

股票代碼 : 6123

上奇科技
108年度年報



LEAD TO GROW AND TRANSFORM

facebook

LinkedIn



中華民國 109 年 5 月 9 日 刊 印

公司網址 : <http://www.grandtech.com>
年報查詢網址 : <http://mops.twse.com.tw>

一、公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：魏茂發

職稱：資深副總經理

電話：(02)8792-3001

電子郵件信箱：pr@grandtech.com

代理發言人

姓名：林杏姬

職稱：經理

電話：(02)8792-3001

電子郵件信箱：pr@grandtech.com

二、總公司、分公司、工廠之地址、網址及電話：

公司地址：台北市內湖區瑞光路76巷33號3樓

電 話：(02)8792-3001

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司

地址：台北市大同區承德路3段210號B1

網址：www.yuanta.com.tw

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址網址及電話：

會計師姓名：徐聖忠會計師、吳漢期會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

網 址：www.pwc.com.tw

電 話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.grandtech.com>

目錄

| | |
|---|-----------|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 一、2019年度營業報告 | 1 |
| 二、2019年度營業計畫概要 | 2 |
| 貳、公司簡介 | 4 |
| 一、設立日期 | 4 |
| 二、公司沿革 | 4 |
| 參、公司治理報告 | 5 |
| 一、組織系統 | 5 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 | 7 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 | 10 |
| 四、公司治理運作情形 | 13 |
| 五、會計師公費資訊 | 24 |
| 六、更換會計師資訊 | 24 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊 | 24 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 25 |
| 九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊 | 26 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 26 |
| 肆、募資情形 | 27 |
| 一、資本及股份 | 27 |
| 二、公司債辦理情形 | 29 |
| 三、特別股辦理情形 | 29 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | 29 |
| 五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 | 29 |
| 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 29 |
| 七、資金運用計畫執行情形 | 29 |
| 伍、營運概況 | 30 |
| 一、業務內容 | 30 |
| 二、市場及產業概況 | 37 |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日期止從業員工人數、平均服務年限、平均服務年限、平均年齡及學歷分布比率 | 47 |
| 四、環保支出資訊 | 47 |
| 五、勞資關係 | 47 |
| 六、重要契約 | 48 |
| 七、法律訴訟案件記載 | 48 |

| | |
|---|-----------|
| 一、財務概況 | 49 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表及會計師查核意見 | 49 |
| 二、最近五年度財務分析 | 54 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 | 57 |
| 四、2019年度財務報表及會計師查核報告 | 58 |
| 五、2019年度合併財務報表及會計師查核報告 | 58 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 | 58 |
| 二、財務狀況及財政績效之檢討分析與風險事項 | 59 |
| 一、財務狀況 | 59 |
| 二、財務績效 | 60 |
| 三、現金流量 | 61 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 61 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫 | 61 |
| 六、風險管理及評估 | 61 |
| 七、其他重要事項 | 63 |
| 三、特別記載事項 | 66 |
| 一、關係企業相關資料 | 66 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 70 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 | 70 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 70 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 70 |

壹、致股東報告書

一、2019年度營業概況

上奇深耕亞太國際市場多年，聚焦經營雲端軟體與資通硬體的加值代理行銷服務，致力為擴大事業版圖與獲利成長努力。儘管2019年國際政經受到美中貿易戰影響，外在環境有許多不利持續成長與投資，上奇經營團隊仍以審慎沈穩態度應變局勢的變化，群策群力執行成長策略，為2019年的整體營運交出亮麗成績單。

(一) 2019年度營業計畫實施成果

2019年營業表現，集團合併營收新台幣(以下同) 5,257,393仟元，稅後淨利 257,455仟元，年增長5.52%，母公司稅後淨利 211,502仟元，每股稅後純益3.7元，較去年同期增加6%。

相關數據可參閱下列同期損益比較：

單位：新台幣仟元

| 項目年度 | 2019 | 2018 | 增(減)額 | 年增(減)率 |
|-----------|-----------|-----------|--------|--------|
| 營業收入 | 5,257,393 | 5,226,022 | 31,371 | 0.60% |
| 稅後淨利 | 257,455 | 243,977 | 13,478 | 5.52% |
| 母公司稅後淨利 | 211,502 | 203,406 | 8,096 | 3.98% |
| 每股稅後純益(元) | 3.70 | 3.49 | 0.21 | 6.02% |

上奇強化核心競爭實力，專注優勢成長策略，發展雲端加值行銷服務、數位印刷事業及轉投資事業三大事業群的綜效成長。將SaaS軟體暨服務的行銷模式成功導入創意軟體雲服務事業(Creative SaaS)，成為港、台兩地SaaS及IaaS雲端軟體服務代理暨發行商，持續提升年度經常性收入ARR(Annual Recurring Revenue)的成長比重。擴大對IaaS基礎設施暨服務的投資，強化團隊實力，旗下子公司昕奇雲端(GCS)成為美商亞馬遜AWS高級諮詢合作夥伴Advanced APN Consulting Partner，取得ISO 27001資訊安全系統管理認證、AWS MSP受管服務合作夥伴及AWS SPP解決方案供應夥伴資格，致力為雲端加值服務共享努力。因應企業用戶屬性差異，發展不同品牌之雲服務平台，為新創對象提供服務，在台灣、香港及星馬地區舉辦研討會、參與原廠大型活動、跨界合作，貼近客戶了解需求，增加多面向服務型態滿足客戶/用戶所需。儘管市場挑戰嚴峻，上奇雲服務的發展方針不變，為集團整體轉型成長的重要引擎之一。

印刷技術在數位智能化趨勢中前進，數位化設備暨智能管理逐漸發揮影響力。在智慧包裝、標籤、材料應用等陸續有革命性的創新，少量多樣、大量客製化需求因應而生。上奇著眼多元變動印刷解決方案，為智慧包裝與標籤帶來無限商機，推進台灣當地市場，跨界建立永續經營之生態圈。互聯網經濟是催生印刷產業數位轉型的重要關鍵，跨界整合的商業模式當能帶動數位印刷經濟規模擴展與延伸。上奇繼2018年與新創企業家跨界合作變動咖啡包裝案後，2019年更突破性地與品牌/產品商聯手打造新型態消費生態圈，能即時縮短產品製作時效，延伸結合AR/VR等新技術並使其走向物聯網化。數位印刷設備銷售與後續服務的整合與延伸，實為上奇轉型前進的另一重要成長引擎。

上奇旗下的海內外轉投資事業子公司以各自事業的優勢成長為營運重點，以國際資通業界知名的產品整合服務為企業用戶提供資安相關整合方案，發展各地專案市場，包括教育市場、電信網通、物流等知名企業。

(二) 2019年度預算執行情形：本公司依規定無須公開財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

2019年

單位：新台幣仟元

| 分析 | 項目 | 母公司 | 集團 |
|------|---------------|-----------|-----------|
| 財務收支 | 營業收入 | 1,147,913 | 5,257,393 |
| | 營業毛利 | 222,836 | 769,826 |
| | 本期淨利 | 211,502 | 257,455 |
| 獲利能力 | 資產報酬率% | 12.32 | 10.85 |
| | 股東權益報酬率% | 20.29 | 20.83 |
| | 稅前純益佔實收資本額比率% | 40.06 | 53.71 |
| | 營業利益佔實收資本額比率% | 18.67 | 52.10 |
| | 純益率% | 18.42 | 4.90 |
| | 基本每股盈餘(元) | 3.70 | 3.70 |

(四) 研究發展狀況：為強化服務優勢，集團設有研究發展單位開發客戶加值服務平台系統，提供優化管理與分析及其他附加之線上服務等。

二、本(2020)年度營業計畫概要

(一) 經營方針

- 堅持以核心價值「Entrepreneurs' Paradise」創業家領導管理平台為方針，持續強化財務支援、風險管理、導師諮詢、經驗與資源分享及績效督導等方向。
- 以『Internet⁺』互聯網⁺的創新思維導入經營管理平台，擴大規模及營運成效。
- 以「創業、創新」之雙創精神面對市場變化及產業典範轉移的挑戰，打造基業常青的永續發展。
- 延伸新客戶思維，藉上奇的專業、國際觀、領先市場的洞察能力與創新經營模式，提增客戶滿意度，與客戶共同成長，發展「客戶即夥伴」的生態圈模式。

(二) 預期銷售數量：本公司依規定無須公開財務預測，故不適用。

三、未來公司發展策略

上奇以健全財務結構與穩健管理，推動跨區域合作計劃，追求營運最大獲利。專注雲端加值服務(SaaS & IaaS)，擁抱訂閱經濟，同時驅動數位印刷事業於亞洲的高度成長，與客戶建立戰略夥伴關係，提升客戶黏著度與ARR (Annual Recurring Revenue)。以拓展規模及營運成效為目標，架構Internet新團隊，執行集團「互聯網⁺」策略，導入具潛力事業與服務、網羅具創業特質人才並加重對大馬及香港地區之購併。上奇未來將積極以解決方案與整合服務擴展企業用戶市場，多軌並行開拓集團整體獲利利基，踏實擴展集團經營版圖並提增獲利成長目標。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

近兩年全球景氣受到世界兩大經濟體美中貿易戰之角力衝擊，經濟成長動能不足，資通產品供應鏈進行修正之餘，又於2020年初受到新冠肺炎疫情影響大陸內地供應鏈生產，影響供需。全球景氣成長趨緩下滑之下，企業IT支出及擴展投資當會相對保守。

在全球市場受到肺炎疫情影響、生產供應鏈交貨延遲之際，上奇仍期許國內經濟政策推動能成為拉抬內需、振興景氣的助力。上奇以亞洲市場為中心，著重台、港澳粵及東南亞等重點區域成長，為在地客戶提供企業雲端使用的產品及服務，為企業數位發展必備的重要產品。加之政策促進投資、強化內需、協助企業用戶專注升級創新，其優勢不言而喻，能在逆境中持續營造競爭力。法規環境方面，我司現已全面適用IFRS國際會計準則，並配合主管機關相關規定，適時公開資訊揭露。

上奇經營團隊暨全體同仁特別感謝各位股東在2019年持續的支持，讓上奇能夠專注建構更完善之經營基礎、持續向前邁進，創造獲利成長。上奇將以不忘初衷之創業精神與熱誠，精實管理集團事業成效，打造永續卓越的成長基石，以提高獲利能力及提增投資報酬率為長遠努力方向，讓上奇事業版圖更具國際化規模。企盼股東們繼續鼓勵上奇，支持經營團隊向上成長、提增獲利的決心與信念，進而呈現更好的績效與豐碩的成果分享回饋股東。

集團創辦人暨董事長 許承強



會計主管 黃淑真



貳、公司簡介

一、設立日期：本公司於1991年07月27日核准設立。

二、公司沿革

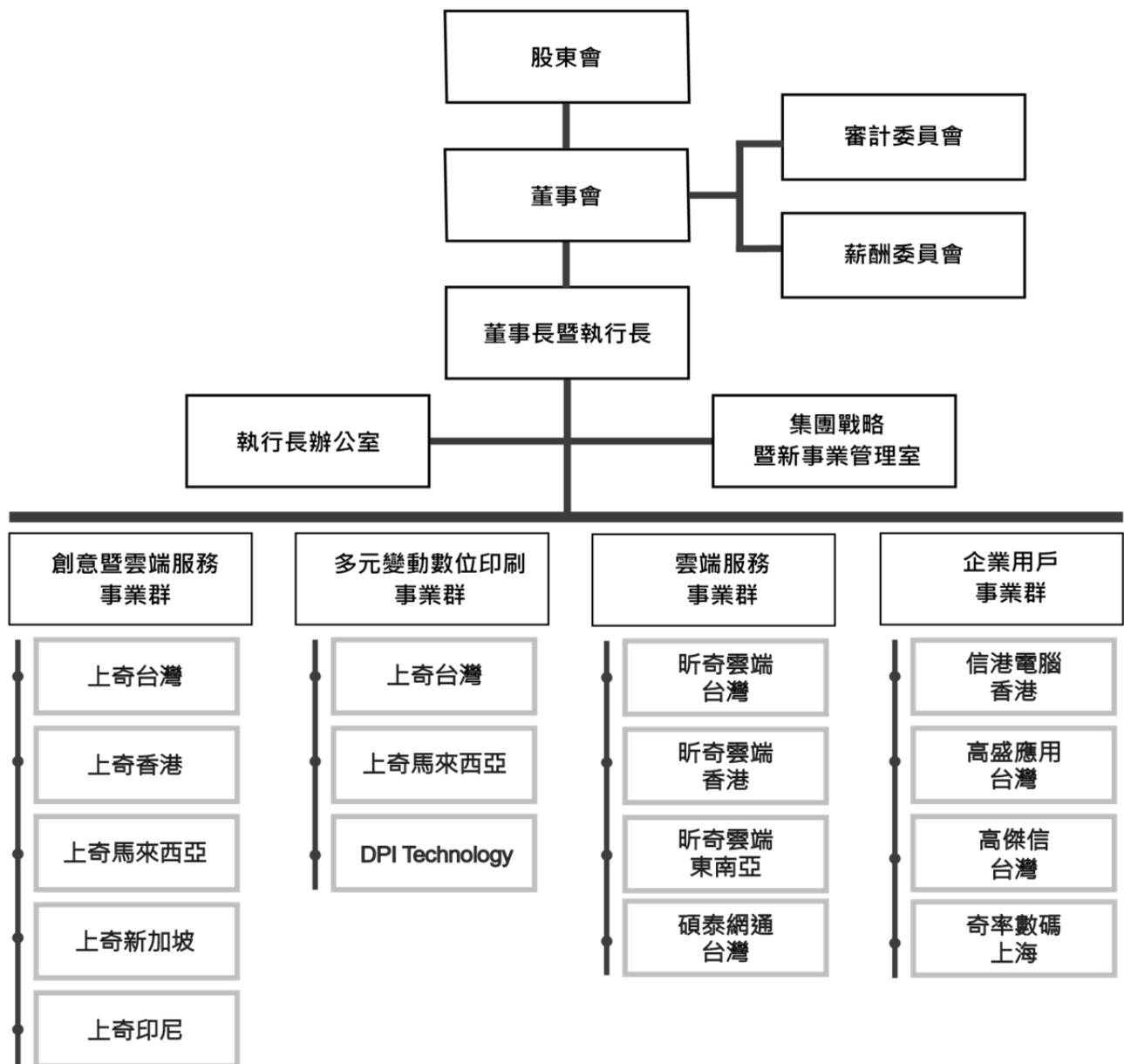
- | | |
|----------|---|
| 2000年 5月 | <ul style="list-style-type: none">• 證券暨期貨管理委員會核准發行新股暨補辦公開發行，開始上櫃輔導作業。 |
| 2002年 1月 | <ul style="list-style-type: none">• 股票在臺灣上櫃。 |
| 2002年 3月 | <ul style="list-style-type: none">• 推出自有品牌持續塑造專業、加值行銷形象，以「無廠房/無代理」的原廠為定位。 |
| 2005年4月 | <ul style="list-style-type: none">• 召開臨時股東會補選董監事，由能率集團正式入主。 |
| 2010年8月 | <ul style="list-style-type: none">• 私募增資新台幣14,700仟元，發行新股700萬股，增資後資本額為新台幣495,473仟元。 |
| 2011年12月 | <ul style="list-style-type: none">• 成立薪資報酬委員會。 |
| 2013年8月 | <ul style="list-style-type: none">• 現金增資新台幣192,000仟元，發行新股600萬股，增資後資本額為新台幣542,603仟元。 |
| 2014年6月 | <ul style="list-style-type: none">• 入主碩泰，以Juniper、Aruba、A10擴大網通版圖 |
| 2014年12月 | <ul style="list-style-type: none">• 註銷庫藏股減資新台幣22,300仟元，減資後資本額為新台幣565,183仟元 |
| 2015年2月 | <ul style="list-style-type: none">• 註銷庫藏股減資新台幣13,750仟元，減資後資本額為新台幣551,433仟元 |
| 2015年3月 | <ul style="list-style-type: none">• 入主馬來西亞商DPI Technology，取得52%股權，延伸數位列印事業版圖到東南亞市場。 |
| 2015年4月 | <ul style="list-style-type: none">• 取得奧多比(ADOBE)軟體台、港澳兩地之單一代理。 |
| 2016年1月 | <ul style="list-style-type: none">• 取得香港信港電腦有限公司55% 股權。 |
| 2016年6月 | <ul style="list-style-type: none">• 股東會改選董事、成立審計委員會。 |
| 2017年2月 | <ul style="list-style-type: none">• 董事長章孝祺先生辭任董事及董事長職務，由許承強先生(上奇科技集團創辦人)肩挑重任，擔任董事長一職。 |
| 2017年7月 | <ul style="list-style-type: none">• 取得高盛應用科技有限公司51%股權。 |
| 2017年8月 | <ul style="list-style-type: none">• 盈餘轉增資新台幣26,817仟元，增資後資本額為新台幣578,250仟元。 |
| 2017年9月 | <ul style="list-style-type: none">• 成立昕奇雲端科技強攻雲服務。 |
| 2018年9月 | <ul style="list-style-type: none">• 於新北市中和區設立上奇科技HP Indigo無限可能卓越中心(HP Indigo授權培訓中心)，為產業推動數位印刷整合方案及產業人才升級培訓。 |
| 2018年12月 | <ul style="list-style-type: none">• 註銷庫藏股減資新台幣15,090仟元，減資後資本額為新台幣563,160仟元。 |
| 2019年3月 | <ul style="list-style-type: none">• 轉投資公司昕奇雲端科技(GCS)通過ISO 27001資訊安全認證。 |
| 2019年4月 | <ul style="list-style-type: none">• 轉投資公司昕奇雲端科技(GCS)邁向新里程碑，榮獲AWS MSP託管服務合作夥伴認證。 |
| 2019年7月 | <ul style="list-style-type: none">• 盈餘轉增資新台幣27,214仟元，增資後資本額為新台幣590,374仟元。 |
| 2019年11月 | <ul style="list-style-type: none">• 與大江生醫(8643) 簽訂「智慧包裝 創新藍海」合作計畫，全面邁向包裝智慧化。 |

參、公司治理報告

一、公司組織

(一) 組織系統圖

1. 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

| 部門 | 各部門主要職掌 |
|-------------|---|
| 審計委員會 | 基於董事會之授權，以下列事項之監督為主要目的： 一、公司財務報表之允當表達。 二、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。 三、公司內部控制之有效實施。 四、公司遵循相關法令及規則。 五、公司存在或潛在風險之管控。 |
| 薪酬委員會 | 一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制定、標準與結構。 二、定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。 |
| 執行長辦公室 | 企業幕僚，負責集團海內外專案支援、公關等業務事宜。 |
| 集團戰略暨新事業管理室 | 一、提供經營分析資訊及海外子公司管理、集團海內外轉投資事業之管理。 二、企業財務系統維護、資金運用、轉投資運用規劃、財務及股務規劃、調度管理。 三、會計帳務處理。 |
| 總管理處 | 一、提供經營分析資訊及人力資源規劃、總務行政庶務。 二、負責各事業處之儲運、倉管、物流及信用額度、法務管理。 |
| 創意暨雲端服務事業群 | 一、負責企業通路全系列產品行銷規劃、執行及評估產品的代理、產品商品化、市場分析及行銷業務活動及市場拓展與開發及通路之管理。 二、負責企業應用性軟體產品行銷規劃、執行及評估產品的代理、產品商品化、市場分析及行銷業務活動等。 三、結合旗下代理國際性軟體及通路，提供軟體雲端SaaS的專業服務及Microsoft的雲端平台服務/顧問服務。 |
| 多元變動數位印刷事業群 | 一、評估與代理行銷多元變動數位印刷產品，包括產品導入市場之行銷規劃、營業及全方位售後服務等。 二、提供產業客戶跨界合作方案，如印刷產業、互聯網或品牌商等有關數位印刷設備，技術與產業應用解決方案，以及可一站式及類客製化印刷服務的相關產程規劃與採購等。 三、提供客戶印刷產程導入之專業規劃產品以及市場行銷與執行等顧問諮詢等。 四、設立上奇HP Indigo無限可能卓越中心(COE)培育專業技術人才，提供數位印刷產業OP訓練課程和技術認證。 |
| 雲端服務事業群 | 一、顧問諮詢：提供全方位專業技術及顧問諮詢，讓企業可以對移轉到雲、雲端需求、雲架構規劃等有更深入了解。 二、安全監控：透過我們的資訊安全專家協助檢查AWS的安全設定與政策，提供資安防護以確保設定與政策符合商務上的需求與規範並協助企業強化資訊安全合規與標準。 三、雲端服務(Cloud Services)：提供以AWS的基礎架構即服務(IaaS) 和多種軟體即服務(SaaS)，在影像處理、網站設計、遊戲、辦公室應用、客戶支援等多種領域，提供更具經驗與水準的服務。 四、研究發展：針對使用雲服務的企業用戶提供具前瞻性、以用量計算之智慧節費與運營管理的服務平台系統，讓客戶能有效的管控與優化雲端機制。 |
| 企業用戶事業群 | 旗下國內外市場有關教育、企業用戶等或辦公室事務機之產品行銷規劃、執行及評估產品的代理、市場分析及行銷業務活動與全方位售後服務等。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
 (一) 董事及監察人資料

(1) 董事資料

2020 年4月30日

| 職稱 | 國籍註冊地 | 姓名 | 性別 | 選任日期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人持有名義股份 | | 主要經歷(學歷) | | 目前擔任本公司及其公司務他之職務 | | 具配偶偶或二親之一親等關係者擔任本公司主管理事會 | | 備註 | | |
|------|-------|---------------------|-----|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|--------|------------|------|--------------|-------------------------|---------------------|----|--------------------------|---|----|-----|---|
| | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 紐約州立大學資訊科學碩士 | 註1 | 無 | 無 | 無 | 無 | | | |
| 董事 | 中華民國 | 許承強 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 1999.09.15 | 1,801,323 | 3.20% | 1,891,389 | 3.20% | 10,158 | 0.02% | 0 | 0 | 紐約州立大學資訊科學碩士 | 註1 | 無 | 無 | 無 | 無 | 註10 | |
| 董事 | 中華民國 | 馬來西亞 | 魏茂發 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2016.06.23 | 336,000 | 0.58% | 352,800 | 0.58% | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國北卡羅萊納州 Campbell大學 | 註2 | 無 | 無 | 無 | 無 | - |
| 董事 | 中華民國 | 隆蔚有限公司 代表人：莊子華 | 男 | - | 2019.06.06 | 三 | 2019.06.06 | 1,693,000 | 3.01% | 2,221,550 | 3.76% | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 董事 | 中華民國 | 莊豐賓 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2017.10.26 | 0 | 0 | 825,650 | 1.40% | 10,500 | 0.02% | 0 | 0 | 台灣科技大學營建工程碩士 | 註3 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 董事 | 中華民國 | 黃立安 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2019.06.06 | 0 | 0 | 56,807 | 0.1% | 0 | 0 | 0 | 0 | 哥倫比亞大學工業工程碩士 暨作業研究碩士 | 註4 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 董事 | 中華民國 | 佳拿投資有限公司 代表人：楊榮恭 | 男 | - | 2019.06.06 | 三 | 2017.10.26 | 2,757,600 | 4.90% | 2,895,480 | 4.90% | 0 | 0 | 0 | 0 | 西班牙 IESE商學院 | 註5 | 無 | 無 | 無 | 無 | - |
| 董事 | 中華民國 | 劉祖華 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2017.10.26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 密蘇里大學哥倫比亞分校企管碩士 | 註6 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 林德瑞 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2019.06.06 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國喬治敦大學工業工程碩士 | 註7 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 陳威宇 | 男 | 2019.06.06 | 三 | 2017.10.26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國楊百翰大學法學院 博士 | 註8 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | | | | | | | | | | | | | | 加州州立大學企管碩士 | 註9 | 無 | 無 | 無 | 無 | - | |

註1：顧泰綱通董事長、高盛應用董事長、高傑信董事長、DPI董事、Senco-Masslink Technology董事、Senco-Masslink Solutions董事、Senco-Masslink Solutions董事、Senco-Masslink Solutions董事、Senco-Masslink Solutions董事

註2：顧泰綱董事、高盛應用董事長、高傑信董事長、DPI董事、Senco-Masslink Technology董事、Senco-Masslink Solutions董事

註3：富樂群建設董事長、美淇董事長、美湖董事長、台灣第一劇場董事、隆遠董事、隆雲董事

註4：豐極科技董事長、九易宇軒董事、威強電獨立董事

註5：芯鼎科技董事、應華精密董事、能率總經理董事、佳能企業董事

註6：譜瑞董事、環宇通訊半導體控股董事、TransLink Capital執行董事

註7：明志科技大學校長、國眾電腦獨立董事、台塑生醫董事

註8：中正大學教授

註9：致和聯合會計師事務所合夥會計師

註10：董事長與總經理或相當等級者為同一人、互為配偶或一親等關係者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

本公司長期深耕多媒體繪圖軟體市場、開拓數位印刷產業與提供IT解決方案，董事長兼總經理，會有更多資訊了解公司營運狀況，使董事會更能掌握公司營運狀況，且因扁平化管理使得管理效率提升、決策執行上更加順暢。本公司過半數董事非為公司員工或經理人，另設有審計委員會，除明定其職權外，亦可健全及監督董事會之管理機能，加強監督與制衡之機制，亦可降低因董事長兼總經理而造成之權力集中，導致喪失其客觀性及監督的力量。

(2) 法人股東之主要股東

表一：法人股東之主要股東

2020年4月30日

| 法人股東名稱 | 主要股東 | 持股比例 |
|------------|----------|--------|
| 佳拿投資股份有限公司 | 郡信投資有限公司 | 40% |
| | 昕勤投資有限公司 | 15% |
| | 尼撒投資有限公司 | 45% |
| 隆蔚有限公司 | 莊子華 | 89.83% |

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2020年4月30日

| 法人股東之主要股東名稱 | 主要股東 | 持股比例 |
|-------------|----------------|-------|
| 郡信投資有限公司 | 黃詩祐 | 100% |
| 尼撒投資有限公司 | NGOI MIEW HUAT | 100% |
| 昕勤投資有限公司 | 許文昕 | 49.5% |
| | 許文睿 | 49.5% |

