1,064,708
部門總資產	\$ 51,798	\$ 32,453	\$ 18,663	\$ 45,063	\$ 57,851
	\$ 2,064,439	\$ 837,142	\$ 1,228,805	\$ 1,822,485	\$ 2,307,901

	107年1月1日至3月31日				
	台灣地區	港澳地區	其他地區	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 291,391	\$ 488,688	\$ 83,422	\$ -	\$ 863,501
來自母公司及合併子公司之收入	3,550	21,995	476	(26,021)	-
部門利益	\$ 294,941	\$ 510,683	\$ 83,898	\$ 26,021	\$ 863,501
部門總資產	\$ 39,696	\$ 10,548	\$ 23,810	\$ 28,493	\$ 45,561
	\$ 1,894,768	\$ 427,494	\$ 1,395,097	\$ 1,661,775	\$ 2,055,584

(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108年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人 (註3)	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 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	上奇科技股份有限公司	昕奇雲端科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	3.45	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 223,105	\$ 446,209	
0	上奇科技股份有限公司	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款-關係人	是	61,640	61,640	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
1	上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	奇丰數碼科技(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	460	-	-	5	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
2	GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Pte Limited	其他應收款-關係人	是	6,164	6,164	6,164	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
2	GrandTech (Cayman) Inc.	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款-關係人	是	10,787	10,787	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
4	GrandTech Systems SDN. BHD	DPI TECHNOLOGY SDN. BHD	其他應收款-關係人	是	29,946	7,249	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
5	GrandTech Cloud Services Ltd.	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款-關係人	是	20,439	-	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
6	GrandTech (China) Ltd.	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款-關係人	是	16,951	16,951	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	
7	GrandTech (B. V. I.) Inc.	SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD.	其他應收款-關係人	是	23,115	23,115	-	3.45	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	223,105	446,209	

註1：編號之說明如下：

(1) 續行人填0。

(2) 擬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，應具理證明必要貸與對象之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購買設備、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；而個別對象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。所謂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反舞弊處理準則第14條第1項將資金貸與提呈董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以及反舞弊處理準則第14條第2項的董事會決議授權董事長於一定期間內分次撥款或償還動用，仍應以董事會通過之資金貸與額作為公告申報之餘額，惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，仍應以董事會通過之資金貸與額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108年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(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 額估最近期財務 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	\$ 557,762	\$ 46,230	\$ 46,230	\$ 46,230	\$ -	4	\$ 1,115,523	Y	N	N	-
0	上奇科技股份有限公司	GrandTech Systems Limited	2	557,762	9,246	9,246	9,246	-	1	1,115,523	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) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費稅法規定從事銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)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(4)之對象，以不超過本公司淨值之10%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。

其他對單一企業背書保證限額已不逾本公司最近期財務報表淨額20%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額，但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長執行者，係指董事長執行之金額。

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 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年1月1日至3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	
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	\$ 2,173	0.22	\$ 2,173
上奇科技(股)公司	影一製作所股份有限公司興櫃股票	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	580,000	2,436	2.07	2,436
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 值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	9,600	0.52	9,600
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	宏鈺(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	77,280	17.94	77,280
上奇科技(股)公司	展雋創意(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	900,000	15,000	11.53	15,000
GrandTech (B. V. I.) Inc.	VRQ Media Holding (Cayman) Pte Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	45,943	5,900	0.12	5,900
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，係指屬國際會計準則第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，據欄免填。

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及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	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	金額	股數	金額
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	富邦華一銀行保本理財商品	透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動	富邦華一銀行	無	-	\$ 129,728	-	\$ 135,866	-	\$ 268,080	-	\$ -
								\$ 265,594		\$ 2,486		

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108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	銷貨收入	27,509	依一般條件辦理	2.58
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	應收帳款	19,626	依一般條件辦理	0.85

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

- (1) 母公司填0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

上奇科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	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		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	\$ 533,374	\$ 12,060	子公司	
上奇科技(股)公司	GrandTech (Cayman) Inc.	開曼群島	控股公司	67,251	67,251	1,922,000	100.00	176,656	5,899	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	52,411	(3,663)	子公司	
上奇科技(股)公司	高傑信(股)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	20,924	115	子公司	
上奇科技(股)公司	唯容科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務及買賣	719	719	71,875	35.94	475	(5)	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	15,000	1,020,000	51.00	12,998	(1,013)	子公司	
上奇科技(股)公司	昕奇雲端科技(股)公司	台灣	雲端服務事業	60,000	60,000	6,000,000	100.00	67,710	6,373	子公司	
上奇科技(股)公司	Grandtech Cloud Service Limited	開曼群島	雲端服務事業	99,193	99,193	380,000	100.00	104,929	739	子公司	
上奇科技(股)公司	Senco-Masslink Solutions Ltd.	香港	代理Apple、Adobe、Symantec等軟硬體及周邊設備	-	-	-	55.00	(5)	(9)	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	112,533	10,148	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	138,225	1,314	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	2,875	(8)	孫公司	
GrandTech (B.V.I.) Inc.	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理Apple、Adobe、Symantec等軟硬體及周邊設備	54,450	54,450	491,011	33.00	85,512	13,585	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	135,999	135,999	1,694,863	88.00	150,638	(585)	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	19,688	(443)	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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	33,830	10,148	2,363	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	37,007	1,314	564	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	31,930	18	18	孫公司
GrandTech (Cayman) Inc.	Senco-Masslink Technology Ltd.	香港	代理Apple、Adobe、Symantec等軟體及周邊設備	36,300	36,300	327,340	22.00	57,008	13,585	2,932	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	2,311,118	12.00	20,541	(585)	(70)	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	7,600	100.00	7,278	57	57	孫公司
深石數位科技(股)公司	佳龍資訊(股)公司	台灣	資訊軟體批發及圖書出版業務	32,184	32,184	3,136,002	98.50	31,857	(308)	(303)	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	63,203	99	(47)	孫公司
GrandTech Systems Sdn. Bhd.	GTMV SDN. BHD.	馬來西亞	代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備	6,222	6,222	800,000	100.00	5,268	(36)	(36)	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	259	296	296	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	11,012	(107)	(107)	孫公司
昕奇雲端科技(股)公司	Grandtech Cloud Service (HK) Limited	香港	雲端服務事業	11,503	11,503	2,500,000	100.00	4,209	2,541	2,541	孫公司
昕奇雲端科技(股)公司	碩泰網通(股)公司	台灣	網路相關電腦軟體	25,300	25,300	2,530,000	63.25	42,014	2,946	1,863	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，應填為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108年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務	\$ 9,386	2	\$ 7,595	-	\$ -	\$ 7,595	\$ -	100.00	\$ -	\$ 286	\$ -	(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	977	100.00	977	151,651	-	(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	(695)	100.00	(695)	17,099	-	(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	252	100.00	252	1,353	-	(2)B及註5

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
廣州市上奇科技有限公司	\$ 7,595	\$ 10,919	\$ 669,314
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	163,072	163,072	669,314
奇率數碼科技(上海)有限公司	21,952	21,952	669,314
奇率數碼科技(深圳)有限公司	3,136	3,136	669,314

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) 若屬準備中，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Ability International Holding Ltd. 轉投資。