(3) 董事資料

2019年4月30日

| 姓名 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註) | | | | | | | | | | | | 兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數 |
|---------------|------------------------------------|--|-------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--|
| | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 許承強 | 否 | 否 | 是 | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 魏茂發 | 否 | 否 | 是 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 隆蔚代表人： 莊子華 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 莊豐賓 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 黃立安 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 佳拿代表人： 楊榮恭 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 劉祖華 | 是 | 否 | 否 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 林德瑞 | 是 | 否 | 否 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 陳威宇 | 否 | 是 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2020年4月30日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經營(學)歷 | 目前兼任其他公司其他職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人職稱 | 姓名 | 關係 | 備註 |
|--------|------|-----|----|------------|-----------|-------|--------------|-------|------------|------|--------------------|--------------|-------------------|----|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | | |
| 總經理 | 中華民國 | 許承強 | 男 | 1991.07.01 | 1,891,389 | 3.20% | 10,158 | 0.02% | 0 | 0 | 美國紐約州立大學資訊科學碩士 | 註1 | 無 | 無 | 無 | 註4 |
| 資深副總經理 | 馬來西亞 | 魏茂發 | 男 | 2014.05.05 | 352,800 | 0.60% | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國北卡羅萊納州Campbell大學 | 註2 | 無 | 無 | 無 | - |
| 副總經理 | 中華民國 | 黃淑真 | 女 | 2014.10.16 | 212,625 | 0.36% | 0 | 0 | 0 | 0 | 佳能國際副總經理 | 註3 | 無 | 無 | 無 | - |
| 協理 | 中華民國 | 王培坤 | 男 | 2018.07.01 | 113 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中原大學資訊管理研究所碩士 | 無 | 無 | 無 | 無 | - |
| 協理 | 中華民國 | 邵珍珍 | 女 | 2015.11.01 | 5,192 | 0.01% | 132 | 0% | 0 | 0 | 上奇台灣Controller | 無 | 無 | 無 | 無 | - |

註1：碩泰網通董事長、高盛應用董事長、唯客董事長、高傑信董事長、DPI董事、Senco-Masslink Solutions董事
 董事、幫你優董事、碩泰資訊董事長、碩泰網通董事、DPI董事
 董事、碩泰網通董事長、佳魅資訊董事長、DPI董事
 董事、碩泰資訊董事長、碩泰資訊董事長、碩泰網通董事長、DPI董事

註2：董事長與總經理或相當等級者為同一人、互為配偶或一親等關係者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：
 董事長與總經理或相當等級者最高經理人為同一人、互為配偶或一親等關係者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：
 董事長與總經理或相當等級者最高經理人為同一人、互為配偶或一親等關係者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

註4：本公司長期深耕多媒體繪圖軟體市場、開拓數位印刷產業與提供IT整合解決方案，董事長兼總經理，會有更多資訊了解公司之營運狀況，使董事會更能掌握公司營運狀況，且因扁平化管理使得管理效率提升、決策執行上更加順暢。
 本公司過半數董事非為公司員工或經理人，另設有審計委員會，除明定其職權外，亦可降低因董事長兼總經理而造成之權力集中，導致喪失其客觀性及監督的力量。

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金
 (1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 無領來自公司外投事酬 |
|----------|----------|------------|------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | | 報酬(A) | 退職退休金(B) | 董事酬勞(C) | 業務費用(D) | 薪資、獎金及支費等(E) | 退職退休金(F) | 員工酬勞(G) | |
| 董事 | 許承強 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 |
| 董事 | 魏茂發 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 |
| 董事(註3) | 莊豔賓 | 0 | 0 | 0 | 本公司 1,692 所有公司 1,692 | 本公司 98 所有公司 98 | 本公司 4,097 所有公司 4,271 | 本公司 0 3,000 | 本公司 4.2% 所有公司 4.28% |
| 董事(註3) | 楊榮恭 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 0 3,000 | 本公司 0 |
| 董事(註4) | 隆蔚代表人： | | | | | | | | |
| 董事(註4) | 莊子華 | | | | | | | | |
| 董事(註4) | 黃立安 | | | | | | | | |
| 董事(註4) | 佳拿投資代表人： | 0 | 0 | 本公司 194 所有公司 194 | 0 | 本公司 0.09% 所有公司 0.09% | 0 | 0 | 本公司 0.09% 所有公司 0.09% |
| 董事(註4) | 楊榮恭 | | | | | | | | |
| 董事(註3) | 佳拿投資代表人： | 0 | 0 | 本公司 144 所有公司 144 | 0 | 本公司 0.07% 所有公司 0.07% | 0 | 0 | 本公司 0.07% 所有公司 0.07% |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 本公司 960 | 本公司 960 | 本公司 0 | 本公司 0.45% 所有公司 0.45% | 本公司 0.45% 所有公司 0.45% | 本公司 0 | 本公司 0.45% 所有公司 0.45% | 本公司 0 |
| 獨立董事(註3) | 游振東 | | | | | | | | |
| 獨立董事(註4) | 林德瑞 | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 陳威宇 | | | | | | | | |

註1：董事盈餘分配之酬勞是撥付公司法人非法人代表人。

註2：本公司2019年度員工酬勞金額（含現金紅利及股票紅利），為擬議數。

註3：2019年6月6日就任。

註4：2019年6月6日就任。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 低於 1,000,000 元 | 董事姓名 | | |
|--|---|---|---|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | 本公司財務報告內所有公司 | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) |
| 許承強、魏茂發、劉祖華、游振東、莊豐賓、TANI MASAYUKI、楊榮恭、佳拿投資、陳威宇、黃資、陳威寧、黃立安、隆蔚 | 許承強、魏茂發、劉祖華、游振東、莊豐賓、TANI MASAYUKI、楊榮恭、佳拿投資、陳威宇、黃立安、隆蔚 | 劉祖華、游振東、莊豐賓、TANI MASAYUKI、楊榮恭、佳拿投資、陳威宇、黃立安、隆蔚 | 劉祖華、游振東、莊豐賓、TANI MASAYUKI、楊榮恭、佳拿投資、陳威宇、黃立安、隆蔚 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含) | - | - | - |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含) | - | - | - |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | - | - | 許承強、魏茂發 |
| 總計 | 9 | 9 | 9 |

(2) 監察人之酬金：本公司未設監察人

(3) 總經理及副總經理之酬金

註：本公司2020年度之員工酬勞金額（含現金紅利及股票紅利），為擬議數。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | | |
|------------------------------|------------|-----------|----|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 低於1,000,000元 | - | - | |
| 1,000,000元(含)~2,000,000元(不含) | 魏茂發、黃淑真 | 魏茂發、黃淑真 | |
| 2,000,000元(含)~3,500,000元(不含) | - | - | |
| 3,500,000元(含)~5,000,000元(不含) | 許承強 | 許承強 | |
| | 3 | 3 | |
| | | | 總計 |

4) 比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年所占稅後純益比例之分析並說明給付酬金政策、標準與組合，訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

本公司及合併報告所屬公司於2019及2018年支付董事、總經理及副總經理酬金總額各占2019及2018年度稅後純益各為6.73%及9.38%。

本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式、與經營績效及未來風險之關聯性。
(1) 本公司給付董事酬金係依據本公司「董事事酬勞辦法」之規定給付，本公司董事酬勞辦法依公司章程規定，於年度有獲利時，
提撥不超過萬分之三為之，並依本辦法所訂分配比例予以核發；本公司獨立董事不支領董事不貢獻度，並參酌同業水準議定之；訂定酬金之程序亦依據公司章程
及核決權限訂定之。

(2) 本公司設置薪資報酬委員會，協助董事會、經理人報酬及本公司薪酬政策。本公司依公司章程規定、薪資報酬委員會及董事會之運作，對於董事、經理人之酬金，將依其對本公司營運參與程度及貢獻價值實檢討，並使其未來風險發生之可能性減至最低，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(5) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

2020年4月30日；單位：仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額 占純 益之 比例 (%) |
|-----|--------|-----|--------|--------|-------|-----------------------------|
| 經理人 | 總經理 | 許承強 | | | | |
| | 資深副總經理 | 魏茂發 | | | | |
| | 副總經理 | 黃淑真 | | | | |
| | 協理 | 王培坤 | | | | |
| | 協理 | 邵珍珍 | | | | |
| | | | | 4,268 | 4,268 | 2.02 |
| | | | | 0 | | |

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 8 次A，董事出席席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列) 席次數B | 委託出 席次數 | 實際出(列) 席率(%) | 備註 |
|------|-----------|----------------|------------|-----------------|----|
| 董事 | 許承強 | 8 | 0 | 100% | - |
| 董事 | 魏茂發 | 5 | 3 | 62.5% | - |
| 董事 | 莊豐賓 | 7 | 1 | 87.5% | - |
| 董事 | 佳拿代表人：楊榮恭 | 8 | 0 | 100% | - |
| 董事 | 隆蔚代表人：莊子華 | 7 | 1 | 87.5% | - |
| 董事 | 黃立安 | 7 | 1 | 87.5% | - |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 8 | 0 | 100% | - |
| 獨立董事 | 林德瑞 | 8 | 0 | 100% | - |
| 獨立董事 | 陳威宇 | 6 | 2 | 75% | - |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1. 證券交易法第14條之3所列事項：

| 日期 | 重要決議事項(摘錄) | 議案內容 | 獨立董事意見 |
|-----------------------------|--|------|--------|
| 2019年第5次 董事會 2019/6/14 | 1.聘請薪資酬委員案 2.訂定股票股利分配基準日 | 同意 | 不適用 |
| 2019年第6次 董事會 2019/8/12 | 1.民國108年第2季合併財務報表案 2.民國108年第2季盈餘分派案 | 同意 | 不適用 |
| 2019年第7、8次 董事會 2019/11/4 | 1.民國108年第3季合併財務報表案 2.民國108年第3季盈餘分派案 3.集團組織架構調整案 4.子公司現金增資案 5.子公司資金貸與案 6.簽證會計師公費案 7.制定民國109年度稽核計劃案 | 同意 | 不適用 |
| 2020年第1次 董事會 2020/3/4 | 1.民國108年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2.民國108年度財務報表暨合併財務報表案 3.民國108年度盈餘分配案 4.資本公司積發放現金案 5.子公司處分供營業用不動產案 6.民國108年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書案 | 同意 | 不適用 |
| 2020年第3次 董事會 2020/5/7 | 1.民國109年第1季合併財務報表案 2.民國109年第1季盈餘分派案 3.民國108年度員工酬勞及董事酬勞金額分配案 4.民國109年度簽證會計師獨立性評估案 5.子公司資金貸與案 6.子公司現金減資案 | 同意 | 不適用 |

2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 日期 | 議案內容 | 迴避人員 | 表決情形 |
|----------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| 2020/5/7 | 民國108年度 員工酬勞及董事 酬勞金額分 配案 | 許承強、魏茂發、 莊豐賓、莊子華、 黃立安、楊榮恭 | 1、經理人員工紅利分配，除利益迴避董事外，其餘全體出席董事一致無異議鼓掌照案通過。 2、董事酬勞，採分次表決逐一迴避，經分次表決後，除利益迴避董事外其餘出席董事一致無異議鼓掌照案通過。 |

三、董事會評鑑執行情形：

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|------|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 每年一次 | 2020/1/1-2020/12/31 | 董事會、個別董事成員、功能性委員會 | 董事會內部自評 董事成員自評 同儕評估 | 參與程度及職責認知、決策品質、組成與結構、內部控制 |

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

1. 加強董事會職能：本公司已依相關法令規範設置薪酬委員會及審計委員會，以專業客觀之地位

就本公司董監及經理人薪資報酬政策及公司營運予以評估並提出建議，以供董事會決策之參考。

2. 提升資訊透明度：本公司之財務報表係委由資誠聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成。

(二) 審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會5次(A)，獨立董事出席席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 (B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|------|-----|---------------|--------|-------------------|----|
| 獨立董事 | 劉祖華 | 5 | 0 | 100% | - |
| 獨立董事 | 林德瑞 | 5 | 0 | 100% | - |
| 獨立董事 | 陳威宇 | 5 | 0 | 100% | - |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

1. 證券交易法第14條之5所列事項：

| 日期 | 議案內容 | 審計委員意見 | 對審計委員意見之處理 |
|----------------------------------|---|--------|------------|
| 2019年第4次 審計委員會 2019/8/12 | 1. 民國108年第2季合併財務報表案 | 同意 | 不適用 |
| 2019年第5、6次 審計委員會 2019/11/4 | 1. 民國108年第3季合併財務報表案 2. 民國108年第3季盈餘分派案 3. 集團組織架構調整案 4. 子公司現金增資案 5. 子公司資金貸與案 6. 簽證會計師公費案 7. 制定民國109年度稽核計劃案 | 同意 | 不適用 |
| 2020年第1次 審計委員會 2020/3/4 | 1. 民國108年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2. 民國108年度財務報表暨合併財務報表案 3. 民國108年度盈餘分配案 4. 資本公積發放現金案 5. 子公司處分供營業用不動產案 6. 民國108年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書案 | 同意 | 不適用 |
| 2020年第2次 審計委員會 2020/5/7 | 1. 民國109年第1季合併財務報表案 2. 民國108年度員工酬勞及董事酬勞金額分配案 3. 民國109年度簽證會計師獨立性評估案 4. 子公司資金貸與案 5. 子公司現金減資案 | 同意 | 不適用 |
| 決議結果 | 全體出席委員無異議照案通過 | | |

2. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司稽核單位除定期將各項內部稽核報告送交獨立董事外，並不定期與獨立董事座談；審計委員會至少每季一次定期性會議與審計委員座談，並將會議紀錄並提董事會報告。

2. 稽核主管及會計師、獨立董事間，可視需要直接以電子郵件、電話或會面方式進行溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 摘要說明 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|------|------------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | 本公司之治理實務守則及相關規章正持續研擬制定中。 | | 本公司將依相關法令視實際需要辦理。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V | (一) 目前由發言人、股務人員及法務人員處理相關事宜。 (二) 本公司能掌握主要股東之股權及其董事監事之變動情形。 (三) 本公司已依據法令，建立相關控管機制於公司內規及內部控制制度中(含「關係人交易管理作業辦法」及「子公司監理作業辦法」)，作為風險控管及防火牆之依據。 (四) 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」明文禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | | 無差異 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V | (一) 本公司董事會已就成員組成、考量組織文化、營運型態及長期發展擬訂多元化的方針並落實執行。 (二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另已設置職工福利委員會。 (三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年應至少執行一次針對董事會、董事會成員、審計委員會及薪酬委員會之績效評估，每三年執行外部評估一次，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 (四) 本公司每年定期自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果及會計師事務所出具之聲明函呈報2020年5月7日審計委員會及2020年5月7日董事會審議並通過。經評估資誠聯合會計師事務所徐聖忠會計師及吳漢期會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足以擔任本公司簽證會計師。詳註1。 | | 無差異 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | 本公司由財務人員負責公司治理相關事務，並負責董事會及股東會召集中及議事程序安排、製作議事錄及資訊揭露等相關事宜，並遵循法令辦理公司登記及變更登記。 | | 無差異 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | 本公司設有外部溝通人員之電話及信箱，做為利害關係人與公司溝通經營策略、公司治理與誠信、人權議題及社會責任之溝通管道。 | | 無差異 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | 本公司已委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。 | | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市公司治理實務守則差異情形及原因摘要說明 |
|--|------|---|--|------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 七、資訊公開 | V | | <p>(一) 本公司透過公司網站(https://www.grandtech.com)揭露財務業務及公司治理相關資訊，以供投資人參考。</p> <p>(二) 本公司已依規定建立發言人制度依工作職掌設有專人負責公司網站內亦已架設財務報表區充份揭露財務業務、法人說明會等資訊，並定期更新。</p> <p>(三) 公司均於法定期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</p> | 無差異 |
| 八、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人情進行修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V | | <p>(一) 員工權益：公司對於員工權益始終秉持勞資和諧互惠共贏之立場，每年評估員工各項薪資及福利措施，對於各項管理制度均依勞動相關法令辦理以保障員工合法權益。</p> <p>(二) 僱員關懷：公司設有職工福利委員會，並每年舉辦員工旅遊及員工建康檢查，促進同仁互動交流，關心員工健康。</p> <p>(三) 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人維護投資人關係。</p> <p>(四) 供應商關係：依本公司各項作業規定辦理，合作之供應商依契約履行，以維護雙方之合法權益，與供應商維持良好關係。</p> <p>(五) 利害關係人：本公司網站上已設置利害關係人事區及外部溝通經營策略、公司治理與誠信、人權議題及社會責任之溝通管道。</p> <p>(六) 董事及經理人進修情形：如附2。</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司相關風險管理政策及相關控管作業，請參閱本公司公開說明書其他重要風險，本公司已就可能之高風險事件加以評估及因應，以健全風險管理制度。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形：本公司重視產品品質、立即處理客戶相關問題，並提供顧客完整產品資訊，與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(九) 公司為董事購賣責任保險情形：本公司已為所有董事及高階主管投保責任保險。</p> | 無差異 |

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

註1：上奇科技股份有限公司2020年度對簽證會計師委任獨立性評估報告
2020年簽證會計師事務所：資誠聯合會計師事務所

2020年簽證會計師：徐聖忠會計師及吳漢期會計師

1. 委任會計師與本公司及子公司無重大財務利害關係。
2. 委任會計師避免與本公司及子公司有任何不適當關係。
3. 委任會計師應使其助理人員確守誠信、公正與獨立性。

4. 委任會計師目前或最近兩年內未擔任本公司及子公司董事監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。
5. 在審計期間，委任會計師本人及配偶或受扶養親屬未擔任本公司及子公司之董事監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。在審計期間，委任會計師之四親等內之近親若擔任本公司及子公司之董事監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，其違反獨立性程序須降低至可接受程度。
6. 未收受本公司及子公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)。

7. 委任會計師名義不得為他人使用

8. 委任會計師不得與本公司及子公司有金錢借貸之情形，但與金融業之正常往來不在此限。

9. 委任會計師不得兼營可能喪失其獨立性之其他事業。

10. 委任會計師不得收取任何與業務有關之佣金。

11. 委任會計師不得握有本公司及子公司之股份。

12. 委任會計師不得兼任本公司及子公司之經常工作，支領固定薪給。

13. 委任會計師不得與本公司及子公司有共同投資或分享利益之關係。

14. 委任會計師不得涉及本公司及子公司制定決策之管理職能。

評估結果：皆符合獨立性。

註2：董事、監察人及經理人進修情形

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 時數 |
|------|-----|----------------------------|--------------|----------------------------|----|
| 董事 | 許承強 | 2019年11月5日 | 台灣上市櫃公司協會 | 加速經濟轉型投資台灣 | 2 |
| 董事 | 許承強 | 2019年10月15日 | 台灣上市櫃公司協會 | 美中貿易戰下之產業趨勢 | 2 |
| 董事 | 許承強 | 2019年1月15日 | 台灣上市櫃公司協會 | 公司治理的基本精神與領導人談管理 | 2 |
| 董事 | 楊榮恭 | 2019年12月6日 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人(含獨立)實務進階研討會 | 6 |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 2019年11月07日 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 人工智慧的原理與應用 | 3 |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 2019年11月07日 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 中美貿易紛擾對我國企業風險影響之探討 | 3 |
| 會計主管 | 黃淑真 | 2019年12月19日 2019年12月20日 | 會計研究發展基金會 | 會計主管持續進修 | 12 |
| 協理 | 邵珍珍 | 2019年7月18日 | 會計研究發展基金會 | 會計主管持續進修 | 3 |
| 協理 | 邵珍珍 | 2019年8月13日 | 會計研究發展基金會 | 會計主管持續進修 | 6 |
| 協理 | 邵珍珍 | 2019年8月15日 | 會計研究發展基金會 | 會計主管持續進修 | 3 |
| 稽核主管 | 江若晨 | 2019年4月30日 | 會計研究發展基金會 | 企業員工獎酬制度之內稽內控實務 | 6 |
| 稽核主管 | 江若晨 | 2019年12月19日 | 證券暨期貨發展基金會 | 公司治理新規範與趨勢-公司治理藍圖暨公司治理人員職能 | 6 |
| 稽核 | 吳政修 | 2019年11月08日 | 會計研究發展基金會 | 內稽人員如何做好風險偵防與危機因應 | 3 |
| 稽核 | 吳政修 | 2019年12月19日 | 證券暨期貨發展基金會 | 公司治理新規範與趨勢-公司治理藍圖暨公司治理人員職能 | 3 |

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

- 為協助董事會健全董事、監察人及經理人之績效薪酬制度，落實公司治理，於2011年12月成立薪酬委員會，並依薪酬委員會組織規程選任具有專業資格人士擔任本屆薪酬委員會委員。

| 身份別 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 註1 | | | | | | | | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員數 | 備註 | | |
|-----------|-----|-----------------------------------|--|---------------------------|---------------|---|---|---|---|---|---|---|----------------------|----|---|---|
| | | 商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 獨立董事 | 劉祖華 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 1 | 無 |
| 獨立董事 | 陳威宇 | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 1 | 無 |
| 獨立董事 | 林德瑞 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 1 | 無 |

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- 非公司或其關係企業之受僱人。
- 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪酬委員會之職責：

- 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪獎報酬之政策、制度、標準與結構。
- 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

3. 運作情形

- 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

- 本屆委員任期：2019年6月14日至2022年6月5日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率%(B/A) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------|----|
| 召集人 | 劉祖華 | 2 | 0 | 100% | |
| 委員 | 林德瑞 | 2 | 0 | 100% | |
| 委員 | 陳威宇 | 2 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

- 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無
- 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

| 日期 | 議案內容 | 薪酬委員意見 | 對薪酬委員意見之處理 |
|--------------------------------|---|--------|-----------------|
| 2020年第1次 薪酬委員會 2020/3/4 | 1.民國108年度員工酬勞及董事酬勞分配案. | 同意 | 提董事會由全體出席董事同意通過 |
| 2020年第2次 薪酬委員會 2020/4/29 | 1.民國108年度員工酬勞及董事酬勞金額分配案 2.修訂本公司「公司章程」部分條文案 | 同意 | 提董事會由全體出席董事同意通過 |

(五) 履行社會責任情形：

| 評估項目 | 運作情形 | | 摘要說明 | 與上市公司社會責任差異情形及原因 |
|---|----------------------------|----------------------------|--|------------------|
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | 是 V | 否 V | 本公司已訂定企業社會責任守則，除落實員工觀念宣導外，尚以同為企業生命共同體，共同擴大營運利益，回饋股東及利害關係人支持，並對社會整體產生具體的貢獻。 | 無重大差異 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | V | 本公司已設置兼職單位推動企業社會責任。 | 無重大差異 |
| 三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | V V V V | V V V V | (一) 本公司之產業特性尚無需制定環境管理制度。 (二) 本公司與供應商合作，回收再利用廢木棧板以及包裝材料，達到廢棄物減量的目的。 (三) 本公司致力於實施節能減碳，如照明設備改善、表單電子化、節約能源、資源回收利用等。 (四) 本公司之產業特性尚無需制定環境管理制度。 | 無重大差異 |
| 四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理制度？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包含薪酬、休假期及福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客規範及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | V V V V V V | V V V V V V | (一) 本公司已制定相關之管理制度與程序。 (二) 本公司已訂定及實施合理員工福利措施，並將經營績效適當反映於員工薪酬。 (三) 本公司提供良好工作環境，定期實施員工健康檢查，並透過職工福利委員會定期辦理不同活動，平衡員工身心。 (四) 本公司提供多樣化教育訓練資訊，提供員工規劃職涯計畫。 (五) 本公司行銷產品與服務均遵循相關法規與國際準則提供給消費者。 (六) 本公司重視永續經營，與代理產品的供應商往來前，均審慎評估該供應產品之運用與環境發展的好處及相關背景等。 | 無重大差異 |
| 五、公司社會責任報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | V | V | 本公司與供應商的契約均有約束，如有違反社會責任政策相干之情事等，得需立即改善或終止契約。 | 無重大差異 |
| 六、公司如依據「上市公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： | | | 本公司已訂定企業社會責任守則，並落實員工觀念宣導，截至目前並無重大差異。 | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 推廣並落實環保概念。 2. 重視社會關懷，適時幫助及扶助社會弱勢團體。 3. 重視人文藝術氛圍，參與藝術公益活動。 | | | | |

(六) 落實誠信經營情形

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因摘要說明 |
|---|-----------------------|--|-------|--------------------------|
| | 是否 | | 摘要說明 | |
| 一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層確實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ | V V V | (一) 董事會與管理階層積極落實公司遵循誠信經營。 (二) 公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之政策。 (三) 公司由法務單位統籌合約之簽訂，以防範簽訂之內容有違法之虞，並由稽核單位不定期進行查核。 | 無重大差異 | |
| 二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營政策之會議，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V V V V V | (一) 由業務部門進行往來客戶審查評等，並由法務單位審查簽立之合約，以避免與有不誠信紀錄之對象交易。 (二) 公司經營秉持誠正信實，並建立良好制度及規範，以資遵循。 (三) 公司已建立提供利害關係者陳述及說明之管道。 (四) 公司已建立完善之會計及內控制度，並定期由內部稽核人員進行查核作業。 (五) 公司於近人訓練時即宣導公司誠信經營之政策，並將相關辦法規範放置公司網站，以供同仁隨時參閱。 | 無重大差異 | |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V V V | (一) 公司已建立提供利害關係者陳述及說明之管道。 (二) 公司對於受理檢舉事項一向採取保密機制並由專人事負責處理。 (三) 公司對於善意檢舉人一向保持不因檢舉而遭受不當處置之保護措施。 | 無重大差異 | |
| 四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | V | (一) 公司相關規範除已揭露於公司網站並有專人負責維護及更新 | 無重大差異 | |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司經營秉持誠正信實，並已訂立「上市上櫃公司誠信經營守則」，以資同仁遵循，截至目前並無重大差異。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：公司除將相關規範揭露於公司網站外，並有專人定期檢討修正相關辦法是否合乎時宜。 | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司相關規章詳見本公司網站<http://www.grandtech.com>

(八) 其他足以增進公司治理運作情形之重要資訊：本公司持續投入資源加強公司治理運作。目前設有薪資報酬委員會，另已設置審計委員會，並即時揭露重大訊息，以維護投資大眾及股東之權利。

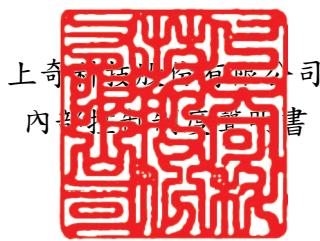
(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書，請參閱第22頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。



日期：2020年3月4日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於2019年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司2020年3月4日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上奇科技股份有限公司

董事長許承強 簽章



總經理許承強 簽章



(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

2019年股東會決議事項執行情形：

| 承認/討論/選舉事項 | 執行情形 |
|--|--|
| 承認民國107年度決算表冊案 決議情形：本案照案表決承認 | 本公司依重大訊息公告申報作業程序辦理，請參閱公開資訊觀測站 |
| 承認民國107年度盈餘分配案 決議情形：本案照案表決承認 | 依股東會決議現金股利分別於2019年7月12日及9月3日發放 (每股分配現金股利2.654元；股票股利0.5元) |
| 討論修訂本公司公司章程部份條文案 決議情形：本案照案表決通過 | 已於2019年6月13日獲經濟部准予登記並公告於公司網站 |
| 討論修訂本公司取得或處分資產處理 程序部份條文案 決議情形：本案照案表決通過 | 已於2019年6月6日公告於本公司網站及公開資訊觀測站並依修訂後程 序辦理 |
| 討論修訂本公司資金貸與及背書保證 作業程序部份條文案 決議情形：本案照案表決通過 | 已於2019年6月6日公告於本公司網站及公開資訊觀測站並依修訂後程 序辦理 |
| 討論資本公積發放現金案 決議情形：本案照案表決通過 | 依股東會決議於2019年7月12日發放 (每股分配現金股利0.446元) |
| 討論盈餘轉增資發行新股案 決議情形：本案照案表決通過 | 依股東會決議於2019年9月3日發放 (每股分配股票股利0.5元) |
| 改選董事案 | 董事當選名單：許承強、魏茂發、黃立安、莊豐賓、隆蔚有限公司代表 人：莊子華、佳拿投資有限公司代表人：楊榮恭 獨立董事當選名單：劉祖華、林德瑞、陳威宇 已於2019年6月13日獲經濟部准予登記並公告於公司網站 |
| 解除新任董事競業禁止限制案 決議情形：本案照案表決通過 | 已於2019年6月6日公告於公開資訊觀測站 |

截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

| 董事會 | 日期 | 重要決議事項(摘錄) |
|-------------------|-----------|--|
| 2019年第4次 董事會 | 2019/6/6 | 1. 選任董事長案 |
| 2019年第5次 董事會 | 2019/6/14 | 1. 聘請薪資酬委員案 2. 訂定股票股利分配基準日 |
| 2019年第6次 董事會 | 2019/8/12 | 1. 民國108年第2季合併財務報表案 2. 民國108年第2季盈餘分派案 |
| 2019年第7、8次 董事會 | 2019/11/4 | 1. 民國108年第3季合併財務報表案 2. 民國108年第3季盈餘分派案 3. 集團組織架構調整案 4. 子公司現金增資案 5. 子公司資金貸與案 6. 簽證會計師公費案 7. 制定民國109年度稽核計劃案 |
| 2020年第1次 董事會 | 2020/3/4 | 1. 民國108年度員工酬勞及董事酬勞分配案. 2. 民國108年度財務報表暨合併財務報表案 3. 民國108年度盈餘分配案 4. 資本公積發放現金案 5. 子公司處分供營業用不動產案 6. 民國108年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書案 7. 訂定本公司民國109年股東常會召開時間、地點及相關議程案 8. 修訂本公司「董事暨獨立董事選任程序」部分條文案 |
| 2020年第2次 董事會 | 2020/4/29 | 1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 2. 修訂本公司民國109年股東常會召開時間、地點及相關議程案 |
| 2020年第3次 董事會 | 2020/5/7 | 1. 民國109年第1季合併財務報表案 2. 民國109年第1季盈餘分派案 3. 民國108年度員工酬勞及董事酬勞金額分配案 4. 民國109年度簽證會計師獨立性評估案 5. 子公司資金貸與案 6. 子公司現金減資案 |

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄
或書面聲明者，其主要內容：無。

五、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備 註 |
|------------|-------|-----|-----------------------|-----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 徐聖忠 | 吳漢期 | 2019.01.01~2019.12.31 | |

金額單位：新臺幣千元

| 金額級距 | 公費項目 | 審計 | 非審計 | 合 計 |
|-----------------------|------|---------|-------|---------|
| | | 公費 | 公 費 | |
| 1 低於2,000千元 | | | 180仟元 | 180仟元 |
| 2 2,000千元(含)~4,000千元 | | 2,765仟元 | | 2,765仟元 |
| 3 4,000千元(含)~6,000千元 | | | | |
| 4 6,000千元(含)~8,000千元 | | | | |
| 5 8,000千元(含)~10,000千元 | | | | |
| 6 10,000千元(含)以上 | | | | |

金額單位：新臺幣千元

| 會計師事務所 名 稱 | 會計師 姓 名 | 審計 公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師 查核期間 | 備 註 |
|----------------|------------|----------|-------|------|------|------------|-----|--------------------------|-------------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 (註2) | 小 計 | | |
| 資誠聯合 會計師事務所 | 吳漢期 徐聖忠 | 2,765 | | 60 | | 120 | 180 | 2019.01.01 2019.12.31 | (註2) 盈餘轉 增資 |

(一) 紿付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少公額、比例及原因：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東
股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱 | 姓名 | 2019年度股權變動情形 | | 備註 |
|-------|---------------|--------------|-----------|-------------|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | |
| 董事 | 許承強 | 90,066 | 0 | |
| 董事 | 魏茂發 | 16,800 | 0 | |
| 董事 | 隆蔚有限公司 | 86,550 | 0 | 2019年6月6日就任 |
| 董事代表人 | 莊子華 | 195,650 | 0 | |
| 董事 | 莊豐賓 | 4,657 | 0 | |
| 董事 | TANI MASAYUKI | 0 | 0 | 2019年6月6日卸任 |
| 董事 | 佳拿投資有限公司 | 137,880 | (100,000) | |
| 董事代表人 | 楊榮恭 | 0 | 0 | |
| 董事 | 黃立安 | 0 | 0 | 2019年6月6日就任 |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 0 | 0 | |
| 獨立董事 | 游振東 | 0 | 0 | 2019年6月6日卸任 |
| 獨立董事 | 林德瑞 | 0 | 0 | 2019年6月6日就任 |
| 獨立董事 | 陳威宇 | 0 | 0 | |
| 副總經理 | 黃淑真 | 10,125 | 0 | |
| 協理 | 王培坤 | 5 | 0 | |
| 協理 | 邵珍珍 | 247 | 0 | |
| 職稱 | 姓名 | 當年年度股權變動情形 | | 備註 |
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | |
| 董事 | 許承強 | 0 | 0 | |
| 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 | |
| 董事 | 隆蔚有限公司 | 404,000 | 0 | |
| 董事代表人 | 莊子華 | 455,000 | 0 | |
| 董事 | 莊豐賓 | 22,000 | 0 | |
| 董事 | 佳拿投資有限公司 | 0 | 0 | |
| 董事代表人 | 楊榮恭 | 0 | 0 | |
| 董事 | 黃立安 | 0 | 0 | |
| 獨立董事 | 劉祖華 | 0 | 0 | |
| 獨立董事 | 林德瑞 | 0 | 0 | |
| 獨立董事 | 陳威宇 | 0 | 0 | |
| 副總經理 | 黃淑真 | 0 | 0 | |
| 協理 | 王培坤 | 0 | 0 | |
| 協理 | 邵珍珍 | 0 | 0 | |

(二) 股權移轉相對人為關係人者資訊：無。

(三) 股權質押相對人為關係人者資訊：無。

九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

| 姓名 | 本人 持有股份 | | 配偶、未成年子女 持有股份 | | 利用他 人名義 合計持 有股份 | 前十大股東相互間具有關係人或為配 偶、二親等以內之親屬關係者，其名 稱或姓名及關係。 | | |
|----------------------------|------------|----------|------------------|----------|--------------------------|--|------------------|----------------|
| | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | | 持 股 數 | 持 股 比 率 | 名稱 |
| 睿強企業有限公司 | 5,749,572 | 9.74% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 睿強企業有限公司 代表人：鄭志仁 | 13,076 | 0.02% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 昕勤投資有限公司 | 3,081,725 | 5.22% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 昕勤投資有限公司 代表人：鄭佳幸 | 10,158 | 0.02% | 1,891,389 | 3.20% | 0 | 0 | 許承 強 | 與許承強為二親等以內親屬 |
| 佳拿投資有限公司 | 2,895,480 | 4.90% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 佳拿投資有限公司 代表人：黃詩祐 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 隆蔚有限公司 | 2,221,550 | 3.76% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 隆蔚有限公司 代表人：莊子華 | 444,650 | 0.75% | 10,500 | 0.02% | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 許承強 | 1,891,389 | 3.20% | 10,158 | 0.02% | 0 | 0 | 昕勤 | 與昕勤代表人為二親等以內親屬 |
| 國泰人壽全權委託國泰投 信投資帳戶(台股十五) | 1,849,350 | 3.13% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 國泰人壽保險股份有限公 司代表人：黃調貴 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 和鑫投資股份有限公司 | 1,096,900 | 1.86% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 和鑫投資股份有限公司 代表人：張世哲 | 11,750 | 0.02% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 奎福股份有限公司 | 536,016 | 0.91% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 奎福股份有限公司 代表人：阮妮蓮 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 恒能投資股份有限公司 | 511,763 | 0.87% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |
| 恒能投資股份有限公司 代表人：董怡奈 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之
持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接 或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|-----------------------|-----------|------|-----------------------------|------|-----------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| GrandTech(B.V.I)Inc. | 7,000,000 | 100% | 0 | 0 | 7,000,000 | 100% |
| GrandTech(Cayman)Inc. | 1,922,000 | 100% | 0 | 0 | 1,922,000 | 100% |
| 深石數位科技(股)公司 | 4,958,439 | 81% | 0 | 0 | 4,958,439 | 81% |
| 奇能數位科技(股)公司 | 100,000 | 100% | 0 | 0 | 100,000 | 100% |
| 高傑信(股)公司 | 1,275,000 | 51% | 0 | 0 | 1,275,000 | 51% |
| 昕奇雲端科技(股)公司 | 6,000,000 | 100% | 0 | 0 | 6,000,000 | 100% |
| 高盛應用科技(股)公司 | 1,020,000 | 51% | 0 | 0 | 1,020,000 | 51% |

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

| 年/月 | 發行價格(元) | 核定股本 | | 實收股本 | | 股本來源 | 備註 |
|---------|---------|---------|-----------|--------|---------|---------------|--|
| | | 股數(仟股) | 金額(仟元) | 股數(仟股) | 金額(仟元) | | |
| 2010.07 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 49,547 | 495,473 | 私募70,000仟元 | 無 2010年股東會通過99年8月16日核准文號：府產業商字09986739100號 |
| 2011.07 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 48,260 | 482,603 | 庫藏股減資12,870仟元 | 無 2011年董事會通過100年8月15日核准文號：府產業商字10084975010號 |
| 2013.06 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 54,260 | 542,603 | 現金增資60,000仟元 | 無 2013年董事會通過102年2月27日核准文號：金管證發字1020017007號 |
| 2014.02 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 58,748 | 587,483 | 股份交換44,880仟元 | 股份交換 11,220仟股 2013年董事會通過102年7月16日核准文號：金管證發字1020040924號 |
| 2014.12 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 56,518 | 565,183 | 庫藏股減資22,300仟元 | 無 2014年董事會通過103年12月03日核准文號：經授商字第10301245350號 |
| 2015.02 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 55,143 | 551,433 | 庫藏股減資13,750仟元 | 無 2015年董事會通過104年1月20日核准文號：經授商字第10401046970號 |
| 2017.8 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 57,825 | 578,250 | 盈餘轉增資26,817仟元 | 無 2017年股東會通過106年8月25日核准文號：經授商字第10601117680號 |
| 2018.12 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 56,316 | 563,160 | 庫藏股減資15,090仟元 | 無 2018年董事會通過107年12月4日核准文號：經授商字第10701148990號 |
| 2019.8 | 10 | 105,000 | 1,050,000 | 59,037 | 590,374 | 盈餘轉增資27,214仟元 | 無 2018年股東會通過108年8月14日核准文號：經授商字第10801103500號 |

| 股份種類 | 核 定 股 本 | | | 備註 |
|--------|--------------------------------|------------|-------------|--------|
| | 流通在外股份(已上櫃) | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名式普通股 | 59,037,430 (含庫藏股1,888,000股) | 45,962,570 | 105,000,000 | 上櫃公司股票 |

總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

2020年4月11日

| 股東結構 數量 | 政府 機構 | 金融 機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|----------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數 | 0 | 1 | 100 | 9,377 | 24 | 9,502 |
| 持有股數 | 0 | 1,849,350 | 19,247,623 | 36,037,701 | 1,900,756 | 59,037,430 |
| 持股比例 | 0 | 3.13 | 32.61 | 61.04 | 3.22 | 100 |

(三) 股權分散情形

普通股

每 股 面 額 十 元

2020年4月11日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|----------------|-------|------------|---------|
| 1-999 | 4,970 | 334,764 | 0.57 |
| 1000-5000 | 3,360 | 6,594,957 | 11.17 |
| 5001-10000 | 554 | 3,919,412 | 6.64 |
| 10001-15000 | 221 | 2,630,430 | 4.46 |
| 15001-20000 | 78 | 1,393,180 | 2.36 |
| 20001-30000 | 109 | 2,672,642 | 4.53 |
| 30001-40000 | 45 | 1,545,285 | 2.62 |
| 40001-50000 | 30 | 1,321,805 | 2.24 |
| 50001-100000 | 67 | 4,555,234 | 7.72 |
| 100001-200000 | 38 | 5,434,892 | 9.21 |
| 200001-400000 | 12 | 3,366,938 | 5.7 |
| 400001-600000 | 10 | 4,593,925 | 7.78 |
| 600001-800000 | 0 | 0 | 0 |
| 800001-1000000 | 0 | 0 | 0 |
| 1000001-以上 | 8 | 20,673,966 | 35 |
| 合計： | 9,502 | 59,037,430 | 100 |

特別股：本公司並未發行特別股。

(四) 主要股東名單

股權比例達5%以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

2020年4月11日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 % |
|------------------------|----|-----------|--------|
| 睿強企業有限公司 | | 5,749,572 | 9.74% |
| 昕勤投資有限公司 | | 3,081,725 | 5.22% |
| 佳拿投資有限公司 | | 2,895,480 | 4.90% |
| 隆蔚有限公司 | | 2,221,550 | 3.76% |
| 許承強 | | 1,891,389 | 3.20% |
| 國泰人壽全權委託國泰投信投資帳戶(台股十五) | | 1,849,350 | 3.13% |
| 和鑫投資股份有限公司 | | 1,096,900 | 1.86% |
| 奎福股份有限公司 | | 536,016 | 0.91% |
| 恒能投資股份有限公司 | | 511,763 | 0.87% |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項目 | 年度 | 2018年度 | 2019年度 | 2020年截至 3月31日 |
|----------------|----------------|--------|--------|------------------|
| 每股 市價 | 最高 | 60.40 | 50 | 44.30 |
| | 最低 | 33.15 | 35.10 | 31.70 |
| | 平均 | 51.48 | 42.97 | 40.09 |
| 每股 淨值 | 分配前 | 19.20 | 17.26 | 15.35 |
| | 分配後 | 19.20 | 17.26 | 15.35 |
| 每股 盈餘 | 調整前 | 加權平均股數 | 55,516 | 57,149 |
| | | 每股盈餘 | 3.66 | 3.70 |
| 每股 股利 | 現金股利 | 3.1 | 3.6 | - |
| | 無償 配股 | 0.5 | 0 | - |
| | 盈餘配股 資本公積配股 | - | - | - |
| | 累積未付股利 | - | - | - |
| 投資 報酬 分析 | 本益比 | 14.07 | 11.61 | - |
| | 本利比 | 14.3 | 11.94 | - |
| | 現金股利殖利率(%) | 6.99 | 8.38 | - |

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 依公司章程所訂之股利政策：

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，其發放方式依本公司章程第二十四條辦理。依照近五年本公司實際發放之股利政策，每年就可供分配盈餘至少提撥百分之八十分派股東股利，未來若有獲利及資金充裕時，在維持穩定股利之目標下，仍將比照以往實際分配之股利政策，維持每年就可供分配盈餘至少提撥百分之八十分派股東股利，其中現金股利不低於股利總數之百分之十。

2. 執行狀況：

本公司於2019年第3季每股盈餘配發現金股利新台幣1元，第4季每股盈餘配發現金股利新台幣1.759元，2019年合計每股盈餘配發現金股利新台幣2.759元，合計新台幣157,675,277元。本公司於2019年第4季將超過股票票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥新台幣48,062,671元以現金發放予股東，每股配發現金新台幣0.841元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司依規定無須公開財務預測資訊，故不適用。

(八) 員工及董事酬勞：

1. 本公司當年度未計入員工酬勞及董事酬勞之稅前利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥不高於百分之三作為董事酬勞，及百分之六至百分之十一作為員工酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。
2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、配股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額與估列數有差異時則列為實際分配年度之損益。
3. 董事會通過分派酬勞情形：
 - (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：
 - a. 本公司於2020年3月4日董事會決議通過，董事酬勞提撥0.8%，計新台幣2,030,087元，員工酬勞提撥6%，計新台幣15,225,662元。
 - b. 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無此情事
 - (2) 以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 前年度員工及董事酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：
 - 1)本公司2019年員工及董事酬勞實際配發情形如下：
 - a. 員工現金紅利：新台幣15,225,662元。b. 董事酬勞：新台幣2,030,087元。
 - 2)上述金額與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司2019年度員工及董事酬勞與估列金額一致。

(九) 公司買回本公司股份情形：

| 買回期次 | 第8次 |
|-----------------------|---------------------------|
| 買回目的 | 轉讓股份予員工 |
| 買回期間 | 2018年7月12日至 2018年9月11日 |
| 買回區間價格 | 34元至79元 |
| 已買回股份種類及數量 | 普通股；1,888,000股 |
| 已買回股份金額 | 88,937,532元 |
| 已買回數量占預定買回數量之比率 | 94.4% |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量 | 0股 |
| 累積持有本公司股份數量 | 1,888,000股 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率 | 3.2% |

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

七、資金運用計劃執行情形：無

五、營運概況

一、業務內容

I. 2019年集團營業內容及營業比重

台灣／香港／大陸／東南亞

創意雲發行 軟體暨服務

平面設計軟體
桌上排版軟體
影像處理軟體
動畫製作軟體
多媒體製作軟體
網頁設計軟體
圖片、軟體下載
資訊安全軟體
高階影像、多媒體輸出入硬體產品

數位印刷 設備暨服務

數位印刷設備設備
商業印刷機
工業印刷機
辦公、圖像列印輸出設備
數位上光機

IT 資訊產品 整合服務

網路通訊軟、硬體行銷
IT 整合軟、硬體整合服務

雲端運營 暨服務

雲端營運服務
雲端基礎設施安全監控服務
託管與預算規劃等顧問服務諮詢

主要客戶屬性

經銷商

品牌商／生產供應商／
互聯網客戶

企業用戶／
教育市場用戶

單位：仟元

| 主要商品項目 | 2019年度銷售金額 | 營業比重 | 2018年度銷售金額 | 營業比重 |
|----------------|------------|------|------------|------|
| 創意雲發行暨 雲端服務 | 2,003,253 | 38% | 1,751,607 | 34% |
| IT 整合服務 | 2,701,519 | 51% | 2,939,978 | 56% |
| 硬體設備暨服務 | 513,691 | 10% | 454,797 | 9% |
| 其 他 | 38,930 | 1% | 79,640 | 1% |
| 合 計 | 5,257,393 | 100% | 5,226,022 | 100% |

II. 計畫開發中的新產品(服務)

| 新產品 | 新服務 |
|--|---|
| 洽談加值行銷專業軟體暨服務(SaaS)與雲端基礎設施暨服務(IaaS)等產品及印刷設備相關產品與服務 | 開發建置B to B 商用雲端加值服務平台系統及基礎設施即服務(IaaS)雲端運營上的託管服務及智慧節費之服務平台系統 |

III. 產業概況

A. 產業之現況與發展

1. 雲端服務產業概況

2019年國際政經局勢多變，正當中美貿易戰告一段落之際，2020年新型冠狀病毒肺炎疫情蔓延各國，經濟成長速度驟降，全球經濟體成長疲弱。而疫情影響卻也間接成為加速數位轉型及雲端化的契機。面對數位轉型迅速發展，企業須加快對關鍵技術和新營運模式的投資，積極轉向具超規模、超速度和超連接的未來型企業(Future Enterprise)。國際數據資訊研究機構(簡稱IDC)預測2020全球數位轉型將進入「轉型2.0世代」。企業將從過去專注數位技術(Digital-led)進入數據驅動(Data-driven)，發展授權、創新、以資料為中心、共情/同理(Empathy)及大規模領導等特質，以因應新型態變局。根據國際研究暨顧問機構Gartner預測，2020年增長最快的主要市場為軟體，預計有10.5%的兩位數增長；目前幾乎所有具企業軟體的市場都是由軟體即服務(SaaS)的採用所驅動，2022年企業在雲產品上的IT支出增長速度將快於傳統(非雲)IT產品。企業在雲採用上的IT支出比例較高也代表未來將出現新一代革命性的業務模式。

圖表1、全球IT支出預測

(單位：十億美元)

| | 2019 支出 | 2019 成長率(%) | 2020 支出 | 2020 成長率(%) | 2021 支出 | 2021 成長率(%) |
|--------|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|
| 資料中心系統 | 205 | -2.7 | 208 | 1.9 | 212 | 1.5 |
| 企業軟體 | 456 | 8.5 | 503 | 10.5 | 556 | 10.5 |
| 裝置 | 682 | -4.3 | 688 | 0.8 | 685 | -0.3 |
| IT服務 | 1030 | 3.6 | 1081 | 5.0 | 1140 | 5.5 |
| 通訊服務 | 1364 | -1.1 | 1384 | 1.5 | 1413 | 2.1 |
| 整體IT | 3737 | 0.5 | 3865 | 3.4 | 4007 | 3.7 |

資料來源：Gartner 2020/01

過去礙於技術限制，數據未能充分分析使用。隨5G、AI、IPV6等技術推展，企業能應用的利器大幅拓增，促動更多元的商業模式與服務。IDC表示，現今商業模式與服務有四大特質，包括隨行隨用、非一次性買斷(訂閱制)、以服務為導向的收費機制、滾動式的客製化服務等，未來將以萬物即服務(Anything as a service)為重要趨勢。

企業數位轉型 雲服務需求增長

IDC預測2022年台灣將有超過四成的IT支出將投放在數位轉型和創新。國內外資訊服務供應商開始提供簡單易用、可彈性擴充的數位服務來因應中小企業需求，中小企業也開始針對能提升與客戶互動的人工智慧相關科技進行投資，以滿足短期投資報酬率回收的需求。IDC預估至2021年

底，台灣進行數位轉型的中小企業將從原先的13%提升至47.8%。資料來源：Gartner (2020/01/17)

綜觀亞太市場雲端市場占比，基礎設施即服務(IaaS)為最大類別的雲端服務，2019年占總體公有雲支出達50.2%，軟體即服務(SaaS)占39.03%，其次是平台即服務(PaaS)，2019年占10.7%。台灣雲市場發展則以SaaS占有率最大，2019年占總體公有雲支出達46.7%，IaaS占比46.4%，PaaS占比7.0%。離散製造、專業服務、銀行業是台灣公有雲市場主要三大應用產業，占整體公有雲服務支出四成以上，預計整體市場未來發展仍保有一定成長動能。

2. 數位印刷產業概況

i. 全球數位印刷包裝產業概況

全球印刷盛會Drupa雖受疫情影響延期舉辦，但國際印刷設備商如HP Indigo已預示將發表新產品，印刷市場發展值得期待，印刷成長及需求亦仍為成長。單就地區而言，亞洲包含中國、東南亞及印度為增長速度最快之區域。未來成長趨勢的動力極可能來自跨領域發展及購併等，數位印刷尤以書籍印製、包裝印刷(如標籤、軟式包材)增長最快，個性化、短交期、高附加價值及可變數據(VDP)應用愈趨明顯，於全球數位印刷產值將占比約17-18%。

ii. 數位技術突破包裝既有界線

大數據(Bigdata)、客戶關係管理(CRM)、人工智慧(AI)、自動化、虛擬／增強實境(VR/AR)等技術愈趨重要，包裝印刷技術亦無可避免地提升，包括生產自動化、噴墨技術、IT與雲端技術、智慧包裝(Intelligent Packaging)、網上平台服務等，必須強化客戶服務並提高生產效率。二維碼(QR Code)、RFID、NFC、AR的擴大應用，主動式智慧包裝系統、序列化監控碼、熱感變色油墨及多元追溯系統等進一步的技術提升，更加速大數據的挖掘與發展。智慧包裝需滿足消費者偏好、供應鏈模式、短週期、快速上市、個性化、高端化，亦須面臨品牌保護、永續發展等議題。這些因素推動原先單一的產品包裝，逐漸走向萬變的多功能媒介。資料來源：設計印象第108期，第28-29頁

iii. 跨領域創造新型態消費生態圈

數位印刷技術不斷變革，投入數位印刷將有助創新經營及客戶服務。掌握印刷即服務(Print as a Service)，以供應鏈思維提供一站式服務，視客戶需求為中心，與策略夥伴共同架構完整印刷服務流程。而印刷市場的商業模式亦走向跨領域、跨產業，由原先的印刷廠轉向品牌／產品商，創造新型態消費生態圈，即時縮短產品製作時效，延伸結合AR/VR等新技術並使其走向物聯網化。

iv. 產品包裝即消費者之延伸

社群媒體影響力促使全球消費者行為改變，消費者成為與品牌商共同創造(co-creation)個性化產品的要角。數位印刷與依需印刷(Print on demand)出現使消費者能參與客製化過程，增加消費意願並縮短線上平台與線下產程的距離，大幅縮減行銷成本，相較過去傳統媒體的關注度提高30%的成效。全球包裝市場競爭白熱化，市場區別是與競爭者拉開距離的重要關鍵，產品內容與外包裝客製化、個性化同為得分要點。以美國常見的穀片為例，品牌百百種，品牌商Mymuesli秉持

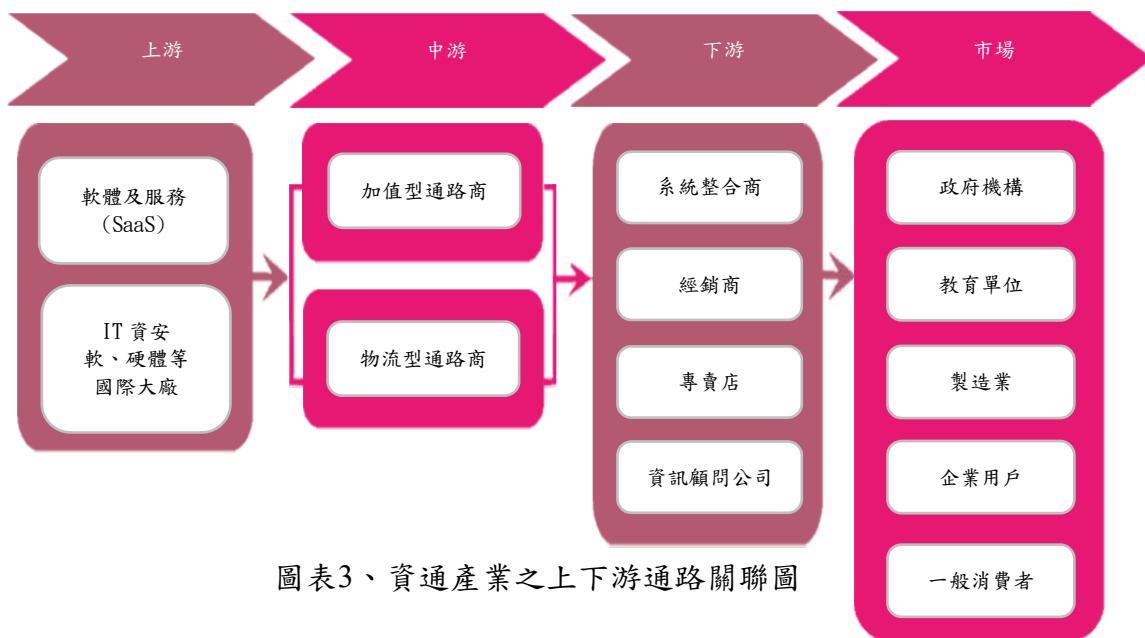
「產品即為消費者的延伸」概念規劃產品行銷，採用HP Indigo數位印刷技術進行包裝革新，以30種亮眼多變的客製化外觀鶴立雞群，更將包裝塑造為與消費者對話的重要媒介，提供自由度大的客製包裝設計，擴增消費者參與度，加深兩者間的連結。HP Indigo數位印刷的高度彈性也降低品牌商擴展他國之門檻，只需進行包裝語言及文字等細節修改即可快速推行至他國市場，免除重新設計及送印的困擾。資料來源：Using digital innovations to create personalized packaging at scale

圖表2、客製化選擇讓消費者自行設計喜愛的外包裝



圖片來源：Mymuesli官方網站

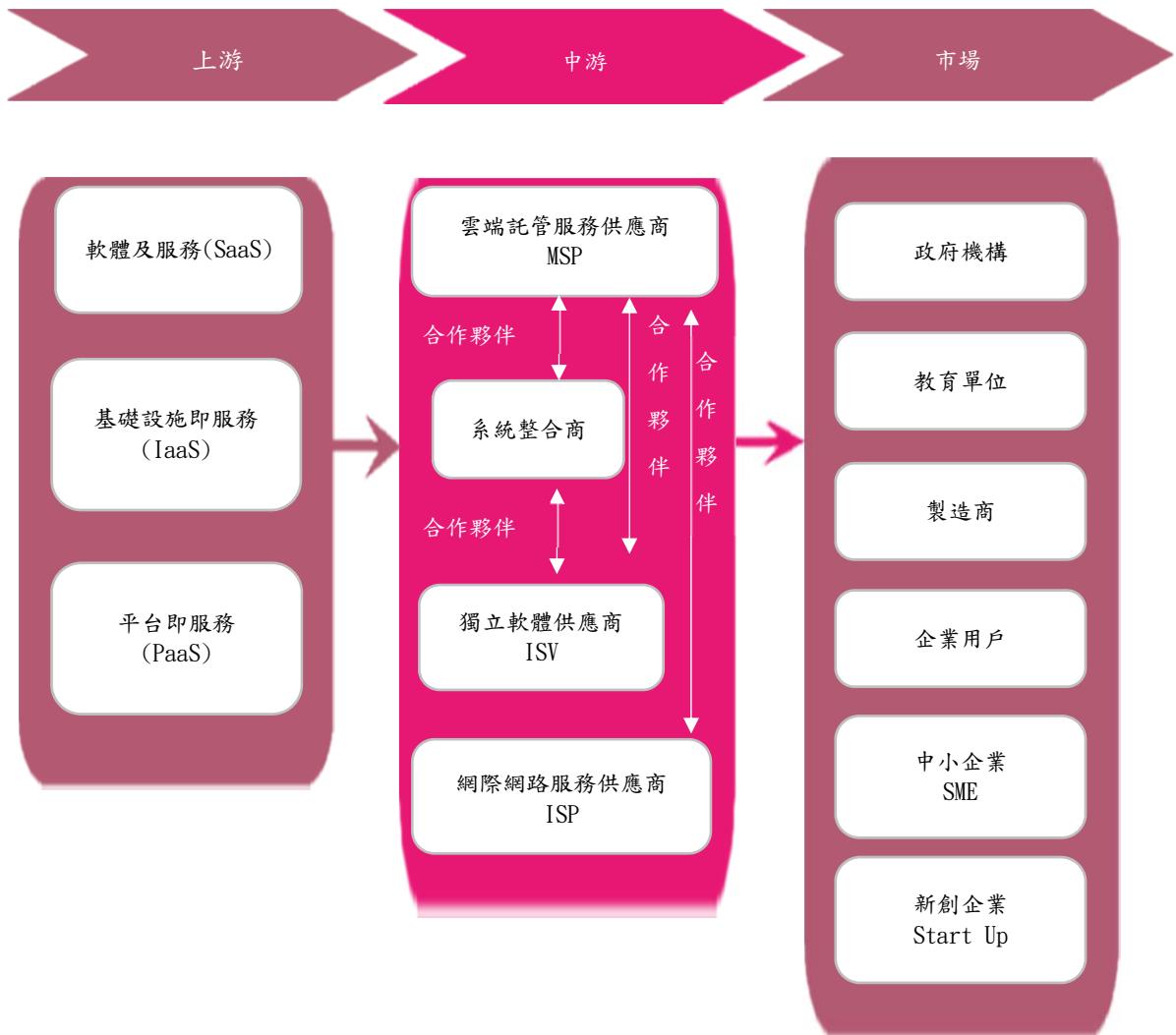
3. 產業上、中、下游之關聯性



圖表3、資通產業之上下游通路關聯圖

資通產業既有的通路型態，上游多半為國際知名的硬、軟體大廠，在區域市場管理機制下，於各區域市場中委由當地代理商——物流型通路商或加值通路商從事在地的通路管理，下游則有從事銷售資訊相關產品之系統整合商、經銷商、專賣店與資訊顧問公司等。上游廠商專注於研發、製造專業的資通相關產品，運用雲端服務對終端用戶提供行銷與諮詢服務；中游廠商為加值通路商，以推廣市場和建立行銷通路為首要經營目的，分為加值型通路商及物流型通路商。加值型通路商可提供下游經銷商夥伴專業服務；物流型通路商僅注重產品之買賣，未有太多相關專業服務之提供。

隨著雲端服務產業的崛起，無國界的通路型態也逐漸突破區域限制的發展。企業處於數位轉型的階段，對於資訊軟硬體正在改變的採購或建置方式，仍需中間服務商予以顧問諮詢與建置服務等；通路型態則整合為加值服務商、系統服務商的模式繼續為終端企業等用戶提供專業的服務。



圖表4、雲端服務產業之上下游通路關聯圖

上奇旗下轉投資公司昕奇雲端科技公司即是上列通路關聯圖中的雲端託管服務供應商(MSP)，以核心競爭力轉型向外發展，陸續購併、投資在各區、各產業據其優勢的企業，以專業的技術能力及加值行銷服務，搭配完整的行銷通路及完善售後服務，取得上游產品與服務的代理發行或行銷權利；提供下游市場客戶對產品的需求，向上游廠商採購，從而獲取較大的價格優勢，再透過靈活的存貨管理及行銷策略，將產品售予下游客戶。隨著雲端運算技術與應用的蓬勃發展，上游廠商發展SaaS(軟體即服務)，將產品轉以服務提供用戶，於整體生態圈逐步發酵。供應鏈轉型更需加值服務與管理，上奇善用核心實力加重雲端服務投資，提供專業軟體的雲端加值服務規格，與通路夥伴共同擴大與發展生態圈。透

過專業分工共同創造豐富的利潤，更深度協助下游通路商深入企業客群，多元且靈活的開拓中、下游利潤共享的運作。

4. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

台灣資通產業的發展成熟，於全球生產體系中取得優勢地位。經由全球化佈局努力，台灣電子資訊業的核心競爭價值已從過去依賴低附加價值、替代性高的生產與裝配活動，推移至高附加價值、重視產品設計與創新的研發設計中心以及重視整合行銷的全球運籌中心。網際網路普及後，世界經濟發展局勢已因數位匯流(Digital Convergence)而使資訊、電信、媒體等產業產生劇烈的一階變化。二階變化則是各行各業因數位化而得以產生許多新營運模式與市場契機，透過雲端整合型服務或產品概念之推陳出新，期能擺脫價格殺戮戰場，創造新的顧客價值並開創新的成長與高獲利來源。

隨著雲端運用趨勢與物聯網時代來臨，坐擁成熟市佔率的國際大廠運用雲端商務服務模式，可直接提供終端用戶購得產品與服務；新推廣的產品與服務仍會依賴既有的中游通路商，共同經營地區性市場。新創公司透過網路募資平台取得資金，同時獲得用戶群的支持。在自創產品與品牌後，與物流商直接合作，藉由日益成熟的全球化網路，上游和下游合作、直接接觸市場的模式取代中游通路商的部分角色，加速商品流通。又互聯網的營運模式讓網路開店的商家如雨後春筍，再加上中國生產成本降低，分別對不同產業造成衝擊，通路型態也隨之洗盤。

雲端運算環境逐漸改變企業軟體的建置模式與採購方式，企業不需要花費龐大金額買斷軟體授權，改以訂閱、租用的方式透過網路下載取得軟體使用權。隨著辦公環境e化、電腦終端設備輕薄化，員工在辦公室內利用自有設備工作的需求日漸提升。在員工使用自己的軟體的同時，公司仍須兼顧資訊安全及資料保全，桌面虛擬化可以滿足雙方需求，因此催生了雲端計算的服務模式，包括IaaS(Infrastructure as a Service)、PaaS(Platform as a Service)、SaaS(Software as a Service)、DaaS/Desktop as a Service)等。未來包括作業系統、軟體及設定操作都可以透過網路雲端的方式來完成。目前台灣雲端服務應用以IaaS為大宗，SaaS應用主要為電子郵件、視訊會議、文件分享等，未來雲端資安、雲端儲存、虛擬桌面、文書處理等應用的發展前景則相當可觀。

資訊產品日新月異，先進產品與內容服務結合，導入市場仍須當地附加值通路商的專業服務，包括商品應用的行銷推廣、技術服務與諮詢、解決方案的客製整合、庫存控管、售後維修服務、電子商務e化、與物流輸送等。尤其需要結合對當地通路經銷型態掌握度極高的通路代理商齊同並進，開發市場、創造獲利，唯有像上奇這樣具備完整紮實的專業附加值通路商，才能擔任此重要任務，創造符合當地之行銷模式，為資訊產業創造更龐大的商機。

IV. 技術及研發概況

i. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研究發展費用

本公司長期為數位、影像、多媒體及資安網通產品等國際知名專業軟、硬體代理與行銷，隨著雲端服務的蓬勃發展，自2016年起轉型成為軟體即服務(SaaS)發行商暨雲端運營增值服務商的同時，亦投入對企業用戶專業服務平台的研究發展，設有研究發展相關單位，針對使用雲服務的客戶提供

具前瞻性、以用量計算之智慧節費與運營管理的服務平台系統。未來將持續投入雲端相關技術的研發及運用，預計投入之研發費用視開發進度逐項編列，確保競爭優勢。

ii. 開發成功之技術或產品

企業用戶商用雲端加值服務平台，期為本公司與國際大廠合作為SaaS 產品於市場發行及服務時，能即時掌握銷售趨勢與客戶消費習性，定期階段性的數據分析，發揮與發展加值服務的更多空間與機會。另外、為基礎設施即服務(IaaS)雲端產品及服務的客戶，研究開發以用量計算之智慧節費及託付管理的運營加值服務平台系統，針對與AWS結合之即時服務與資料查詢，也就是提供現有AWS客戶可即時與適時的線上操作，自行進行採購分析與帳務精實管理的整合平台。

V. 長、短期業務發展計畫

i. 短期計畫概況

1. 專注雲端加值IaaS & SaaS服務事業，強化增長訂閱經濟帶來循環性收入的基底，結合網通市場的基礎成為擴展雲端加值服務之優勢，深耕與客戶之關係，進而提升客戶黏著度與ARR (Annual Recurring Revenue)。上奇在台、港、澳與東南亞區域市場累積多年的軟硬體代理銷售的專業加值服務型態，擁有具附加價值的專業技術服務與行銷能力。隨雲端服務事業發展，上奇致力為SaaS及IaaS的國際大廠提供在地加值服務，秉持與在地生態圈夥伴協同互助的加值服務理念，間接或直接提供企業用戶產品與服務相關需求，減少對數位化轉型採購模式的陌生，共同經營客戶關係，提增企業用戶黏著度與ARR年度經常性收入。隨訂閱經濟規模化增長擴大的趨勢，ARR年度經常性收入成長的可預期性則是關鍵指標，亦為上奇轉型成長策略的重要方向。
2. 深入數位印刷市場，與客戶建立戰略夥伴關係，同時積極爭取區域及全球性新客戶。以深耕亞洲重點國家與城市為重要發展目標，由強大行銷、銷售與支援導向之團隊，將軟硬體整合行銷的經驗複製至各地進行交流發展，以多元行銷加值服務、完善通順之亞太加值行銷平台機制與穩健財務管理做為最佳後盾，提供具創業家精神的企業與經營夥伴更完整的事業舞台與發展契機，透過策略結盟／併購方式，網羅在地策略性合作之戰略夥伴，擴大集團營運版圖，提增獲利實力與利潤空間。
3. 加重香港區域市場的經營發展，提升市場滲透率、強化教育市場的領先地位、增加附加價值並開拓新型態服務。上奇香港子公司與轉投資公司Senco Masslink 在港、澳地區深耕30年，皆為在地人經營，於當地具有良好的商譽與服務，在商用與教育市場均有相當的領先地位。鑑於數位轉型在各行各業需求提升之下，企業或校園IT 支出也持續提高，上奇將投入資源區域化經營，打造具成長性優勢的產品及服務的新方案與新事業，與同業競爭者拉開距離，保持領先地位。
4. 加大力度於大馬及大香港地區購併，穩健導入創新具潛力的事業與服務，加速雲事業、數位印刷事業以及香港事業擴展，擴大營運成效。上奇於大馬市場包含新加坡、馬來西亞、印尼等地均設有分公司，尤其於星馬兩地深耕十餘年、香港30年，具豐富在地相關產業人脈與資源。上奇為亞太加值行銷服務商及專業財務管控實力的優勢，可掌握許多具成長潛力的團隊或新創事業與服務。

ii. 長期計畫概況

1. 深耕亞洲 加值運營

上奇集團目前在台灣、香港、中國大陸、新加坡、馬來西亞、印尼等地設有營銷據點，聚焦區域發展及地區資源連動，建構完整亞太區域加值行銷平台，落實加值服務優勢。以穩健亞太行銷平台為基礎，加深核心事業並延伸擴展數位印刷事業之廣度與深度，藉集團經驗傳承及當地專業企業實力深耕亞洲市場、擴大營運版圖，於數位印刷、創意內容、教育市場、互聯網等產業拓深影響力。

2. 聚焦雲端服務事業與數位印刷市場

上奇聚焦雲端服務與數位印刷事業，投入資源開發軟體即服務(SaaS)、基礎設施即服務(IaaS)等雲端相關服務產品以及數位印刷與產業應用之多元解決方案。我司長期為世界級領導產品運營行銷，涵蓋繪圖、影像、多媒體之軟體即服務(SaaS)、基礎設施即服務(IaaS)以及網通軟、硬體產品。如Adobe、Autodesk、AWS、Microsoft Azure、WACOM、Google Could、Corel、Quark、Celsys、Filemaker、HP、OKI、Juniper、Aruba、A10及相關整合方案產品；數位印刷設備產品及服務之國際大廠如 HP Indigo、Scodix、Esko、Roland及相關解決方案產品；消費性電子產品如Shure個人音頻商品以及與2D、3D軟體結合擴展數位內容與雲端產業業務等優勢行銷商品。上奇聚焦以產品與服務的整合及既有的亞太行銷平台之通路優勢，積極發展強勢產品線的加值行銷網絡，以引進領先市場的解決方案開發新商機，拓展事業廣度並結盟國際合作夥伴，向成為最佳亞太雲端加值服務商邁進。

二、市場及產銷概況

I. 市場分析

A. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣千元

| 項目 | 2019年度 | | 2018年度 | |
|----|-----------|------------|-----------|------------|
| | 金額 | 占當期銷貨淨額百分比 | 金額 | 占當期銷貨淨額百分比 |
| 台灣 | 1,664,701 | 32% | 1,384,838 | 26% |
| 香港 | 3,292,764 | 63% | 3,495,081 | 67% |
| 其他 | 299,928 | 5% | 346,103 | 7% |
| 合計 | 5,257,393 | 100% | 5,226,022 | 100% |

B. 產品市場定位

1. 雲端服務產品 (SaaS & IaaS)

上奇聚焦行銷專業使用的雲端服務產品，如專業級創意軟雲服務產品(Creative Cloud)及基礎設施即服務(IaaS)服務產品，均為國際知名領導品牌。上奇行銷相關產品30年，產品涵蓋繪圖、影像與多媒體等相關創作應用，如傳媒產業影像視覺應用、3D遊戲產業，從前製、中間件到後製特效等一貫化的整合方案。隨原廠以訂閱方式持續增長經常性收入，在台、港、澳商業與教育市場有其舉足輕重之地位。

雲端運算應用蓬勃發展，基礎設施即服務 (IaaS)的創新雲端模式在原生雲端及新創產業遍地開花。上奇亦在此領域佈局，開創品牌的解決方案，包括AWS、GCP、Microsoft Azure等。上奇100%轉投資公司昕奇雲端科技(簡稱GCS)，採用美商亞馬遜雲端服務AWS不斷演進的新服務產品及GCS嶄新的雲端加值運營模式，為用戶提供移上雲、智慧節費數據運算分析及長期顧問諮詢服務等。GCS分別在台灣、香港及東南亞均有服務據點，目前為美商亞馬遜雲端服務AWS的進階諮詢合作夥伴 (AWS Advance Consulting Partner, APN)、託管服務合作夥伴(Managed Service Partner, MSP)並通過解決方案供應商計劃認證 (Solution Provider Program, SPP)，亦於2019年1月通過ISO 27001資訊安全系統管理認證。

2. 專業網通軟、硬體產品及整合服務

集團事業之企業用戶事業群，分別在台、港、澳地區在地深耕多年，以服務當地商用與教育市場所需的創意軟硬體工具與IT資通產品為主，國際品牌眾多，如Adobe、Apple、IBM、HP、DELL、Juniper、FireMon、A10及雲端應用產品服務等，普遍用於電信、政府、教育機構及中小企業等。製造業邁向工業4.0，與歐美市場接軌，數位應用相關產品理所當然扮演重要的角色。這也是旗下轉投資公司台灣西門子Siemens的產品服務項目之一，提供客戶製造業研發設計軟體及CAD/CAM/CAE/PDM/PLM等解決方案。

3. 數位印刷設備及整合服務

全球印刷產業數位化是永續發展的趨勢，數位印刷設備與服務需求與日俱增。傳統印刷製程受制於量大、交期長而欠缺彈性，凸顯出數位印刷流程的輕便與快速效率，在現有產程上導入數位印刷於前後製作流程中是具成長性的重要關鍵。世界大廠如HP Indigo、德國海德堡(Heidelberg)、羅蘭(Man Roland)、高寶(Koenig & Bauer)以及日系富士(Xerox)、三菱(Mitsubishi Press)、小森(Komori Press)、佳能(Canon)等，各品牌均在印刷製程中依其優勢佔有重要位階，提供不同的解決方案並可客製成企業生產運用。在製程中亦有其他知名品牌提供不同階段的解決方案如Scodix、Topix、Esko等；噴墨繪圖輸出市場則以HP、Epson、Canon等品牌具有相當的用戶使用率，色彩呈現的技術各受用戶採納。

上奇多元變動數位印刷事業以享譽國際數位印刷機知名品牌HP Indigo為主要核心產品與應用，其技術與服務維持良好口碑，備有專業技術團隊協助客戶維修並提供保固服務與耗材供應。上奇耗資耗時培訓團隊，針對各式機種進行訓練與認證並通過原廠訓練。為加速各界對HP Indigo數位印刷之了解及應用，更發展適用於印刷製造與應用之解決方案，供產業進行改造與數位化採用。亦於台灣新北市中和區重資打造上奇Indigo無限可能卓越中心(GrandTech Indigo Center of Excellence, 簡稱GT Indigo COE)，作為HP Indigo設備與產品應用展示及原廠授權華語培訓技術人才中心。Indigo數位印刷技術具一站式服務及類客製化優勢，滿足少量／大量客製化需求，搭配HP Smart Stream Mosaic 軟體應用技術，可高效、隨機變化各式花色，並將圖像轉印至各式特殊材質，製作個性化商品。其使用之環保電子油墨可

以最少油墨量達到最高覆蓋率，提升色彩精準度；創新螢光油墨與隱形油墨甚至能加強企業辨識度並提供產品的安全防偽。

為大馬計畫耕耘東南亞數位印刷市場，上奇在馬轉投資公司DPI Technology(DPI)，目前已是馬國當地大圖輸出及指示標誌列印市場設備最大之供應商，70%之頂尖印刷服務廠商皆為其客戶。多年來持續提供該產業相關產品如Avery、3M、Graphtec、Fotoba、AXYZ and Onyx Graphics等整合方案與專業服務。DPI同時也是HP大圖輸出列印產品(Sitex、Design Jet)之通路商及HP Gold Partner。

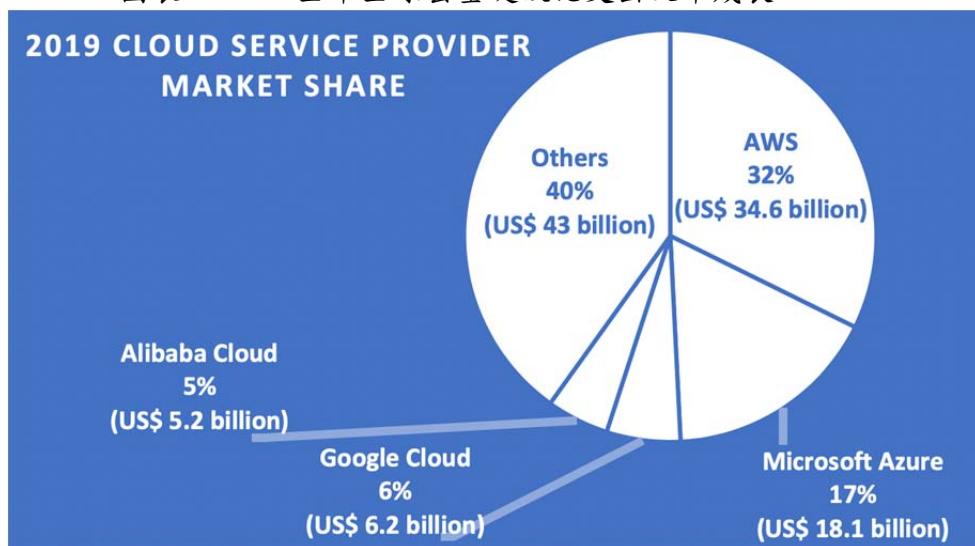
C. 市場未來供需狀況與成長性

1. 雲端加值服務及資通市場整合趨勢

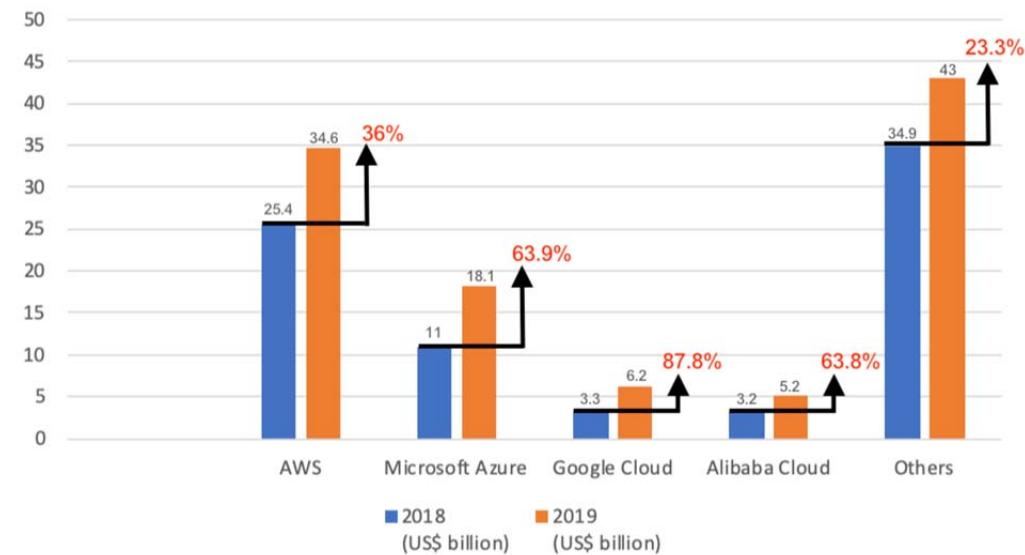
儘管2020年全球受到新型冠狀病毒疫情影響，雲端應用仍為持續成長發展之趨勢。國際研究機構Canalys報告數據顯示，2019年第四季度全球雲基礎設施服務市場創下歷史新高，支出成長37%，超過300億美元。Amazon Web Service (AWS)仍位居雲服務供應商首位，佔總支出32%；微軟Azure之市佔由2018年同期的15%增長到17%；Google Cloud位居市場第三，市佔率6%；Alibaba Cloud則位居第四，佔5%。
資料來源：Canalys Cloud Channels Analysis

雲服務供應商之間的競爭持續加劇，在IT支出雲端服務方面，亞馬遜AWS持續保持領頭羊位置，微軟Azure、阿里雲皆維持年增長60%以上；其中Google Cloud較去年同期增長87.8%，是全球雲供應商四巨頭中成長速度最快的廠商。微軟Azure作為AWS最強勁的競爭對手，營收規模從2018年的110億美元增長至2019年的181億美元，同期成長63.9%，來勢洶洶、緊追在後。

圖表5、2019全年全球雲基礎設施支出及年成長



Worldwide Cloud Infrastructure Spending and Annual Growth



資料來源：Canalys Cloud Channels Analysis, January 2020 / 製圖：上奇

台灣公有雲服務市場的成長不同於過往營收主要來自新創、遊戲和直播業者，現階段台灣的高科技製造業廠商也開始使用公有雲的運算資源來加速產品開發、設計和生產流程，彈性和敏捷的運算資源配置是客戶考量採用公有雲服務的主要原因。2020年因疫情影響市場行為改變，為軟體、資安、雲端運算、儲存設備以及電信等市場帶來新成長。遠端會議與教學觸發在企業及教育市場中協同合作(Collaboration)軟體的發展機會，資安方案需求也逐步上升，遠端存取與控制、特權帳號管理與雲端資安監控分析等中長期發展機會值得關注。

2. 全球化背景下的數位印刷趨勢

數位印刷應用若欲有新突破，需以跨界思維帶動創新，弭除產業間的鴻溝，整合創意代理商、品牌商、供應商等產業鏈要角，甚至進一步與新創企業合作，激發創新技術應用並進行長期培育。進入印刷4.0後，網絡、科技、自動化因素影響不同產業鏈客戶對數位印刷想法的轉型，翻轉包裝概念，衍生更多創意新想法，提高製程要求，期望看見更多新基材、量身訂製、減少環境污染之解決方案或聯網包裝等。對於印刷與印後加工技術製造商來說，完全自動化、網路化及印刷4.0化能增加生產率及提升產能利用，降低人工成本、倉儲空間並減少浪費。藉由資訊透明化的數位生產製程了解機器運作之效能狀態，預防突發狀況並能即時解決問題。

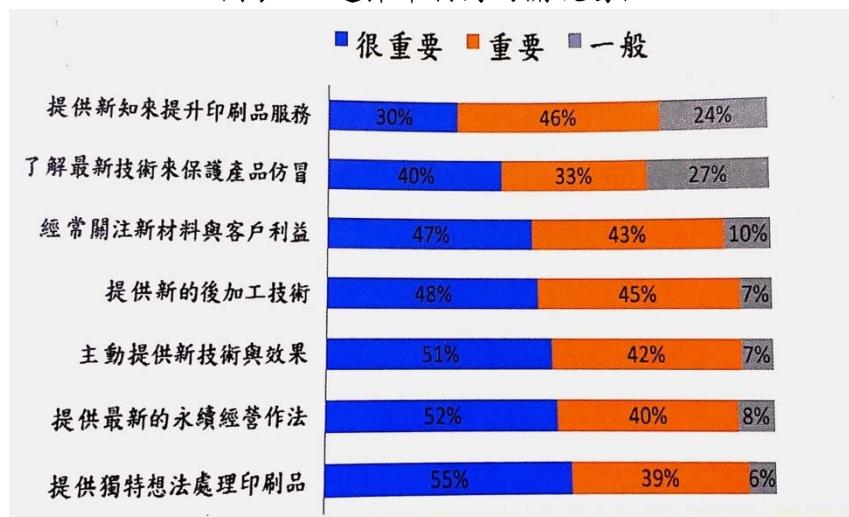
全球化背景下，數位印刷的未來可從人工智慧(AI)、聯網客戶、平台經濟、循環經濟分別講述。透過人工智慧搜集大數據並將之轉化為可用訊息，應用於製程與行銷等不同面向，如透過數據檢測延長印刷機器使用壽命，並調整機器參數進行生產計畫，提升物料使用及物流效能。亦能大規模客製化印刷品，降低人力成本同時滿足需求趨勢。在互聯網通行、數位化的時代，印刷流程甚至客戶對印刷的期望

都大幅改變。客戶期盼立刻看見創意成果，短時間內處理訂單之高效網路訂購平台因應而生，現實與網路的界線越趨模糊；除期許印刷服務供應商為其訂製專屬解決方案、加強包裝產品及製程競爭力，客戶進一步提高對印刷環境的要求，永續經營、環境保護勢必將納入未來發展規劃。包裝方面品牌商逐漸傾向將產品資訊結合QR Code或電子設備(如掃描包裝可使用AR/VR進行觀看)，而非將所有資訊印於包裝之上，走向外表簡約化、內裡資訊化。行銷方面之可塑性、靈活性提高，客戶可隨時更新計畫而不影響包裝製程。

產業鏈廠商間的共通平台能提供安全的資訊交流空間並提升經濟效益，促進印刷服務供應商／製造商／供應商／客戶端間的協作流程。平台經濟的效益與重要性可促使製造商達到數位就緒的標準，加速印刷4.0之轉型，是不可忽視的重要發展。最後則是循環經濟。雖然全球環保意識崛起，但為避免食物浪費、運輸損壞、藥物混合、化學品洩漏等，包裝成為無可避免的需求。客戶開始追求產品要符合耐用、環保特性，包裝更要與產品需求相符。對於印刷服務商來說，行銷亦為2020年業務差異化的經營關鍵。多數印刷服務商僅專注B2B的銷售端，但其實B2B客戶在與銷售代表聯繫時已經過內部決策過程，對價格及評估清單已有清楚的了解，因此具洞察力的行銷人員更顯其重要性，能夠了解客户需求與痛點並對症下藥。根據NAPCO Research的調查，此時能使公司與眾不同之處是提供獨特的想法或解決方案，讓自己獨樹一格，增加更多印刷品的附加價值。

資料來源：設計印象第108期，2020年1月

圖表6、選擇印刷商的關鍵屬性



圖片來源：設計印象第108期，2020年1月／NAPCO Research

D. 競爭利基

1. 專注經營

- 各事業群由專業經理人專注經營，深耕事業之相關產業與生態圈協同合作。
- 30年的國際品牌行銷經驗，累積多年專業know-how，掌握先機、運籌帷幄。
- 專業經理人具備產業專業與豐富經驗，熟知相關產業的資通軟、硬體產品與服務的應用及推廣，領先產業發展雲端運營及加值服務之商機。
- 合作廠商的認同與肯定。

2. 市場整合開發能力

- 整合集團各事業群專業資源，提供消費者完整的資訊產品配套服務。
- 深耕經銷商關係，維繫及了解消費者使用實際需求，提出專業行銷建議與原廠做全盤產品組合之方向。

3. 強大的行銷與支援導向團隊

- 各事業群菁英群聚，擅長負責產業的產品整合與行銷規劃。
- 領先掌握產業發展趨勢，開辦推廣活動提供用戶最快取得知識之方式。
- 完善客戶服務，持續提供永續經營與獨特行銷之作法。

4. 亞洲區域行銷平台

- 提高經濟規模及進入障礙。
- 經驗分享得以產生經營綜效。
- 有效降低原廠無形及有形經營障礙。
- 與原廠形成共生價值鏈。
- 掌握在地商業人脈與資源。

E. 發展遠景之有利、不利因素

1. 有利因素

● 跨亞太區專業加值行銷平台

上奇科技在亞洲已經建構一個完善且順通之專業資訊軟硬體產品加值行銷通路平台，以台灣為總部據點，分別在大陸、香港、新加坡、馬來西亞、印尼均設有分公司，致力打造創業家領導的管理平台「Entrepreneur Paradise」，讓具創業家精神的夥伴無後顧之憂地開展事業版圖，獲利則以旗下四大事業體為主軸。專業代理暨企業用戶事業群在專業軟體加值代理已有30年經驗，隨雲端運算發展及國際大廠調整全球營運策略後，能在原廠與經銷通路、終端用戶間持續扮演最佳夥伴與橋梁，延續產品代理。

● 引進專業團隊、複製成功經驗，縮短跨產業經營障礙

繼引進數位印刷專業團隊，上奇積極耕耘擴展台灣數位印刷事業，在客戶與原廠間提供雙向在地服務，將累積的成功經驗陸續成功複製到其他區域、國家，吸引並併購當地專業夥伴共創雙贏，透過本公司專業加值服務平台得以降低成本，提升競爭優勢與獲利。

- 深耕企業用戶市場，提供用戶縮短數位化差距的專業優質服務
企業客戶對軟體即服務(SaaS)、基礎設施即服務(IaaS)或IT資通軟、硬體產品採購模式仍有專業諮詢與技術指導需求。隨趨勢演進及需求與日俱增，上奇策略性打造雲端託管服務供應商(MSP)專業團隊協助企業面對不同產品與服務的採購與應用，為B to B的通路夥伴提供加值服務，協助夥伴滿足終端客戶對便利性、降低採購成本及時間的需求。

2. 不利因素

- 原廠制訂價格，產品獲利空間微薄
因應之道：積極提供多元化之加值服務創造企業優勢。
- 同業競爭之外，服務有價觀念有待認同，微利顯見
因應之道：積極與原廠／通路夥伴合作共創雙贏生態圈，推廣一次購足之整合性產品群採購，讓獲利規模化。
- 大環境變化詭譎，IT採購意願保守謹慎，影響獲利區間
因應之道：提增企業服務差異化優勢，通路多角化、結盟合作，以期降低經營風險及提增。

F. 主要產品用途及產製過程

| 產品線 | 商品及服務項目 | 主要用途 |
|---|--|--|
| 創意應用之軟體即服務(Creative Cloud)產品及安全數位文件解決方案(Document Cloud)等SaaS產品服務及發行 | 跨平台(桌面軟體、行動裝置及線上服務等)協同整合的創意設計工具。軟體及服務之產品與服務包含， a)排版設計、影像編修、插畫繪圖、影音剪輯、動畫製作、網頁設計、3D影像/人物製作 b)資產管理、文件處理、及網站、行動應用程式等建立原型共用之相關應用程式等 | 1. 在現行發展多螢平台的廣泛應用下，提供從事創意發想設計的專業人員能多方應用的設計工具，無論是平面或3D等影像、繪製、多媒體的視覺設計使用或數位影音相關媒體創作應用等，均可在校園、政府機構、大型或中小型企業用戶使用。 2. 產品劃分以各個創意需求的效果，如2D到3D效果，從背景、主題到文字，提供成千上萬的效果預視，影像合成、濾鏡等功能，表現豐富的想像創作風格。 3. 電子文件管理解決方案等生產力工具，是企業到個人都需要的，可將人工紙本流程100%數位化；電子簽名解決方案是雲端企業等級的簽名服務，全自動電子簽名可取代傳統書面簽名流程，透過瀏覽器或行動裝置輕鬆簽署與傳送，完整紀錄系統與符合安全規範之工作流程，可協助企業進行檔案與文件數位化的效率與生產力提升。 4. 傳媒娛樂軟體、產品設計製造軟體及工程建設軟體等對各相關產業專業應用的軟體即服務，專業影像輸入後的影像剪輯、後製製作、及應用於製造業的產品3D設計等整套專業設計工具等。 5. 能有效整合相關所屬產業上、下游的產品整合，提增產程的效率。 |
| 雲端基礎架構即服務(IaaS)的運營與加值服務 | 雲端維運服務 雲端託管服務 雲端建置服務 智慧節費與運營管理的服務平臺系統 | 1. 提供無國界雲架構服務，以最佳價格與效益評估提供企業用戶客製化的雲端解決方案。 2. IaaS & SaaS專業顧問諮詢與代管服務。 3. 建置B to B商務帳管系統，整合原廠複雜艱深的訊息，提供用戶更淺顯易懂的帳務服務及管理，提增管控效能。 4. 以用量計算之智慧節費服務，協助企業用戶的商務模式更加靈活、更具擴充便利性、更有效的降低IT投入及維護成本。 |

| 產品線 | 商品及服務項目 | 主要用途 |
|----------------|--|--|
| 企業用之資通軟、硬體產品 | 提供企業架設內外網路與基礎設施等資訊安全、網路通訊軟體與硬體產品 | 在有效與安全的考量下，提供網際網路環境內架設企業運作所需的整合方案、相關資訊安全與網通架設的專業軟硬體產品。除提供專業諮詢與架設，更透過技術安裝與後續服務為校園、政府機構及各產業之企業用戶進行全方位服務。 |
| 數位印刷設備暨服務等整合方案 | 數位印刷設備 商用印刷機 工業印刷機 後加工設備 數位輸出軟體 雲端電子商務架構軟體服務 辦公、圖像列印大圖輸出設備 | 1. 技術領先的數位印刷設備可將上、下游流程整合，協助印刷製造供應商與企業用戶導入數位印刷產程，提供整合國際化、數位化之操作訓練與使用平台服務。 2. 採用環保的電子油墨技術，涵蓋97%廣泛pantone色域。 3. 提供各種有關標籤、包裝、商用攝影印刷等不同機種的設備與應用方案。 4. 設備可多工運用於產程中，適用多方、多種材料印製。 5. 搭配HP Smart Stream Mosaic 軟體技術可發揮少量客製化，進而大量生產客製化商品。 6. 與業界合作，協助產業發展數位化，迎接新世代商業契機。 |

G. 主要原料供應情況

本公司長期為原廠軟體即服務(SaaS)產品加值服務發行商，為國際品牌原廠之軟體即服務(SaaS)產品提供發行服務，也為資通IT軟硬體產品等進行代理行銷，行銷權穩健。在雲端運營服務方面，則為雲端設施即服務(IaaS)服務供應原廠考核、認證之進階合作夥伴商、託管服務供應商(MSP)，託管服務之專業度被認同，可行銷全球。

(四) 最近二年度前十大主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年任一年度曾占銷貨淨額百分之十之銷貨客戶名單及其銷貨金額與比率及增減變動說明：

單位:新台幣仟元

| 項目 | 2018年度 | | | | 2019年度 | | | | 2020年度截至前一季止 | | | |
|----|----------|-----------|------------------------|-------------|----------|-----------|------------------------|-------------|--------------|---------|----------------------------------|-------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度 銷貨淨額 比率 [%] | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度 銷貨淨額 比率 [%] | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截 至前一季止 銷貨淨額比 率 [%] | 與發行人 之關係 |
| 1 | 其他 | 5,226,022 | 100.00 | 無 | 其他 | 5,257,393 | 100.00 | 無 | 其他 | 997,824 | 100.00 | 無 |
| | 銷貨淨 額 | 5,226,022 | 100.00 | | 銷貨淨 額 | 5,257,393 | 100.00 | | 銷貨淨 額 | 997,824 | 100.00 | |

本集團銷貨客戶分散，2019及2018年度銷貨收入佔合併損益表上無佔銷貨金額10%以上客戶。

2. 最近二年度曾占進貨淨額百分之十之進貨廠商名單及其進貨金額與比率及增減變動說明：

單位:新台幣仟元

| 項目 | 2018年度 | | | | 2019年度 | | | | 2020年度截至前一季止 | | | |
|----|-----------|-----------|----------------------------|-----------------|-----------|-----------|----------------------------|-----------------|--------------|---------|--------------------------------------|-----------------|
| | 供應商 名稱 | 進貨淨額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發行 人之關 係 | 供應商 名稱 | 進貨淨額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發行 人之關 係 | 供應商 名稱 | 進貨淨額 | 占當年度 截至前一 季止進貨 淨額比 率 [%] | 與發行 人之關 係 |
| 1 | A02 | 1,989,857 | 44.56 | 無 | A02 | 1,626,246 | 36.41 | 無 | A01 | 266,031 | 32.30 | 無 |
| 2 | A01 | 1,027,921 | 23.02 | 無 | A01 | 1,290,960 | 28.91 | 無 | A02 | 192,872 | 23.42 | 無 |
| 3 | 其他 | 1,447,935 | 32.42 | 無 | 其他 | 1,549,093 | 34.68 | 無 | 其他 | 364,694 | 44.28 | 無 |
| | 進貨淨額 | 4,465,713 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 4,466,299 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 823,597 | 100.00 | - |

增減變動原因說明：

本集團2019年度集團母子公司營收持續成長，故2019年度全年進貨金額較2018年度小幅增加，集團2019及2018年度主要供應廠商穩定。

(五) 近二年度生產量值：本公司非屬製造業，不適用。

(六) 最近二年度依主要商品別之銷售量值及變動分析

| 主要商品 | 銷售量值 | 年度 | 2019年度 | | | | 2018年度 | | | |
|------------|------|----|-----------|---|-----------|---|--------|-----------|----|-----------|
| | | | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 創意雲發行暨雲端服務 | | - | 1,160,894 | | 842,359 | | - | 971,151 | - | 780,456 |
| IT 整合服務 | | - | 179,600 | | 2,521,919 | | - | 127,023 | | 2,812,955 |
| 硬體設備暨服務 | | - | 316,652 | | 197,039 | | - | 236,930 | - | 217,867 |
| 其他 | | - | 37,959 | | 971 | | - | 44,777 | | 34,863 |
| 合計 | | - | 1,695,105 | | 3,562,288 | | - | 1,379,881 | - | 3,846,141 |

註：本集團產品種類眾多，各項產品之計量單位各不相同，故不列示數量。

變動說明：主要係2019年度集團母子公司，專業軟體暨雲端服務及硬體設備暨服務銷貨金額較2018年度增加。

三、最近二年度從業員工人數

2020年4月30日

| 年 度 | | 2018年 | 2019年 | 2020年4月30日 |
|----------------------------|------|-------|--------|------------|
| 員 工 人 數 | 經理人 | 32 | 30 | 30 |
| | 業 務 | 110 | 104 | 96 |
| | 行 銷 | 43 | 59 | 59 |
| | 其 他 | 139 | 111 | 114 |
| 合 計 | | 324 | 304 | 299 |
| 平均年歲 | | 37.79 | 37.62 | 37.43 |
| 平均服務年資 | | 5.09 | 5.42 | 5.67 |
| 學 歷 分 佈 比 率 | 博 士 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| | 碩 士 | 6% | 10.00% | 11.00% |
| | 大 專 | 75% | 70.00% | 69.00% |
| | 高 中 | 20% | 20.00% | 20.00% |
| | 高中以下 | 0 | 0.00% | 0.00% |

註：其他項目包含財務、會計、行政管理、助理人員等。

四、環境支出資訊

本公司主要從事專業資訊軟硬體銷售服務、雲端軟體服務以及數位印刷設備暨服務等，同時本公司為代理商非製造商，故非歐盟有害物質限用指令(ROHS)控管公司。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利措施

本公司各項管理規章、工作規則之訂定，均以勞動基準法為藍本，以供全體員工一體遵行，並關心員工生活、福利並訂定合理之薪資待遇。於員工福利方面，本公司配合勞工法令，投保各項勞工保險及依法按月提撥退休金，並依法設立職工福利委員會，提供生日禮金及婚喪喜慶與住院慰問金等，福利制度完善，員工生活安定。

2. 員工之進修及訓練狀況

本公司提供多元化訓練及完善在職訓練。其中包含新人訓練、通識類課程、在職學習發展課程、專業訓練、團體訓練，以及各種與工作職務相關之國外派訓與國內機構之外部訓練課程，透過專業人才之傳授訓練與員工彼此間之交流及互動，並依職能及專業之要求規劃相關培訓課程，以增進員工知能，提升員工整體之素質，提升經營績效，同時，定期檢討教育訓練實施情形，除可以提升員工專業素質及能力外，更可激發員工潛在能力，培育養成人才。

2019年度員工教育訓練情形：

| 訓練類別 | 時數 (小時) | 人次(人) | 開辦班次 | 總費用(元) |
|------|---------|-------|------|--------|
| 內訓課程 | 100 | 25 | 2 | 0 |
| 外訓課程 | 55 | 8 | 8 | 30,000 |
| 小 計 | 155 | 33 | 10 | 30,000 |

3. 退休制度

依據勞工退休金條例規定，按每月薪資總額提撥2%至台灣銀行退休準備金帳戶及依員工個人薪資提繳6%存入勞保局勞工退休金專戶。

4. 勞資間之協議情形：並未發生勞資糾紛。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無重大之勞資糾紛。
2. 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司秉除依循勞工法令及強化福利措施外，並加強建立互動溝通及申訴管道，塑造溫馨和諧之企業文化，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

六、重要契約記載

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|---------------|--|----------------------|--|------|
| Adobe合作夥伴銷售協議 | Adobe Systems Software Ireland Limited | 2019/5/1~2020/4/30 | 1. 遵循 Adobe 業務培訓指示 與 Adobe 第三方供應商 2.Blue Umbrella 進行合格 審查 | 無 |
| 聯想配銷商契約 | 荷蘭商聯想股份有限公司 台灣分公司 | 2019/10/01~2020/9/30 | 1. 原廠得審查銷售記錄 2. 所有產品訂購，需經由原廠 電子系統下訂單 | 無 |
| 進階支援工作訂單 | Microsoft Taiwan Corporation | 2019/11/1~2020/10/31 | Microsoft 軟體進階服務介紹 說明 | 無 |

七、法律訴訟案件記載：無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表及會計師查核意見

(一) 最近五年度簡明資產負債表及損益表

1. 上奇科技股份有限公司 (合併) 簡明資產負債表 - 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當年度截至 2020年 03月31日 財務資料 |
|-------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | |
| 流動資產 | | 2,001,706 | 2,174,590 | 1,767,007 | 1,759,319 | 2,017,523 | 1,911,675 |
| 不動產、廠房及設備 | | 722,572 | 704,766 | 168,875 | 161,972 | 201,911 | 150,323 |
| 無形資產 | | 19,577 | 31,229 | 32,505 | 84,602 | 64,857 | 59,325 |
| 其他資產 | | 111,618 | 197,898 | 240,728 | 278,949 | 254,733 | 257,643 |
| 資產總額 | | 2,855,473 | 3,108,483 | 2,209,115 | 2,284,842 | 2,539,024 | 2,378,966 |
| 流動負債 | 分配前 | 1,409,554 | 1,538,997 | 912,685 | 1,026,254 | 1,274,385 | 1,213,189 |
| | 分配後 | 1,521,241 | 1,673,083 | 1,081,633 | 1,222,195 | (註) | (註) |
| 非流動負債 | | 62,548 | 51,704 | 3,712 | 3,140 | 48,239 | 61,195 |
| 負債總額 | 分配前 | 1,472,102 | 1,590,701 | 916,397 | 1,029,394 | 1,322,624 | 1,274,384 |
| | 分配後 | 1,583,789 | 1,724,787 | 1,085,345 | 1,225,335 | (註) | (註) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 1,088,294 | 1,137,096 | 1,122,370 | 1,066,135 | 1,019,100 | 906,195 |
| 股本 | | 551,433 | 551,433 | 578,250 | 563,160 | 590,374 | 590,374 |
| 資本公積 | | 335,776 | 333,727 | 323,861 | 264,280 | 240,005 | 191,942 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 210,410 | 271,238 | 291,988 | 364,881 | 347,747 | 289,423 |
| | 分配後 | 102,552 | 119,989 | 171,472 | 193,215 | (註) | (註) |
| 其他權益 | | 39,089 | 17,790 | (34,637) | (37,248) | (70,088) | (76,606) |
| 庫藏股票 | | (48,414) | (37,092) | (37,092) | (88,938) | (88,938) | (88,938) |
| 非控制權益 | | 295,077 | 380,686 | 170,348 | 189,313 | 197,300 | 198,387 |
| 權益總額 | 分配前 | 1,383,371 | 1,517,782 | 1,292,718 | 1,255,448 | 1,216,400 | 1,104,582 |
| | 分配後 | 1,271,684 | 1,383,696 | 1,123,770 | 1,059,507 | (註) | (註) |

資料來源：2015~2019年度經會計師查核、2020 Q1經會計師核閱之財務報告。

註：本公司預計於2020年6月9日召開股東常會，故未揭露分配後數字。

上奇科技股份有限公司 (個體)簡明資產負債表 - 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-------------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
| 流 動 資 產 | | 410,370 | 403,669 | 538,330 | 479,710 | 557,944 |
| 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 | | 108,411 | 108,173 | 108,220 | 112,205 | 110,685 |
| 無 形 資 產 | | 77 | 40 | 1,519 | 1,253 | 880 |
| 其 他 資 產 | | 1,043,380 | 1,224,514 | 977,275 | 1,080,158 | 1,151,800 |
| 資 產 總 額 | | 1,562,238 | 1,736,396 | 1,625,344 | 1,673,326 | 1,821,309 |
| 流動負債 | 分配前 | 472,282 | 597,293 | 500,974 | 605,326 | 800,202 |
| | 分配後 | 583,969 | 731,379 | 669,922 | 801,267 | (註) |
| 非 流 動 負 債 | | 1,662 | 2,007 | 2,000 | 1,865 | 2,007 |
| 負債總額 | 分配前 | 473,944 | 599,300 | 502,974 | 607,191 | 802,209 |
| | 分配後 | 585,631 | 733,386 | 671,922 | 671,922 | (註) |
| 股 本 | 本 | 551,433 | 551,433 | 578,250 | 563,160 | 590,374 |
| 資 本 公 積 | | 335,776 | 333,727 | 323,861 | 264,280 | 240,005 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 210,410 | 271,238 | 291,988 | 364,881 | 347,747 |
| | 分配後 | 98,723 | 119,989 | 171,472 | 193,215 | (註) |
| 其 他 權 益 | | 39,089 | 17,790 | (34,637) | (37,248) | (70,088) |
| 庫 藏 股 票 | | (48,414) | (37,092) | (37,092) | (88,938) | (88,938) |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 1,088,294 | 1,137,096 | 1,122,370 | 1,066,135 | 1,019,100 |
| | 分配後 | 976,607 | 1,003,010 | 953,422 | 870,194 | (註) |

資料來源：2015~2019年度經會計師查核之財務報告。

註：本公司預計於2020年6月9日召開股東常會，故未揭露分配後數字。

2. 上奇科技股份有限公司 (合併)簡明綜合損益表資料 - 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當 年 度 截 至 2 0 2 0 年 3 月 3 1 日 財 務 資 料 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|--|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | |
| 營 業 收 入 | 3,753,903 | 5,365,888 | 4,229,213 | 5,226,022 | 5,257,393 | 997,824 | |
| 營 業 毛 利 | 834,857 | 1,020,484 | 746,192 | 766,631 | 769,826 | 156,205 | |
| 營 業 損 益 | 167,956 | 235,817 | 224,032 | 301,050 | 307,585 | 52,785 | |
| 營 業 外 收 入 及 支 出 | 18,896 | 11,965 | 13,893 | (20,302) | 9,509 | 2,269 | |
| 稅 前 淨 利 | 186,852 | 247,782 | 237,925 | 280,748 | 317,094 | 55,054 | |
| 繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利 | 156,187 | 205,811 | 197,012 | 243,977 | 257,455 | 44,252 | |
| 停 業 單 位 損 失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 本 期 淨 利 (損) | 156,187 | 205,811 | 197,012 | 243,977 | 257,455 | 44,252 | |
| 本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額) | 20,725 | (20,249) | (52,638) | (1,057) | (29,330) | (7,481) | |
| 本期綜合損益總額 | 176,912 | 185,562 | 144,374 | 242,920 | 228,125 | 36,771 | |
| 淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | 121,661 | 168,252 | 172,091 | 203,406 | 211,502 | 42,202 | |
| 淨利歸屬於非控制權益 | 34,526 | 37,559 | 24,921 | 40,571 | 45,953 | 2,050 | |
| 綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主 | 142,772 | 147,387 | 119,572 | 206,784 | 178,841 | 35,684 | |
| 綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益 | 34,140 | 38,175 | 24,802 | 36,136 | 49,284 | 1,087 | |
| 每 股 盈 餘 | 2.25 | 2.99 | 3.06 | 3.66 | 3.70 | 0.74 | |

資料來源：2015~2019年度經會計師查核、2020 Q1經會計師核閱之財務報告。

上奇科技股份有限公司 (個體)簡明綜合損益表資料 - 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 年 度 斜 線 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------------------------------------|-----------|----------|----------|---------|-----------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
| 營業收入 | 736,183 | 786,771 | 932,901 | 973,596 | 1,147,913 |
| 營業毛利 | 165,897 | 170,017 | 204,138 | 197,307 | 222,836 |
| 營業損益 | 57,790 | 57,376 | 97,458 | 97,864 | 110,235 |
| 營業外收入及支出 | 75,438 | 122,547 | 91,403 | 122,270 | 126,270 |
| 稅前淨利 | 133,228 | 179,923 | 188,861 | 220,134 | 236,505 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 121,661 | 168,252 | 172,091 | 203,406 | 211,502 |
| 停業單位損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | 121,661 | 168,252 | 172,091 | 203,06 | 211,502 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 21,111 | (20,865) | (52,519) | 3,378 | (32,661) |
| 本期綜合損益總額 | 142,772 | 147,387 | 119,572 | 206,784 | 178,841 |
| 每股盈餘 | 2.25 | 2.99 | 3.06 | 3.66 | 3.70 |

資料來源：2015~2019年度經會計師查核之財務報告。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年 度 | 簽證會計師姓名 | 意見 |
|--------|----------|----------|
| 2015年度 | 阮呂曼玉、曾惠瑾 | 修正式無保留意見 |
| 2016年度 | 阮呂曼玉、吳漢期 | 無保留意見 |
| 2017年度 | 吳漢期、徐聖忠 | 無保留意見 |
| 2018年度 | 吳漢期、徐聖忠 | 無保留意見 |
| 2019年度 | 徐聖忠、吳漢期 | 無保留意見 |

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：更換會計師係因會計師事務所內部調整。

二、最近五年度財務分析

上奇科技股份有限公司及子公司(合併) - 採用國際財務報導準則

| 分析項目 | 年 度 | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截 至 2020年3 月31日 |
|--|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | |
| 財務 結構 (%) | 負債占資產比率 | 51.55 | 51.17 | 41.48 | 45.05 | 52.09 | 53.57 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 200.11 | 222.70 | 767.69 | 777.04 | 626.33 | 775.51 |
| 償債 能力 % | 流動比率 | 142.01 | 141.30 | 193.61 | 171.43 | 158.31 | 157.57 |
| | 速動比率 | 112.47 | 112.18 | 166.67 | 145.23 | 139.53 | 139.43 |
| | 利息保障倍數 | 18.21 | 22.28 | 42.44 | 79.01 | 59.61 | 23.27 |
| 經營 能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.36 | 5.74 | 5.00 | 6.88 | 6.85 | 5.70 |
| | 平均收現日數 | 84 | 63.58 | 73 | 53 | 53 | 64 |
| | 存貨週轉率(次) | 6.85 | 9.37 | 9.52 | 16.52 | 16.12 | 12.89 |
| | 應付款項週轉率(次) | 5.62 | 8.18 | 7.26 | 13.04 | 13.33 | 10.41 |
| | 平均銷貨日數 | 53 | 39 | 38 | 22 | 23 | 28 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 5.35 | 7.52 | 9.68 | 31.59 | 28.90 | 22.66 |
| | 總資產週轉率(次) | 1.33 | 1.80 | 1.59 | 2.33 | 2.18 | 1.62 |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 5.87 | 7.23 | 7.59 | 10.99 | 10.85 | 7.52 |
| | 權益報酬率(%) | 11.55 | 14.19 | 14.02 | 19.15 | 20.83 | 15.25 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 33.88 | 44.93 | 41.15 | 49.85 | 53.71 | 37.30 |
| | 純益率(%) | 4.16 | 3.84 | 4.66 | 4.67 | 4.90 | 4.43 |
| | 每股盈餘(元) | 2.25 | 3.15 | 3.06 | 3.66 | 3.70 | 0.74 |
| 現金 流量 | 現金流量比率(%) | 18.04 | 17.68 | 22.99 | 11.31 | 38.92 | 8.44 |
| | 現金流量允當比率(%) | 110.52 | 120.56 | 130.47 | 86.64 | 130.83 | 186.08 |
| | 現金再投資比率(%) | 8.71 | 7.72 | 6.23 | -0.35 | 26.95 | 3.73 |
| 槓桿 度 | 營運槓桿度 | 7.80 | 7.86 | 6.60 | 6.06 | 5.98 | 6.57 |
| | 財務槓桿度 | 1.07 | 1.05 | 1.03 | 1.01 | 1.02 | 1.05 |
| 說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20% 者可免分析) | | | | | | | |
| 1. 利息保障倍數較上期減少，主要係本期之獲利較前期增加所致。 2. 現金流量比率(%)減少，主要係2019年營業活動淨現金流量較2018年增加379,886所致。 3. 現金流量允當比率(%)減少，主要係2019年營業活動淨現金流量較2018年增加379,886所致。 4. 現金再投資比率(%)減少，主要係2019年營業活動淨現金流量較2018年增加379,886所致。 | | | | | | | |

上奇科技股份有限公司(個體)- 採用國際財務報導準則

| 分析項目 | 年 度 | 最近五年度財務分析 | | | | |
|--|------------------|-----------|----------|----------|--------|--------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
| 財務 結構 (%) | 負債占資產比率 | 30.34 | 34.51 | 30.95 | 36.29 | 44.05 |
| 償債 能力 | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 1,005.39 | 1,053.04 | 1,038.97 | 951.83 | 922.53 |
| % | 流動比率 | 86.89 | 67.58 | 107.46 | 79.25 | 69.73 |
| | 速動比率 | 61.17 | 45.60 | 91.84 | 61.52 | 56.42 |
| | 利息保障倍數 | 29.46 | 39.78 | 47.90 | 67.17 | 51.68 |
| 經營 能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.03 | 3.50 | 3.20 | 2.96 | 3.61 |
| | 平均收現日數 | 120 | 104 | 114 | 123 | 101 |
| | 存貨週轉率(次) | 4.86 | 4.74 | 6.81 | 7.80 | 7.96 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.42 | 6.39 | 7.66 | 10.02 | 9.89 |
| | 平均銷貨日數 | 75 | 77 | 54 | 47 | 46 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 6.75 | 7.27 | 8.62 | 8.83 | 10.30 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.46 | 0.48 | 0.56 | 0.59 | 0.66 |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 7.89 | 10.43 | 10.44 | 12.50 | 12.32 |
| | 權益報酬率(%) | 11.25 | 15.12 | 15.23 | 18.59 | 20.29 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 24.16 | 32.63 | 32.66 | 39.09 | 40.06 |
| | 純益率(%) | 16.53 | 21.39 | 18.45 | 20.89 | 18.42 |
| | 每股盈餘(元) | 2.25 | 3.15 | 3.06 | 3.66 | 3.70 |
| 現金 流量 | 現金流量比率(%) | 16.74 | 9.50 | 14.49 | 10.51 | 26.45 |
| | 現金流量允當比率(%) | 63.63 | 45.61 | 41.82 | 39.64 | 41.28 |
| | 現金再投資比率(%) | (0.32) | (4.36) | (4.47) | (5.14) | 6.33 |
| 槓桿 度 | 營運槓桿度 | 4.72 | 5.00 | 3.68 | 3.78 | 3.93 |
| | 財務槓桿度 | 1.09 | 1.09 | 1.04 | 1.04 | 1.04 |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20% 者可免分析) | | | | | | |
| 1. 負債占資產比率較上期減加，主要係因本期流動負債較前期增加所致。 2. 利息保障倍數較上期減少，主要係本期之獲利較前期增加所致。 3. 應收款項週轉率(次)，主要係本期應收款項較前期減少所致。 4. 現金流量比率(%)較上期增加，主要係本期營業活動淨現金流量增加所致。 5. 現金再投資比率(%)，主要係本期營業活動淨現金流量增加所致。 | | | | | | |

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 債債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 構桿度：

- (1) 營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。
- (2) 財務構桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：本公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、108年度財務報告之審計委員會審查報告書

上奇科技股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國108年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分配議案，其中個體財務報告暨合併財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所徐聖忠會計師及吳漢期會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司109年股東常會

上奇科技股份有限公司

審計委員會召集人 劉祖華



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 4 日

四、最近年度(2019年)財務報告

請參閱第71頁

五、最近年度(2019年)經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

請參閱第147頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一) 財務狀況比較分析：

單位：新台幣仟元

| 年度 項目 | 2019年度 | 2018年度 | 差異 | |
|-------------|-----------|-----------|--------------|----------|
| | | | 金額 | % |
| 流動資產 | 2,017,523 | 1,759,319 | 258,204 | 14.68% |
| 不動產、廠房及設備 | 201,911 | 161,972 | 39,939(註1) | 24.66% |
| 無形資產 | 64,857 | 84,602 | (19,745)(註2) | (23.34%) |
| 其他資產 | 254,733 | 278,949 | (24,216) | (8.68%) |
| 資產總額 | 2,539,024 | 2,284,842 | 254,182 | 11.12% |
| 流動負債 | 1,274,385 | 1,026,254 | 248,131(註3) | 24.18% |
| 非流動負債 | 48,239 | 3,140 | 45,099(註4) | 1,436.27 |
| 負債總額 | 1,322,624 | 1,029,394 | 293,230(註5) | 28.49% |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,019,100 | 1,066,135 | (47,035) | (4.41%) |
| 股本 | 590,374 | 563,160 | 27,214 | 4.83% |
| 資本公積 | 240,005 | 264,280 | (24,275) | (9.19%) |
| 保留盈餘 | 347,747 | 364,881 | (17,134) | (4.70%) |
| 其他權益 | (70,088) | (37,248) | (32,840)(註6) | 88.17% |
| 庫藏股票 | (88,938) | (88,938) | 0 | 0% |
| 非控制權益 | 197,300 | 189,313 | 7,987 | 4.22% |
| 股東權益總額 | 1,216,400 | 1,255,448 | (39,048) | (3.11%) |

最近兩年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之分析：

(一) 變動原因及影響：

- 1.(註1) 不動產、廠房及設備：主要是增購土地及建築物。
- 2.(註2) 無形資產：主要是無形設備使用權攤提。
- 3.(註3) 流動負債：主要係本年其他應付款較2018年增加所致。
- 4.(註4) 非流動負債：主要係本年長期借款\$32,462及租賃負債-非流動\$8,948金額增加所致。
- 5.(註5) 負債總額：負債總額增加之原因同流動負債及非流動負債之內容說明。
- 6.(註6) 其他權益：主要係本年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。

(二) 因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

| 年度 項目 | 2019年度 | 2018年度 | 增(減)金額 | 變動比例(%) |
|--------------------|-----------|-----------|----------|----------------|
| 營業收入 | 5,257,393 | 5,226,022 | 31,371 | 0.60% |
| 營業毛利 | 769,826 | 766,631 | 3,195 | 0.42% |
| 營業損益 | 307,585 | 301,050 | 6,535 | 2.17% |
| 營業外收入及支出 | 9,509 | (20,302) | 29,811 | (註1) (146.84%) |
| 稅前淨利 | 317,094 | 280,748 | 36,346 | 12.95% |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 257,455 | 243,977 | 13,478 | 5.52% |
| 停業單位損失 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | 257,455 | 243,977 | 13,478 | 5.52% |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (29,330) | (1,057) | (28,273) | (註2) 2,674.83% |
| 本期綜合損益總額 | 228,125 | 242,920 | (14,795) | (6.09%) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 211,502 | 203,406 | 8,096 | 3.98% |
| 淨利歸屬於非控制權益 | 45,953 | 40,571 | 5,382 | 13.27% |
| 綜合損益總額歸屬於母公 司業主 | 178,841 | 206,784 | (27,943) | (-13.51%) |
| 綜合損益總額歸屬於非控 制權益 | 49,284 | 36,136 | 13,148 | (註3) 36.38% |
| 每股盈餘 | 3.70 | 3.49 | 0.21 | 6.02% |

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

- 1.(註1) 營業外收入及支出：主要係本年度淨外幣兌換利益增加所致。
- 2.(註2) 本期其他綜合損益：主要係本年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。
- 3.(註3) 綜合損益總額歸屬於非控制權益：主要係本年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。

(二) 經營毛利變動分析：不適用 (毛利率變動未達20%)之差異。

(三) 預期銷售數量與其依據，上奇為能提增集團事業體的營運表現，持續轉型成長、去蕪存菁，更以精實管理整體績效提升，致力取得國際知名軟硬體產品的銷售與整合方案服務，以擴展創意雲發行服務、基礎設施暨服務(SaaS & IaaS)在亞太地區之覆蓋率及經常性收入(ARR)的堆增，更積極推廣數位印刷設備的多元變動方案及整合服務，透過策略結盟／併購方式，網羅在地策略性合作之戰略夥伴，擴大集團營運版圖，提增獲利實力與利潤空間。

三、現金流量

本公司及子公司合併財務報表：

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活 動淨現金流量 (2) | 全年現金流出量 (3) | 現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---------------|--------------------------|----------------|-------------------------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 345,852 | 649,793 | 143,617 | 852,028 | — | — |

(一) 本年度現金流量變動分析

營業活動之現金流入約495,946元：主要係源自稅後淨利。

投資活動之現金流入約153,847仟元：主要係源自處分透過損益按公允價值衡量之金融資產。

籌資活動之現金流出約143,617仟元：主要係發放現金股利及匯率影響數。

(二) 流動性不足之改善計畫及流動性分析：無現金流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析：本公司依規定無須公開財務預測資訊，故不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：2019年並無重大資本支出，故不適用。

(二) 對財務業務之影響：不適用

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司2019年認列轉投資利益為114,687仟元，主要係轉投資皆為長期性策略投資，有效整合各地資源降低成本，提升加值效益及企業競爭力，本集團仍將在考量財務風險與投資報酬率下，持續謹慎評估投資其他相關有綜效之事業體，以擴展企業成長版圖，提升集團整體獲利。

六、分析評估最近年度及截至刊印日止之下列風險事項

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 匯率風險：本集團2019年之兌換利益為4,814仟元，本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，鑑於保守穩健原則，本集團除以同幣別之銷貨收入支應採購支出進而達到自然避險功能外，並密切注意匯率波動之相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求等，調整外幣資產與負債，以減緩匯率波動對本集團營收及獲利之影響。

(2) 利率風險：本集團2019年借款利率區間為0.99%~1.2%，未來仍將隨時觀察金融市場利率變化而適時調整資金運用情形，並持續與銀行保持良好關係以取得較優惠利率，故利率變動對本集團損益尚不致有重大影響。

(3) 通貨膨脹：近年來受全球原物料上漲之影響，總體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本集團截至目前尚未有因通貨膨脹而對損益產生重大影響之情事。本集團除密切注意市場價格之波動，並與客戶及供應商保持良好之互動關係，以適當調整產品售價及庫存量，應能有效降低通貨膨脹對本集團的影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本集團基於保守穩健原則並未從事高風險及高槓桿投資之行為，目前從事衍生性金融商品以人民幣理財產品為主，並制定有取得或處分資產處理程序，進行規範管理。

2. 本集團資金貸與他人及背書保證均為本集團之營運需求所從事，並制定有資金貸與及背書保證作業程序，進行規範管理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

為強化服務優勢，於轉投資公司昕奇雲端科技，也是雲端運營暨加值服務供應商，設有研究發展相關單位開發客戶加值服務平台系統，提供優化的管理與分析以及其他附加的線上服務等，未來將持續投入雲端相關技術的研發及運用，預計投入之研發費用視開發進度逐項編列，確保競爭優勢。

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無發生因國內外有重要政策及法律變動，而對集團之財務業務有所影響之情形。惟將持續觀察經營環境之變動，亦將諮詢相關專業人士，以適時採取因應措施。

(五) 最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

隨時調整本集團經營策略，適時引進相關優秀人才，提高集團競爭力，藉此降低科技改變及產業變化對集團財務業務之影響。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團之經營宗旨以穩健誠信為原則，重視企業形象及風險控管，再將經營成果回饋股東大眾，亦將善盡企業之社會責任。

(七) 最近年度進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本集團最近年度及截至刊印日止並無進行購併之情事。

(八) 最近年度擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本集團目前無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨及銷貨集中所面臨之風險：本集團最近年度之進貨及銷貨無面臨集中之風險情形。(詳營運概況/最近二年度前十大進、銷貨客戶名單)

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司董事並無股權大量移轉之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情形。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

3. 公司董事、監察人、經理人、持股比例達百分之十以上之大股東，最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 風險管理之政策

本公司依據最新內部稽核之發展及準則要求，提升企業風險之管理，以達風險控管之目標，增進股東價值。

2. 風險管理之組織架構

| 組織名稱 | 權責範圍 |
|-------------------------|--|
| 董事會及風險管理委員會 | 訂定風險管理政策、架構及文化、確保風險管理機制之有效性，進行資源配置。 |
| 高階管理階層 (執行長、副總經理、協理) | 執行董事會風險管理決策、協調跨部門之風險管理溝通、負責經營決策的規劃。 |
| 稽核室 | 依據公司內控及稽核計劃定期查核各中心單位執行風險控管是否確實執行，並依實際查核結果製作稽核報告。 |

| 重要風險評估事項 | 風險控制單位 | 風險審議及控制 | 董事會及稽核室 | |
|-------------------------------|-------------|---------|-------------------------------------|--|
| 利率匯率變動 | 集團戰略暨新事業管理室 | 執行長 | 董事會： 最終決策單位 稽核室： 風險之追蹤 | |
| 高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易 | | | | |
| 國內外重要政策及法律變動 | 總管理處 | | | |
| 科技改變及產業變化 | 執行長辦公室 | | | |
| 企業形象改變 | 執行長辦公室 | | | |
| 進行併購 | 集團戰略暨新事業管理室 | 執行長 | | |
| 進貨或銷貨集中 | 總管理處 | | | |
| 董監或大股東股權移轉 | 集團戰略暨新事業管理室 | 執行長 | | |
| 經營權之改變 | 集團戰略暨新事業管理室 | | | |
| 訴訟或非訴訟事件 | 總管理處 | 執行長 | | |

3. 資安風險評估分析之說明

(1) 企業資安政策

本公司之網路架構除通過防火牆來進行主機防護外，亦透過網域分離的設定方式來針對不同服務與網路進行降低感染風險之方式設定。如同服務器與使用者端就利用不同網段方式切分。另外，針對所有主機與使用者端機器亦安裝有中控端之防毒軟體，其將自行更新防毒碼。對於雲端上之主機亦有相關之備援與備份設定並開啟完整的操作履歷紀錄留存。所有同仁使用之網域帳號每三個月必須更新密碼一次，且採用高安全性之設置規格，以建構出全方位的資安防衛能力及同仁良好的資訊安全意識，未來將持續對資訊安全精進治理制度與強化防衛能力。

(2) 備份備援計畫

針對公司內部IT資產資料，為了防止電力異常或其他可能之天然災害事件發生，本公司針對資料庫資料進行日備份並同時完成異地存放。針對程式碼與重要檔案採用周備份並完成異地存放。另外，針對虛擬主機亦完成映像檔案之備份並異地存放。針對資料庫備份，本公司亦每季進行備份資料回復測試來確保資料備份之正確性。

(3) 內部稽核

本公司稽核單位針對資訊安全檢查控制作業，列為重要年度稽核項目，稽核單位每年度至少一次針對公司資訊系統安全評估及改善進行稽核，並定期向董事會報告。

七、其他重要事項：

本公司資產負債評價科目提列方式之評估依據及基礎如下：

(一) 備抵呆帳

本規則係將本公司客戶信用評等依其規模、財務能力、付款記錄、擔保品等狀況分級化，並按客戶信用等級及其逾期帳齡提撥應收帳款及票據備抵壞帳損失。

提列依據如下：

1. 關係人之應收帳款：不提列備抵呆帳。

2. 非關係人之應收款項：逾付款期限之應收帳款：本公司應收帳款之備抵壞帳損失，依客戶信用等級及授予之付款條件，以其逾期帳款之金額及天數長短，按下表予以評估提列

| 逾期天數 | 未逾期 | 1~30天 | 31~60天 | 61~90天 | 91~180天 | 181天以上 |
|-------|-------|-------|--------|--------|---------|--------|
| 平均呆帳率 | 0.30% | 3.00% | 15.00% | 28.00% | 60.00% | 93.00% |
| 呆帳率 | A級客戶 | 0.00% | 1.00% | 5.00% | 15.00% | 40.00% |
| | B級客戶 | 0.25% | 2.00% | 10.00% | 20.00% | 50.00% |
| | C級客戶 | 0.35% | 3.00% | 15.00% | 25.00% | 60.00% |
| | D級客戶 | 0.40% | 4.00% | 20.00% | 30.00% | 70.00% |
| | E級客戶 | 0.50% | 5.00% | 25.00% | 50.00% | 80.00% |

應收票據：本公司應收票據一律按應收票據餘額提列0.3%之備抵壞帳損失。

以信用狀兌付之應收帳款：已取得信用狀並押匯之應收帳款，於兌付前一律按未兌付餘額提列0.1%之備抵壞帳損失。

3. 本公司得定期評估客戶之信用等級情形，並針對客戶進行客戶調升或調降等信用級數提備抵呆帳。

(二) 存貨

存貨包括軟體、硬體、書籍成品。存貨除了按庫齡天數提撥不同比例之備抵庫存金額外，係另按依成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

存貨成本之計算採用加權平均法。

| 庫齡 | 181日以上 | 271日以上 | 361日以上 | 541日以上 | 721日以上 | 1081日以上 |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 軟體 | 10% | - | 50% | 100% | - | - |
| 硬體 | 20% | 50% | 100% | - | - | - |
| 書籍 | - | - | 20% | - | 50% | 100% |

(三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊各項資產之耐用年限如下：

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

營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司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。

本公司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、台中、高雄等地區；大中華地區係於香港及中國、深圳、上海等地區，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：

2019年度

單位：新台幣仟元

| | 台灣地區 | 港澳地區 | 其他地區 | 合併沖銷 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 來自企業以外客戶收入 | 1,664,701 | 3,292,764 | 299,928 | 0 | 5,257,393 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 35,912 | 174,326 | 364 | (210,602) | 0 |
| 收入合計 | 1,700,613 | 3,467,090 | 300,292 | (210,602) | 5,257,393 |
| 部門(損)益 | 246,854 | 173,406 | 121,088 | (224,254) | 317,094 |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊及攤銷 | 36,883 | 29,879 | 2,524 | 1,005 | 70,291 |
| 利息收入 | (680) | (250) | (10,035) | (2,742) | (13,707) |
| 利息費用 | 5,410 | | 0 | | 5,410 |
| 所得稅費用 | 28,890 | 29,025 | 1,724 | | 59,639 |
| 部門總資產 | 2,322,187 | 790,355 | 1,350,678 | (1,924,196) | 2,539,024 |

2018 年度

單位：新台幣仟元

| | 台灣地區 | 港澳地區 | 其他地區 | 合併沖銷 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 來自上奇以外客戶收入 | 1,384,838 | 3,495,081 | 346,103 | 0 | 5,226,022 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 28,471 | 117,829 | 320 | (146,620) | 0 |
| 收入合計 | 1,413,309 | 3,612,910 | 346,423 | (146,620) | 5,226,022 |
| 部門(損)益 | 202,724 | 118,218 | 112,597 | (152,791) | 280,748 |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊及攤銷 | 5,465 | 3,095 | 2,084 | 5,776 | 16,420 |
| 利息收入 | 570 | 3,661 | 6,654 | 34 | 10,919 |
| 利息費用 | 20,713 | 4 | | (17,118) | 3,599 |
| 所得稅費用 | 2,816 | 23,110 | (6,198) | 17,043 | 36,771 |
| 部門總資產 | 1,852,824 | 826,787 | 1,038,295 | (1,433,064) | 2,284,842 |

(三) 產品別及勞務別之資訊

企業以外客戶之收入主要來自專業資訊軟硬體及銷售服務、雲端軟體服務、數位印刷設備暨服務等業務。

收入餘額明細組成如下：

單位：仟元

| 主要商品項目 | 2019年度銷售金額 | 營業比重 | 2018年度銷售金額 | 營業比重 |
|------------|------------|------|------------|------|
| 創意雲發行暨雲端服務 | 2,003,253 | 38% | 1,751,607 | 34% |
| IT 整合服務 | 2,701,519 | 51% | 2,939,978 | 56% |
| 硬體設備暨服務 | 513,691 | 10% | 454,797 | 9% |
| 其他 | 38,930 | 1% | 79,640 | 2% |
| 合計 | 5,257,393 | 100% | 5,226,022 | 100% |

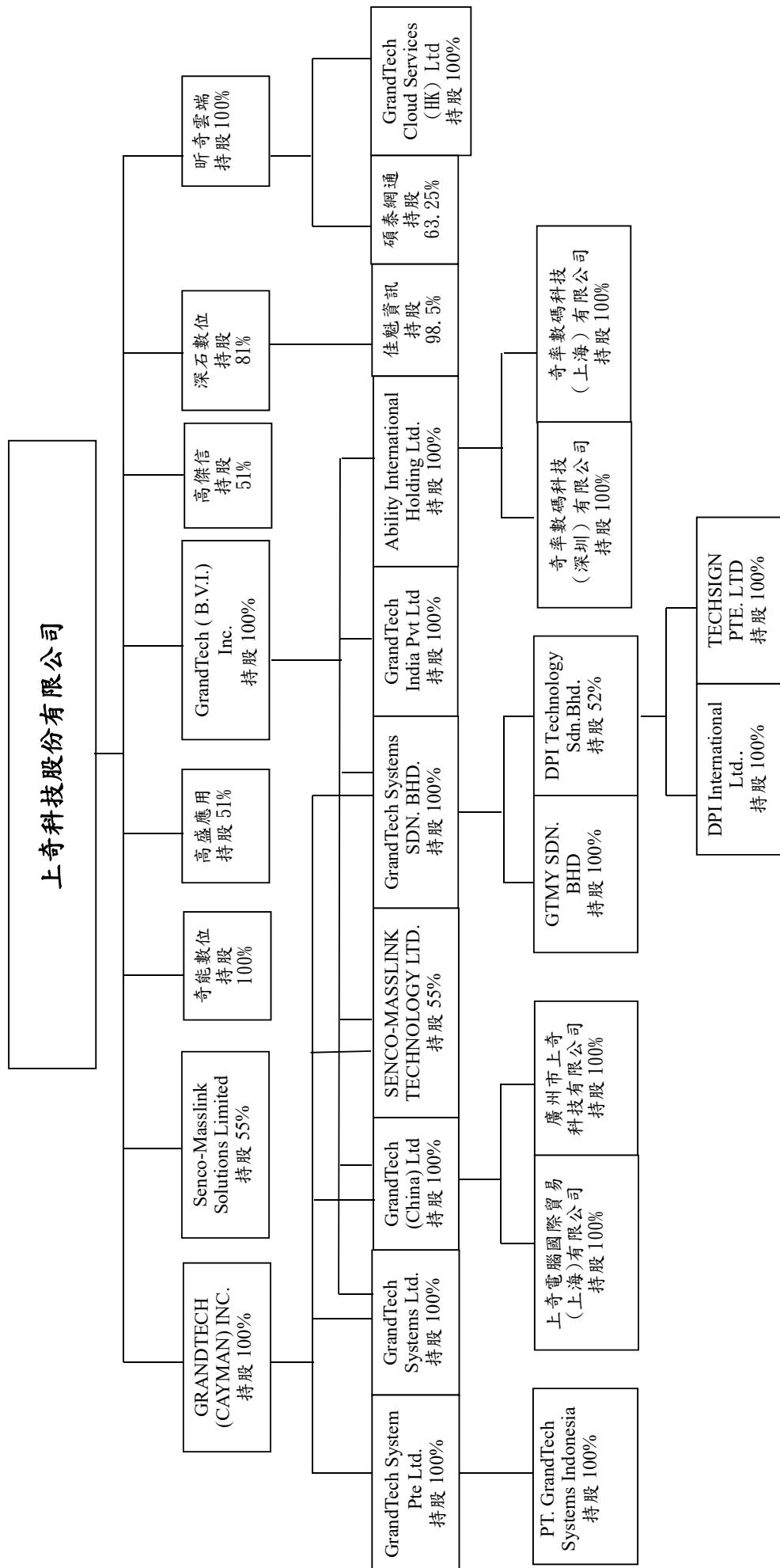
(四) 地區別資訊

單位：仟元

| 項目 | 2019年度 | | 2018年度 | |
|----|-----------|------------|-----------|------------|
| | 收入金額 | 占當期銷貨淨額百分比 | 收入金額 | 占當期銷貨淨額百分比 |
| 台灣 | 1,664,701 | 31.66% | 1,384,838 | 26.50% |
| 香港 | 3,292,764 | 62.63% | 3,495,081 | 66.88% |
| 其他 | 299,928 | 5.71% | 346,103 | 6.62% |
| 合計 | 5,257,393 | 100.00% | 5,226,022 | 100.00% |

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書
 (1) 關係企業組織圖：截至2020年3月31日止，本公司投資結構圖如下



(2) 各關係企業基本資料

| 企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|------------------------------------|------------|---|------------------|--------------------|
| GrandTech (B.V.I.)Inc. | 1999/7/24 | P.O.Box 957 Offshore Incorporations Center,Road Town,Tortola, British Virgin Islands | US\$7,000,000 | 控股公司 |
| GrandTech (Cayman)Inc. | 2000/8/17 | Scotia Centre ,4th Floor , P. O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands | US\$1,922,000 | 控股公司 |
| 深石數位科技(股)公司 | 2009/10/9 | 台北市內湖區瑞光路76巷39號3樓 | NTD\$61,215,300 | 雜誌圖書出版批發零售 |
| 奇能數位科技(股)公司 | 2011/2/23 | 台北市內湖區瑞光路76巷39號2樓 | NTD\$1,000,000 | 電子照相器材批發及零售 |
| 碩泰網通(股)公司 | 2009/1/15 | 台北市內湖區瑞光路578號3樓 | NTD\$40,000,000 | 代理電信器材及資訊軟體之買賣及維護 |
| 佳魁資訊(股)公司 | 2009/1/9 | 台北市內湖區瑞光路76巷35號3樓 | NTD\$31,837,580 | 雜誌圖書出版批發零售 |
| 高盛應用科技(股)公司 | 2015/10/2 | 台北市內湖區瑞光路76巷33號2樓 | NTD\$20,000,000 | 代理電腦軟體及週邊設備 |
| 昕奇雲端科技(股)公司 | 2017/10/3 | 台北市內湖區瑞光路76巷39號2樓 | NTD\$60,000,000 | 雲端相關服務 |
| GrandTech Systems Ltd | 1987/4/8 | 1901-06 ,19/F Prosperity Millennia Plaza,663 King's Road, North Point,Hong Kong | HK\$12,880,000 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| GrandTech (China) Ltd | 1999/6/14 | 1901-06 ,19/F Prosperity Millennia Plaza,663 King's Road, North Point,Hong Kong | HK\$57,116,000 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 1994/5/12 | 2/F, Sing Pao Building, 101 King's Road, North Point , Hong Kong | HKD\$7,200,001 | 代理電腦軟硬體及週邊設備 |
| GrandTech Systems Pte Ltd | 1993/2/27 | 10 Ubi Crescent, #02-02 Ubi Techpark Lobby A, Singapore 408564. | SGD\$2,677,615 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | 2001/1/11 | Suite E-09-17, Plaza Mont'Kiara No.2 Jalan 1/70 C, Mont'Kiara 50480 Kuala Lumpur | RM\$19,259,810 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| GTMY Sdn Bhd | 2015/1/23 | Suite E-09-17, Plaza Mont'Kiara No.2 Jalan 1/70 C, Mont'Kiara 50480 Kuala Lumpur | RM\$800.000 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備, |
| PT GrandTech Systems Indonesia | 2007/5/3 | GedungRanuzaLantai 3 Jl. Timor No. 10 - Menteng - Jakarta 10350 TEL :62-21-31925755 | US\$760,000 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| GrandTech India Private Ltd | 2007/11/26 | Plot No 34, Developed Plots, South Phase, Industrial Estate,Guindy,Chennai 600032 India | RS \$ 12,000,000 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 |
| DPI Technology Sdn Bhd | 1995/11/8 | No 19 Jalan 2/118C Desa Tun Razak Kuala Lumpur Wilayah Persekutuan | RM 600,000 | 電腦週邊產品買賣及服務 |
| DPI International Ltd | 2014/1/29 | No 24 Lesperance Complex Providence Industrial Estate MAHE Seychelles | US\$ 300.00 | 電腦週邊產品買賣及服務 |
| Techsign Pte Ltd | 2011/10/28 | 180,Apya Lebar Road #10-01 Yi Guang Building Singapore | SS3.00 | 電腦週邊產品買賣及服務 |
| 廣州市上奇科技有限公司 | 1999/12/30 | 廣州市天河區天河路490號壬丰大廈3201室 | RMB\$2,000,000 | 資料處理及供應服務 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 2001/9/12 | 上海市自由貿易試驗區富特西一路289號B樓三層B320室 | US\$5,200,000 | 倉儲,批發及國際貿易業務 |
| Ability International Holding Ltd. | 2014/6/5 | Offshore Chambers, P.O. Box 217,Apia, Samoa. | US\$606,000 | 控股公司 |
| 高傑信(股)公司 | 1995/7/26 | 高雄市鼓山區明誠3路687號14樓 | NTD\$27,000,000 | 電腦週邊產品買賣及服務 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 2009/10/23 | 上海市靜安區新閘路833號2樓 | US\$700,000 | 倉儲,批發及國際貿易業務 |
| 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 2015/1/29 | 深圳市福田區車公廟深南大道南側杭鋼富春商務大廈1621.1623 | US\$100,000 | 倉儲,批發及國際貿易業務 |
| GrandTech Cloud Services (HK) Ltd. | 2014/3/17 | Unit 24,7 Floor, Shing Yip Industrial Building, 19-21 Shing Yip Street, Kwun Tong, Kowloon. Hong Kong | HKD\$2,500,000 | 雲端相關服務 |
| Senco-Masslink Solutions Limited | 2017/2/24 | 2/F, Sing Pao Building, 101 King's Road, North Point , Hong Kong | HKD\$100 | 代理電腦軟硬體及週邊設備 |

(3) 推定有控制與從屬關係之推定原因與人員相關資料：無

(4) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及各關係企業間所經營業務互有關聯者應說明其往來分工情形：本公司整體關係企業主要從事繪圖、影像、多媒體軟硬體代理及雲端相關服務；依其所在地區分別進行銷售。

(5) 各關係企業董事監察人及總經理之姓名及持股情形

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|------------------------------------|-----|---------------|------|------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| GrandTech (B.V.I.) Inc. | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| GrandTech (CAYMAN) Inc. | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| GrandTech Systems Ltd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| GrandTech (China) Ltd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 陳婷婷 | 0 | 0 |
| SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 李正雄 | 0 | 0 |
| | 董事 | 楊德明 | 0 | 0 |
| | 董事 | 陳麗嫦 | 0 | 0 |
| GrandTech Systems Pte Ltd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | Kam Yoke Eng | 0 | 0 |
| GrandTech Systems Sdn.Bhd. | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | Ling Wai Leng | 0 | 0 |
| PT GrandTech Systems Indonesia | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | Melanie | 0 | 0 |
| | 監察人 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| GrandTech India Private Ltd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 邵珍珍 | 0 | 0 |
| 佳魅資訊(股)公司 | 董事長 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 林杏姬 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| 廣州市上奇科技有限公司 | 代表人 | 凌鋼 | 0 | 0 |
| Ability International Holding Ltd. | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| 深石數位科技(股)公司 | 董事長 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 林杏姬 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 魏茂發 | 0 | 0 |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|------------------------------------|-----|------------------|---------|--------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| 高傑信(股)公司 | 董事長 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 李正雄 | 0 | 0 |
| | 董事 | 朱孝庭 | 642,330 | 23.79% |
| | 董事 | 陳誌韻 | 216,000 | 8% |
| | 監察人 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 代表人 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 邵珍珍 | 0 | 0 |
| 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 代表人 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 吳美玲 | 0 | 0 |
| 奇能數位科技股份有限公司 | 董事長 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 邵珍珍 | 0 | 0 |
| 碩泰網通股份有限公司 | 董事長 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 李正雄 | 600,000 | 15% |
| | 監察人 | 邵珍珍 | 0 | 0 |
| 昕奇雲端科技股份有限公司 | 董事長 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 林杏姬 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| 高盛應用科技股份有限公司 | 董事長 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 羅昌華 | 835,000 | 41.75% |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 監察人 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| GrandTech Cloud Services (HK) Ltd. | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 盧凱欣 | 0 | 0 |
| | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| GTMY Sdn Bhd | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | Ling Wai Leng | 0 | 0 |
| DPI Technology Sdn Bhd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 1 | 0 |
| | 董事 | 黃淑真 | 0 | 0 |
| | 董事 | Ling Wai Leng | 0 | 0 |
| | 董事 | Chew Cheng Keong | 96,000 | 16.0% |
| | 董事 | Chew Chin Hui | 96,000 | 16.0% |
| | 董事 | Chew Chin Yang | 96,000 | 16.0% |
| DPI International Ltd | 董事 | Chew Cheng Keong | 100 | 33.34% |
| | 董事 | Chew Chin Hui | 100 | 33.33% |
| | 董事 | Chew Chin Yang | 100 | 33.33% |
| Techsign Pte Ltd | 董事 | Ng Guan Huat | 0 | 0 |
| | 董事 | Chew Chin Hui | 1 | 33.33% |
| | 董事 | Chew Chin Yang | 1 | 33.33% |
| Senco-Masslink Solutions Ltd | 董事 | 許承強 | 0 | 0 |
| | 董事 | 魏茂發 | 0 | 0 |
| | 董事 | 李正雄 | 0 | 0 |
| | 董事 | 楊德明 | 0 | 0 |
| | 董事 | 陳麗嫦 | 0 | 0 |

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第147頁

(三) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



會計師查核報告

(109)財審報字第 19003919 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上奇科技股份有限公司（以下簡稱「上奇公司」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達上奇公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上奇公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

上奇公司關鍵查核事項分述如下：

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)金融資產減損；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；應收帳款備抵損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)，上奇公司民國 108 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳分別為新台幣 177,091 仟元及新台幣 6,746 仟元。

上奇公司之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且上奇公司定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估常涉及管理階層主觀判斷、各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量上奇公司之應收帳款及其備抵損失對財務報表影響重大，故本會計師認為上奇公司應收帳款備抵損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於應收帳款備抵損失之評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對上奇公司營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
2. 取得管理階層納入評估應收帳款預期信用損失率使用之帳齡資料表，測試其帳齡資料之正確性。
3. 評估上奇公司採用準備矩陣為基礎估計預期信用損失之合理性並取得相關佐證文件，包含：前瞻性調整、期後收款情形及有跡象顯示顧客無法如期還款之情況等。
4. 測試上奇公司以準備矩陣為基礎估計之備抵損失提列計算之正確性。

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)。上奇公司民國 108 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 113,244 仟元及新台幣 8,519 仟元。

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

因應之查核程序

本會計師對於存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

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

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入上奇公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 301,831 及 321,624 仟元，各占個體資產總額之 17% 及 19%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 35,687 仟元及 26,547 仟元，各占個體綜合損益之 20% 及 13%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

上奇公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上奇公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠



會計師

吳漢期

吳漢期



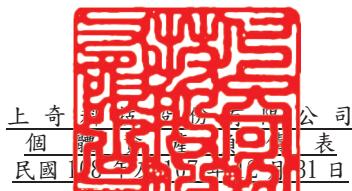
金融監督管理委員會

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 9 年 3 月 4 日



上奇淨資產表
個別
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 108 年 12 月 31 日 | 金額 | % | 107 年 12 月 31 日 | 金額 | % |
|--------------|------------------|--------|-----------------|------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 142,605 | 8 | \$ | 53,431 | 3 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) | | | | | | |
| | 產—流動 | | | 1,873 | - | | 5,430 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | | 54,678 | 3 | | 32,721 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四)及七 | | 170,345 | 10 | | 277,674 | 17 |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額 | 六(九) | | 75,338 | 4 | | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | | 4,995 | - | | 1,701 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | | 104,725 | 6 | | 106,327 | 7 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 3,385 | - | | 2,426 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | | 557,944 | 31 | | 479,710 | 29 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) | | | | | | |
| | 產—非流動 | | | 100,760 | 5 | | 92,280 | 5 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三) | | | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | | 9,595 | 1 | | 9,600 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六)及七 | | 1,012,357 | 56 | | 938,840 | 56 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | | 110,685 | 6 | | 112,205 | 7 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | | 937 | - | | - | - |
| 1780 | 無形資產 | | | 880 | - | | 1,253 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十二) | | 5,401 | - | | 6,498 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十三) | | 22,750 | 1 | | 32,940 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | 1,263,365 | 69 | | 1,193,616 | 71 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | 1,821,309 | 100 | \$ | 1,673,326 | 100 |

(續 次 頁)

上奇
個體財務報表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 106 12 月 31 日 金額 | % | 107 12 月 31 日 金額 | % |
|-----------------------|---------|---------------------|-----|---------------------|-----|
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(十)及八 | \$ 440,000 | 24 | \$ 360,000 | 21 |
| 2110 應付短期票券 | 六(十一) | 59,997 | 3 | 99,828 | 6 |
| 2130 合約負債—流動 | 六(十七) | 45,931 | 2 | 22,532 | 1 |
| 2150 應付票據 | | - | - | 316 | - |
| 2170 應付帳款 | | 125,852 | 7 | 60,898 | 4 |
| 2200 其他應付款 | 六(十二)及七 | 101,466 | 6 | 36,988 | 2 |
| 2230 本期所得稅負債 | 六(二十二) | 12,885 | 1 | 9,573 | 1 |
| 2280 租賃負債—流動 | | 191 | - | - | - |
| 2300 其他流動負債 | | 13,880 | 1 | 15,191 | 1 |
| 21XX 流動負債合計 | | 800,202 | 44 | 605,326 | 36 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2570 遲延所得稅負債 | 六(二十二) | 1,279 | - | 1,146 | - |
| 2580 租賃負債—非流動 | | 413 | - | - | - |
| 2600 其他非流動負債 | 六(六) | 315 | - | 719 | - |
| 25XX 非流動負債合計 | | 2,007 | - | 1,865 | - |
| 2XXX 負債總計 | | 802,209 | 44 | 607,191 | 36 |
| 權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(十四) | 590,374 | 33 | 563,160 | 34 |
| 資本公積 | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(十五) | 240,005 | 13 | 264,280 | 16 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | | 169,598 | 9 | 136,584 | 8 |
| 3320 特別盈餘公積 | | 50,195 | 3 | 34,637 | 2 |
| 3350 未分配盈餘 | | 127,954 | 7 | 193,660 | 11 |
| 其他權益 | | | | | |
| 3400 其他權益 | (九) | (70,088) | (4) | (37,248) | (2) |
| 3500 庫藏股票 | 六(十四) | (88,938) | (5) | (88,938) | (5) |
| 3XXX 權益總計 | | 1,019,100 | 56 | 1,066,135 | 64 |
| 重大或有負債及未認列合約承諾 | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | \$ 1,821,309 | 100 | \$ 1,673,326 | 100 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



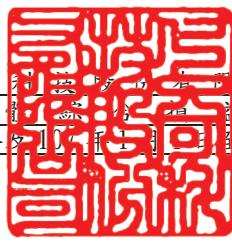
經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇
個體財務報表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 108 年 度 | | 107 年 度 | |
|------------------------------------|-----------|--------------|-------|------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十八)及七 | \$ 1,147,913 | 100 | \$ 973,596 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十二) | (925,059) | (80) | (777,163) | (80) |
| 5900 營業毛利 | | 222,854 | 20 | 196,433 | 20 |
| 5910 未實現銷貨利益 | | (489) | - | (470) | - |
| 5920 已實現銷貨利益 | | 471 | - | 1,344 | - |
| 5950 營業毛利淨額 | | 222,836 | 20 | 197,307 | 20 |
| 營業費用 | 六(二十)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (63,483) | (6) | (61,264) | (6) |
| 6200 管理費用 | | (46,429) | (4) | (38,669) | (4) |
| 6300 研究發展費用 | | (3,239) | - | - | - |
| 6450 預期信用減損利益 | | 550 | - | 490 | - |
| 6000 營業費用合計 | | (112,601) | (10) | (99,443) | (10) |
| 6900 營業利益 | | 110,235 | 10 | 97,864 | 10 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十八)及七 | 6,192 | - | 9,305 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九)及七 | 10,058 | 1 | 1,415 | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十) | (4,667) | - | (3,327) | - |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | | | | |
| | | 114,687 | 10 | 114,877 | 12 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 126,270 | 11 | 122,270 | 13 |
| 7900 賽前淨利 | | 236,505 | 21 | 220,134 | 23 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十二) | (25,003) | (2) | (16,728) | (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 211,502 | 19 | \$ 203,406 | 21 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | \$ 224 | - | \$ 222 | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | | (5) | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | (45) | - | (44) | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 174 | - | 178 | - |
| 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 | | (32,835) | (3) | 3,200 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (32,835) | (3) | 3,200 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 32,661) | (3) | \$ 3,378 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 178,841 | 16 | \$ 206,784 | 21 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | 六(二十三) | \$ 3.70 | | \$ 3.49 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(二十三) | \$ 3.68 | | \$ 3.47 | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真





會計主管：黃淑真



經理人：許承強

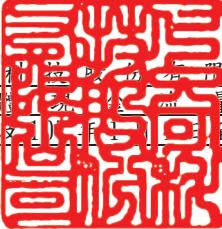


董事長：許承強

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

單位：新台幣仟元

| | | 資本 | 本 | 公 | 積 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益 |
|---|-------|------------|------------|----------|--------|------------|------|------------|-------------|----------|-------------|
| 附註普通股股本行溢價償債股交易變動數法定盈餘公積特別盈餘公積未分配盈餘國外營運機構資產之現資產未實現損益庫藏股票票合計 | | | | | | | | | | | |
| 107年 | | \$ 578,250 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 119,375 | \$ - | \$ 172,613 | (\$ 40,048) | \$ 5,411 | (\$ 37,092) |
| | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | | \$ 578,250 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 119,375 | \$ - | \$ 172,613 | (\$ 40,048) | \$ 5,411 | (\$ 37,092) |
| 追溯適用及追溯重編之影響 | | | | | | | | | | | |
| 1月1日重編後餘額 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | | | | | | | | | | | |
| 分配現金股利 | | | | | | | | | | | |
| 資本公積分配現金 | 六(十五) | | | | | | | | | | |
| 庫藏股注銷 | | | | | | | | | | | |
| 庫藏股買回 | | | | | | | | | | | |
| 107年12月31日餘額 | | | | | | | | | | | |
| 108年 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | | | | | | | | | | | |
| 分配現金股利 | | | | | | | | | | | |
| 分配股票股利 | | | | | | | | | | | |
| 資本公積分配現金 | 六(十五) | | | | | | | | | | |
| 108年12月31日餘額 | | | | | | | | | | | |



 上奇
 技術有限公司
 個別
 決算書
 表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

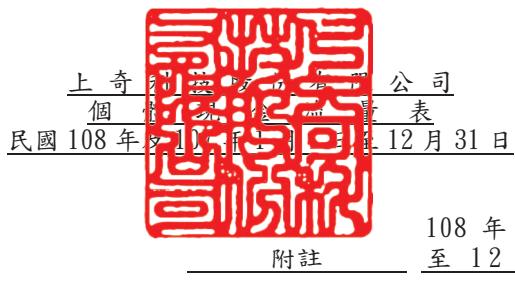
單位：新台幣仟元

| | | |
|----|------------------------------|------------------------------|
| 附註 | 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|----|------------------------------|------------------------------|

營業活動之現金流量

| | | |
|--------------------------|------------------|---------------|
| 本期稅前淨利 | \$ 236,505 | \$ 220,134 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(七)(八)(二十 二) | 2,214 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) | 365 |
| 預期信用減損利益 | (550) | (490) |
| 金融資產及負債評價(利益)損失 | 六(二) | 1,232 |
| 利息費用 | 六(二十一) | 3,327 |
| 利息收入 | (436) | (399) |
| 股利收入 | 六(十九) | 6,730 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十) | - |
| 取得採用權益法之投資公司發放之現金 | | |
| 股利 | 6,689 | 8,263 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | 六(六) | 114,877 |
| (已)未實現銷貨利益 | (17) | (874) |
| 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 | (22,070) | 25,502 |
| 應收帳款 | 68,106 | (6,688) |
| 應收融資租賃款 | (38,276) | - |
| 其他應收款 | (469) | 3,847 |
| 存貨 | 544 | (29,864) |
| 其他流動資產 | (959) | (274) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (316) | (225) |
| 應付帳款 | 64,954 | (32,524) |
| 合約負債 | 23,399 | - |
| 其他應付款 | 7,226 | (4,785) |
| 其他流動負債 | (1,311) | 14,087 |
| 營運產生之現金流入 | 232,502 | 81,241 |
| 收取之利息 | 436 | 399 |
| 支付之利息 | (4,396) | (3,226) |
| 收取之股利 | 3,604 | 6,730 |
| 支付所得稅 | (20,506) | (21,501) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>211,640</u> | <u>63,643</u> |

(續次頁)



單位：新台幣仟元

108 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

107 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

投資活動之現金流量

| | | |
|-----------------------|---------------|------------------|
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 8,480) | (\$ 15,000) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 7,216 | - |
| 取得採用權益法之投資債款 | (97,491) | (31,000) |
| 處分採用權益法之投資債款 | - | 31,406 |
| 採用權益法之投資減資退回股款 | 100,538 | - |
| 購買不動產、廠房及設備債款 | (624) | (5,957) |
| 處分不動產、廠房及設備債款 | 240 | - |
| 購買無形資產債款 | - | (99) |
| 其他非流動資產 | 10,413 | 17,510 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 11,812 | (3,140) |

籌資活動之現金流量

| | | |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 短期借款增加 | 80,000 | 210,000 |
| 應付短期票券減少 | (40,000) | (80,000) |
| 其他非流動負債減少 | (404) | (179) |
| 發放現金股利 | (144,452) | (120,517) |
| 資本公積發放現金股利 | (24,275) | (48,432) |
| 租賃本金償還 | (5,147) | - |
| 買回庫藏股票 | 六(十四) - | (88,938) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (134,278) | (128,066) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 89,174 | (67,563) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 53,431 | 120,994 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 142,605 | \$ 53,431 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許承強



經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

上奇科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為圖書批發、出版業，事務性機器設備批發、零售業，資訊軟體批發、零售業，其他服務業(代理電腦程式設計)，其他顧問業(電腦管理資訊及自動化系統之分析規劃顧問業務)及資料處理服務業等。本公司股票自民國 91 年 1 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 4 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：

| 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「所得稅務處理之不確定性」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

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，本公司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 \$5,405，並調增租賃負債 \$5,405。
3. 本公司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. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.2683%。
5. 本公司按國際會計準則第 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 | \$ | <u>5,717</u> |
| 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 | \$ | <u>5,717</u> |
| 本公司初次適用日之增額借款利率 | | 1.268% |
| 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 | \$ | 5,405 |

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。 | |

(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 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國111年1月1日 |
| 本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。 | |

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

本公司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)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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(六)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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七)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。

(八)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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

本公司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。

(十)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一)出租人之租賃交易— 應收租賃款/營業租賃

- 1.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。
- 2.營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

| | |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 15~50 年 |
| 其他設備 | 2~5 年 |

(十五)承租人之租賃交易一 使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司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公司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。

(十六)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。

(十七)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十八)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九)借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時除列金融資產。

(二十二) 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。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四)員工股份基礎給付

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

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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. 遷延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遷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。

(二十六)股本

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

(二十七)股利分配

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

(二十八)收入認列

1. 商品銷售

- (1)本公司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，且本公司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，因自該時點起本公司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)本公司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

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收帳款之估計減損

減損損失之金額係考量前瞻性資訊等各項指標後所評估之預期信用減損損失。若未來前瞻性資訊等各項指標趨緩或下滑，則可能會產生重大減損損失。

民國 108 年 12 月 31 日本公司應收帳款之帳面金額為 \$170,345。

2. 存貨之評價

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

民國 108 年 12 月 31 日本公司存貨之帳面金額為 \$104,725。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 138 | \$ 138 |
| 支票存款及活期存款 | 142,467 | 53,293 |
| | <hr/> \$ 142,605 | <hr/> \$ 53,431 |

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 本公司未有將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12月31日 | 107年12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 | \$ 6,451 | \$ 6,567 |
| 興櫃公司股票 | <u>—</u> | <u>4,885</u> |
| | 6,451 | 11,452 |
| 評價調整 | (4,578) | (6,022) |
| 小計 | <u>1,873</u> | <u>5,430</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 | \$ 101,386 | \$ 92,906 |
| 評價調整 | (626) | (626) |
| 小計 | <u>100,760</u> | <u>92,280</u> |
| 合計 | <u>\$ 102,633</u> | <u>\$ 97,710</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：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|-----------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具 | <u>\$ 5,076</u> | <u>(\$ 1,232)</u> |

2. 本公司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)。

(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12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ 10,000 | \$ 10,000 |
| 評價調整 | (405) | (400) |
| 合計 | <u>\$ 9,595</u> | <u>\$ 9,600</u> |

1. 本公司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 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$9,595 及 \$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：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| 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 | <u>(\$ 5)</u> | <u>\$ —</u> |

3. 本公司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)。

(四) 應收票據及帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 54,892 | \$ 32,822 |
| 減：備抵損失 | (214) | (101) |
| | <u>\$ 54,678</u> | <u>\$ 32,721</u> |
| 應收帳款 | \$ 172,855 | \$ 241,868 |
| 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) | 4,236 | 8,153 |
| | <u>177,091</u> | <u>287,083</u> |
| 減：備抵損失 | (6,746) | (9,409) |
| | <u>\$ 170,345</u> | <u>\$ 277,674</u> |

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12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 171,698 | \$ 54,892 | \$ 276,785 | \$ 32,822 |
| 逾期0-90天 | 5,013 | - | 2,659 | - |
| 逾期91-180天 | 380 | - | 1,944 | - |
| 逾期超過181天以上 | - | - | 5,695 | - |
| | <u>\$ 177,091</u> | <u>\$ 54,892</u> | <u>\$ 287,083</u> | <u>\$ 32,822</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$225,023、\$310,395 及 \$328,719。

3. 應收租賃款

民國 107 年度適用

本公司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。本公司於民國 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 |
| | \$ 39,954 | (\$ 2,892) | \$ 37,062 |

民國 108 年適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」，應收租賃款單獨列示為應收融資租賃款，請詳附註六(九)。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

| | 108年12月31日 | | |
|----------|------------|------------|------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 113,244 | (\$ 8,519) | \$ 104,725 |

| | 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 | \$ 119,316 | (\$ 12,989) | \$ 106,327 |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|------------|------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 928,024 | \$ 766,008 |
| 存貨跌價(回升利益)損失(註) | (4,470) | 9,641 |
| | \$ 923,554 | \$ 775,649 |

註：主係因存貨去化，致產生回升利益。

(六) 採用權益法之投資

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------------|----------------------|-------------------|
| 子公司： | | |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | \$ 674, 910 | \$ 514, 961 |
| (GrandTech (B. V. I.)) | | |
| GrandTech (Cayman) Inc. | 188, 432 | 168, 489 |
| 深石數位(股)公司 | 46, 369 | 55, 375 |
| 奇能數位科技(股)公司(奇能數位) | (315) | (315) |
| 高傑信(股)公司(高傑信) | 22, 064 | 20, 865 |
| 高盛應用科技(股)公司(高盛) | 13, 552 | 13, 515 |
| Grandtech Cloud Service Ltd. | - | 103, 834 |
| 昕奇雲端科技(股)公司(昕奇雲端) | 66, 567 | 61, 324 |
| 關聯企業： | | |
| 唯客科技(股)公司 | 463 | 477 |
| | <hr/> 1, 012, 042 | <hr/> 938, 525 |
| 採用權益法之投資貸餘帳列 | | |
| 其他非流動負債 | 315 | 315 |
| | <hr/> \$ 1, 012, 357 | <hr/> \$ 938, 840 |

1. 子公司

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (2) 子公司-奇能數位因持續虧損，本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對其所認列之損失份額超過在該子公司之權益均為 \$315，帳列其他非流動負債項下。
- (3) 本公司為配合集團營運需求調整組織架構，民國 107 年 12 月將持有之碩泰 63.25% 股權以 \$31, 500 仟元轉讓與昕奇雲端，請詳本公司民國 108 年度合併財務報告附註四(三)之說明。
- (4) 為子公司昕奇雲端資金需求，民國 107 年 12 月辦理現金增資 \$31, 000 仟元，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (5) 為子公司 GrandTech (B. V. I.) Inc. 資金需求，民國 108 年 11 月辦理現金增資美金 320 萬元(約新台幣 97, 491 仟元)，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- (6) 子公司 GrandTech Cloud Services Ltd. 於民國 108 年 11 月退還股款美金 330 萬元(約新台幣 100, 538 仟元)予本公司，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)之說明。

2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及經營成果之份額彙總如下：

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$463 及 \$477。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|----------------|---------------|
| 本期淨損 | (\$ 37) | (\$ 4) |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 37)</u> | <u>(\$ 4)</u> |

3. 本公司民國 108 年及 107 年度採用權益法認列利益之金額分別為 \$114,687 及 \$114,877。

(七) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 108年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 90,581 | \$ 33,498 | \$ 26,784 | \$ 150,863 |
| 累計折舊 | — | (20,211) | (18,447) | (38,658) |
| | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 13,287</u> | <u>\$ 8,337</u> | <u>\$ 112,205</u> |
| 108年 | | | | |
| 1月1日 | \$ 90,581 | \$ 13,287 | \$ 8,337 | \$ 112,205 |
| 增添 | — | — | 624 | 624 |
| 處分淨額 | — | — | (165) | (165) |
| 重分類 | — | — | 1,058 | 1,058 |
| 折舊費用 | — | (825) | (2,212) | (3,037) |
| 12月31日 | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 12,462</u> | <u>\$ 7,642</u> | <u>\$ 110,685</u> |
| 108年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 90,581 | \$ 33,498 | \$ 27,686 | \$ 151,765 |
| 累計折舊 | — | (21,036) | (20,044) | (41,080) |
| | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 12,462</u> | <u>\$ 7,642</u> | <u>\$ 110,685</u> |

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>107年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 90,581 | \$ 33,498 | \$ 20,653 | \$ 144,732 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | (19,387) | (17,125) | (36,512) |
| | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 14,111</u> | <u>\$ 3,528</u> | <u>\$ 108,220</u> |
| <u>107年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 90,581 | \$ 14,111 | \$ 3,528 | \$ 108,220 |
| 增添 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,957</u> | <u>5,957</u> |
| 重分類 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>242</u> | <u>242</u> |
| 折舊費用 | <u>-</u> | (824) | (1,390) | (2,214) |
| 12月31日 | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 13,287</u> | <u>\$ 8,337</u> | <u>\$ 112,205</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 90,581 | \$ 33,498 | \$ 26,784 | \$ 150,863 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | (20,211) | (18,447) | (38,658) |
| | <u>\$ 90,581</u> | <u>\$ 13,287</u> | <u>\$ 8,337</u> | <u>\$ 112,205</u> |

1. 本公司各項不動產、廠房及設備之重大組成成分及耐用年限如下：

| <u>項目</u> | <u>重大組成部分</u> | <u>耐用年限</u> |
|-----------|---------------|-------------|
| 房屋及建築 | 建物等 | 15年~50年 |
| 其他 | 電腦通訊設備等 | 2年~5年 |

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易—承租人

民國 108 年度適用

- 本公司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。
- 本公司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。
- 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>108年度</u> |
|-------|-------------------|-----------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋 | \$ 140 | \$ 3,944 |
| 運輸設備 | <u>797</u> | <u>870</u> |
| (公務車) | <u>\$ 937</u> | <u>\$ 4,814</u> |

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$346。

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 | \$ 53 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 626 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | - |

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$5,134。

(九) 租賃交易一出租人

民國 108 年度適用

1. 本公司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. 本公司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年度</u> |
|-------------|--------------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 295 |

3. 本公司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12月31日</u> |
|--------|-------------------|
| 109年 | \$ 7,463 |
| 110年 | 12,190 |
| 111年 | 12,568 |
| 112年 | 12,186 |
| 113年 | 12,338 |
| 114年以後 | <u>27,847</u> |
| 合計 | <u>\$ 84,592</u> |

4. 本公司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12月31日</u> |
|-----------|-------------------|
| <u>流動</u> | |
| 未折現租賃給付 | \$ 84,592 |
| 未賺得融資收益 | <u>(9,254)</u> |
| 租賃投資淨額 | <u>\$ 75,338</u> |

5. 本公司於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 \$2,152 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

(十) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|--------------------------|-------------|------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 250,000 | 1.00% | 請詳附註八 |
| 銀行信用借款 | <u>190,000</u> | 0.99% | - |
| | <u><u>\$ 440,000</u></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>160,000</u> | 1.00% | - |
| | <u><u>\$ 360,000</u></u> | | |

(十一) 應付短期票券

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 應付商業本票 | \$ 60,000 | \$ 100,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (3) | (172) |
| | <u><u>\$ 59,997</u></u> | <u><u>\$ 99,828</u></u> |
| 利率區間 | <u>0.958%</u> | <u>0.928%~0.938%</u> |

(十二) 其他應付款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|--------------------------|-------------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 15,402 | \$ 11,620 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 17,255 | 16,062 |
| 應付股利 | 57,149 | - |
| 其他 | <u>11,660</u> | <u>9,306</u> |
| | <u><u>\$ 101,466</u></u> | <u><u>\$ 36,988</u></u> |

(十三) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 1,938) | (\$ 1,892) |
| 計畫資產公允價值 | 7,613 | 7,282 |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ 5,675</u> | <u>\$ 5,390</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 108年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 1,892) | \$ 7,282 | \$ 5,390 |
| 當期服務成本 | - | - | - |
| 利息(費用)收入 | (21) | 82 | 61 |
| | <u>(1,913)</u> | <u>7,364</u> | <u>5,451</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額) | - | 249 | 249 |
| 人口統計假設 變動影響數 | (18) | - | (18) |
| 財務假設變動 影響數 | (91) | - | (91) |
| 經驗調整 | <u>84</u> | <u>-</u> | <u>84</u> |
| | <u>(25)</u> | <u>249</u> | <u>224</u> |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 1,938)</u> | <u>\$ 7,613</u> | <u>\$ 5,675</u> |
| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
| 107年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 1,894) | \$ 6,998 | \$ 5,104 |
| 當期服務成本 | - | - | - |
| 利息(費用)收入 | (24) | 88 | 64 |
| | <u>(1,918)</u> | <u>7,086</u> | <u>5,168</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 人口統計假設 變動影響數 | (7) | - | (7) |
| 財務假設變動 影響數 | (36) | - | (36) |
| 經驗調整 | <u>69</u> | <u>196</u> | <u>265</u> |
| | <u>26</u> | <u>196</u> | <u>222</u> |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 1,892)</u> | <u>\$ 7,282</u> | <u>\$ 5,390</u> |

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------|--------|
| 折現率 | 0.800% | 1.125% |
| 未來薪資增加率 | 2.000% | 2.000% |

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

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | 未來薪資增加率 |
|--|--------------------|--------------------|
| | 增加0.25% 減少0.25% | 增加0.25% 減少0.25% |

108年12月31日

| | | | | |
|------------------|-------|---------|---------|-------|
| 對確定福利義務現值 之影響 | \$ 70 | (\$ 73) | (\$ 71) | \$ 68 |
|------------------|-------|---------|---------|-------|

107年12月31日

| | | | | |
|------------------|-------|---------|---------|-------|
| 對確定福利義務現值 之影響 | \$ 72 | (\$ 75) | (\$ 73) | \$ 70 |
|------------------|-------|---------|---------|-------|

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|-------|----------|
| 短於1年 | \$ - |
| 1-5年 | 558 |
| 5-10年 | 1,364 |
| 10年以上 | 274 |
| | <hr/> |
| | \$ 2,196 |

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,613 及 \$2,571。

(十四) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,050,000，分為 105,000 仟股，實收資本額為 \$590,374，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議以股票股利 \$27,214 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 2,721,402 股，該增資案業經辦理變更登記完成。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

| | 108年 | 107年 |
|----------|---------------|---------------|
| 1月1日 | 54,428 | 56,316 |
| 未分配盈餘轉增資 | 2,721 | - |
| 庫藏股買回 | - | (1,888) |
| 12月31日 | <u>57,149</u> | <u>54,428</u> |

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 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | 1,888 | - | - | 1,888 |
| 107年 | | | | |
| 收回原因 | 1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| | 1,509 | 1,888 | (1,509) | 1,888 |

(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)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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 107 年 12 月辦理註銷庫藏股 1,509 仟股。
- (5)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。已於 108 年 6 月 12 日屆滿一年，因資金整體考量，不予辦理。

(十五)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議，已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 | | | | | |
|---------------------|------------|------|--------|------------|--|
| 認列對 | | | | | |
| | | | | | |
| | 庫藏股票 | | 子公司所有 | | |
| | 發行溢價 | 交易 | 權益變動數 | 合計數 | |
| 1月1日 | \$ 263,860 | \$ - | \$ 420 | \$ 264,280 | |
| 資本公積分配現金 (24,275) | | - | - | (24,275) | |
| 12月31日 | \$ 239,585 | \$ - | \$ 420 | \$ 240,005 | |

| 107年 | | | | | |
|---------------------|------------|----------|--------|------------|--|
| 認列對 | | | | | |
| | | | | | |
| | 庫藏股票 | | 子公司所有 | | |
| | 發行溢價 | 交易 | 權益變動數 | 合計數 | |
| 1月1日 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 420 | \$ 323,861 | |
| 庫藏股票註銷 (7,071) | (4,078) | | - | (11,149) | |
| 資本公積分配現金 (48,432) | - | - | - | (48,432) | |
| 12月31日 | \$ 263,860 | \$ - | \$ 420 | \$ 264,280 | |

3. 另民國 109 年 3 月 4 日經董事會提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 \$48,063(每股新台幣 0.841 元)。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，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。

另，本公司依章程規定得於每季終了後進行盈餘分派或虧損撥補。本項盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議辦理；以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。

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 108 年及 107 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$171,666(每股新台幣 3.154 元)及 \$120,517(每股新台幣 2.40 元)。

6. 本公司 108 年度盈餘分配案及每股現金股利經董事會決議如下：

| | 108年第三季 | 108年第四季 | 合計 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 董事會決議日期 | 108年11月4日 | 109年3月4日 | |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,648 | \$ 7,520 | \$ 21,168 |
| 特別盈餘公積 | \$ 12,947 | \$ 19,892 | \$ 32,839 |
| 現金股利 | \$ 57,149 | \$ 100,526 | \$ 157,675 |
| 每股現金股利 | \$ 1 | \$ 1.76 | \$ 2.76 |

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)之說明。

(十七) 營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------------|------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 979,606 | \$ 817,250 |
| 勞務收入 | \$ 168,307 | \$ 156,346 |
| 合計 | \$ 1,147,913 | \$ 973,596 |

1. 客戶合約收入之細分

本公司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>108年度</u> | <u>台灣地區</u> | <u>大中華地區</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 | \$ 974,271 | \$ 49 | \$ - | \$ 974,320 |
| 隨時間逐步認列 之收入 | <u>168,308</u> | <u>3,796</u> | <u>1,489</u> | <u>173,593</u> |
| | <u>\$ 1,142,579</u> | <u>\$ 3,845</u> | <u>\$ 1,489</u> | <u>\$ 1,147,913</u> |
| <u>107年度</u> | <u>台灣地區</u> | <u>大中華地區</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 | \$ 928,609 | \$ 12 | \$ - | \$ 928,621 |
| 隨時間逐步認列 之收入 | <u>39,811</u> | <u>3,710</u> | <u>1,454</u> | <u>44,975</u> |
| | <u>\$ 968,420</u> | <u>\$ 3,722</u> | <u>\$ 1,454</u> | <u>\$ 973,596</u> |

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 合約負債： | | |
| 預收貨款 | <u>\$ 45,931</u> | <u>\$ 22,532</u> |

(十八) 其他收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 2,152 | \$ 2,176 |
| 利息收入 | 436 | 399 |
| 股利收入 | <u>3,604</u> | <u>6,730</u> |
| | <u>\$ 6,192</u> | <u>\$ 9,305</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------------------|------------------|-----------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 3,236 | \$ 817 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 75 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失) | 5,076 | (1,232) |
| 其他利益 | <u>1,671</u> | <u>1,830</u> |
| | <u>\$ 10,058</u> | <u>\$ 1,415</u> |

(二十)財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 4,614 | \$ 3,327 |
| 租賃負債 | 53 | - |
| | <u>\$ 4,667</u> | <u>\$ 3,327</u> |

(二十一)員工福利費用、折舊及攤銷費用

| 性質別 功能別 | 108年度 | | |
|------------|----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用： | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,466 | \$ 68,958 | \$ 70,424 |
| 勞健保費用 | 24 | 5,438 | 5,462 |
| 退休金費用 | 9 | 2,613 | 2,622 |
| 董事酬金 | - | 2,991 | 2,991 |
| 其他用人費用 | - | 2,289 | 2,289 |
| 折舊費用 | - | 7,851 | 7,851 |
| 攤銷費用 | - | 373 | 373 |

| 性質別 功能別 | 107年度 | | |
|------------|----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用： | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,466 | \$ 56,862 | \$ 58,328 |
| 勞健保費用 | 24 | 5,058 | 5,082 |
| 退休金費用 | 9 | 2,508 | 2,517 |
| 董事酬金 | | 3,068 | 3,068 |
| 其他用人費用 | - | 4,641 | 4,641 |
| 折舊費用 | - | 2,214 | 2,214 |
| 攤銷費用 | - | 365 | 365 |

註：(1)本年度及前一年度之員工人數分別為 75 人及 73 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

(2)平均員工福利及薪資費用相關資訊：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|-----------------|---------------|
| 平均員工福利費用 | \$ 1,198 | \$ 1,069 |
| 平均員工薪資費用 | <u>\$ 1,036</u> | <u>\$ 884</u> |

(3)民國 108 年度平均員工薪資費用較 107 年度調整變動增加 17%。

- 依本公司之章程規定，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)，董事酬勞不高於3%。
- 本公司民國108年及107年度員工酬勞估列金額分別為\$15,226及\$14,172；董監酬勞估列金額分別為\$2,030及\$1,890，前述金額帳列薪資費用科目。
民國108年度係依該年度之獲利情況，以章程訂定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為\$17,256。其中員工酬勞將採現金之方式發放。
- 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。
- 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 22,735 | \$ 18,662 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 1 | - |
| 境外資金回台課稅稅額 | 365 | - |
| 以前年度所得稅低估數 | 717 | 636 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 1,185 | (1,877) |
| 稅率改變之影響 | - | (693) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 25,003</u> | <u>\$ 16,728</u> |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|----------------|----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | (\$ 45) | (\$ 44) |
| | <u>(\$ 45)</u> | <u>(\$ 44)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 47,301 | \$ 44,027 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | (23,375) | (26,945) |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | (6) | (297) |
| 以前年度所得稅低估數 | 717 | 636 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 1 | - |
| 稅法修正之所得稅影響數 | - (693) | 693 |
| 境外資金回台課稅稅額 | 365 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 25,003</u> | <u>\$ 16,728</u> |

3. 因暫時性差異而產生各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 108年 | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 綜合淨利 | 12月31日 |
| -遞延所得稅資產： | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 1,365 | \$ - | \$ - | \$ 1,365 |
| 存貨跌價損失 | 2,598 | (894) | - | 1,704 |
| 未休假獎金 | 467 | - | - | 467 |
| 未實現銷貨毛利 | 87 | (84) | - | 3 |
| 退休金超限 | 585 | - | - | 585 |
| 減損損失 | 1,277 | - | - | 1,277 |
| 未實現兌換損失 | 119 | (119) | - | - |
| | <u>\$ 6,498</u> | <u>(\$ 1,097)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,401</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ - | (\$ 88) | \$ - | (\$ 88) |
| 員工福利 | (1,146) | - | (45) | (1,191) |
| | <u>(\$ 1,146)</u> | <u>(\$ 88)</u> | <u>(\$ 45)</u> | <u>(\$ 1,279)</u> |
| 107年 | | | | |
| | 認列於其他 | | | |
| | 1月1日 | 認列於損益 | 綜合淨利 | 12月31日 |
| -遞延所得稅資產： | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 1,125 | \$ 240 | \$ - | \$ 1,365 |
| 存貨跌價損失 | 569 | 2,029 | - | 2,598 |
| 未休假獎金 | 397 | 70 | - | 467 |
| 未實現銷貨毛利 | 96 | (9) | - | 87 |
| 退休金超限 | 497 | 88 | - | 585 |
| 減損損失 | 1,085 | 192 | - | 1,277 |
| 未實現兌換損失 | 159 | (40) | - | 119 |
| | <u>\$ 3,928</u> | <u>\$ 2,570</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,498</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 員工福利 | (\$ 1,102) | \$ - | (\$ 44) | (\$ 1,146) |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 2,440</u> | <u>\$ 2,440</u> |

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

| 108年度 | | |
|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | 加權平均流通 稅後金額 | 每股盈餘 在外股數(仟股) (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 211,502 | 57,149 \$ 3.70 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | 員工酬勞 | 375 |
| | - | - |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 211,502</u> | <u>57,524</u> \$ 3.68 |
| 107年度 | | |
| | 加權平均流通 稅後金額 | 每股盈餘 在外股數(仟股) (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 203,406 | 58,237 \$ 3.49 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | 員工酬勞 | 370 |
| | - | - |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 203,406</u> | <u>58,607</u> \$ 3.47 |

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議通過之民國 107 年度盈餘配股，增資基準日為民國 108 年 7 月 21 日，已追溯該無償配股對每股盈餘之影響。

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 1 至 3 年。民國 107 年度認列 \$6,115 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12月31日 |
|------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 3,124 |
| 超過1年但不超過5年 | <u>2,593</u> |
| | <u>\$ 5,717</u> |

(二十五) 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> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 108年1月1日 | \$ 360,000 | \$ 100,000 | \$ 460,000 |
| 籌資現金流量之變動 | <u>80,000</u> | (40,000) | <u>40,000</u> |
| 108年12月31日 | <u>\$ 440,000</u> | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| | <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 | \$ 150,000 | \$ 180,000 | \$ 330,000 |
| 籌資現金流量之變動 | <u>210,000</u> | (80,000) | <u>130,000</u> |
| 107年12月31日 | <u>\$ 360,000</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 460,000</u> |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------------|----------------------|
| 宏羚股份有限公司 | 其他關係人(自107年9月起非屬關係人) |
| 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) |
| 高盛應用科技股份有限公司 | 子公司 |
| 高傑信股份有限公司 | 子公司 |
| 昕奇雲端科技股份有限公司 | 子公司 |
| 深石數位股份有限公司(昕奇雲端) | 子公司 |
| Grand Tech(B. V. I) Inc. | 子公司 |
| Grandtech Cloud Service Ltd. | 子公司 |
| 碩泰網通股份有限公司 | 孫公司 |
| 佳魁資訊股份有限公司 | 孫公司 |
| GrandTech Systems Limited | 孫公司 |
| GrandTech (China) Limited | 孫公司 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 孫公司 |
| GrandTech Systems Pte Limited | 孫公司 |
| PT. GrandTech Systems Indonesia | 孫公司 |
| GTMY SDN. BHD | 孫公司 |
| Senco-Masslink Technology Limited | 孫公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 商品銷售及勞務提供： | | |
| 一子公司 | \$ 22,486 | \$ 20,330 |
| 一其他關係人 | <u>—</u> | <u>8,274</u> |
| | <u>\$ 22,486</u> | <u>\$ 28,604</u> |

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

2. 進貨

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------------|----------|
| 商品購買： | | |
| 一孫公司 | <u>\$ 3,267</u> | <u>—</u> |

商品及勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

3. 應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收關係人款項： | | |
| 一子公司 | <u>\$ 4,236</u> | <u>\$ 8,153</u> |

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

4. 其他應收款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 其他應收關係人款項： | | |
| 一子公司 | <u>\$ 2,170</u> | <u>\$ 1,701</u> |

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

5. 應付帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-----------------|-------------|
| 應付關係人款項： | | |
| 一孫公司 | <u>\$ 3,267</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。

6. 其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 其他應關係人款項： | | |
| 一子公司 | <u>\$ 398</u> | <u>\$ 101</u> |

7. 財產交易

(1) 取得金融資產

| 帳列項目 | 交易股數 (仟股) | 交易標的 | 108年度 |
|------------------|--------------|------------------------------|------------------|
| | | | 取得價款 |
| 子公司現金增資 採用權益法之投資 | 3,200 | GrandTech (B. V. I.) Inc. | <u>\$ 97,491</u> |

| 帳列項目 | 交易股數 (仟股) | 交易標的 | 107年度 |
|------------------|--------------|------|------------------|
| | | | 取得價款 |
| 子公司現金增資 採用權益法之投資 | 3,100 | 昕奇雲端 | <u>\$ 31,000</u> |

(2) 子公司減資退回股款

| 帳列項目 採用權益法 | 交易股數 (仟股) | 108年度 | |
|---------------|--------------|-------------------------|----------------|
| | | 交易標的 GrandTech Cloud | Servicecs Ltd. |
| 子公司之投資 | 3,300 | | 100,538 |

8. 資金貸與關係人

對關係人放款
期末餘額：

| 子公司 | 107年度 | | |
|-----|-------|-------|--------|
| | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 |
| | \$ - | 3.45% | \$ 139 |

9. 關係人提供背書保證情形

| 子公司 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| | \$ 45,135 | \$ 55,288 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 108年度 | | 107年度 |
|--------|----------|-------|----------|
| | \$ 6,612 | \$ 91 | \$ 9,436 |
| 短期員工福利 | | | |
| 退職後福利 | | | |
| | \$ 6,703 | \$ 91 | \$ 9,527 |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-------|------------|------------|--------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 固定資產 | | | |
| 土地 | \$ 90,581 | \$ 90,581 | 銀行擔保借款 |
| 房屋及建築 | \$ 12,462 | \$ 13,287 | 銀行擔保借款 |
| | \$ 103,043 | \$ 103,868 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為銀行借款開立保證票據金額\$870,000。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 4 日經董事會決議民國 108 年度第四季盈餘分派案及提議資本公積配發現金案，請詳附註六(十五)及(十六)。

十二、其他

(一)資本管理

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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 總借款 | \$ 499,997 | \$ 459,828 |
| 減：現金 | (142,605) | (53,431) |
| 債務淨額 | \$ 357,392 | \$ 406,397 |
| 總權益 | <u>\$ 1,019,096</u> | <u>\$ 1,066,135</u> |
| 負債資本比率 | <u>35%</u> | <u>38%</u> |

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 102,633 | \$ 97,710 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 | 9,595 | 9,600 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>447,961</u> | <u>365,527</u> |
| | <u>\$ 560,189</u> | <u>\$ 472,837</u> |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | \$ 727,315 | \$ 558,030 |

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本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。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日

| | | | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|----------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | |
| (外幣：功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,496 | 30.090 | \$ 75,105 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,924 | 30.090 | \$ 118,073 |

107年12月31日

| | | | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|----------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | |
| (外幣：功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,009 | 30.715 | \$ 61,706 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 743 | 30.715 | \$ 22,821 |

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$3,236 及 \$817。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 108年度 | | | |
|-------------------|------|----------|------|
| 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) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 751 | \$ - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,181 | \$ - |
| 107年度 | | | |
| 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) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 617 | \$ - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 228 | \$ - |

價格風險

- A. 本公司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。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內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 年度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 \$10,263 及 \$9,771；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分別增加或減少 \$960 及 \$960。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 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 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$4,000 及 \$3,680，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. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司依內部明定之授信政策，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. 本公司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，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司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. 本公司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. 本公司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. 本公司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 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

| | <u>未逾期</u> | <u>逾期 0~90天</u> | <u>逾期 91~180天</u> | <u>逾期超過 181天</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.11% | 10.60% | 28.53% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 301,928 | \$ 5,013 | \$ 380 | \$ - | \$ 307,321 |
| 備抵損失 | \$ 6,321 | \$ 531 | \$ 108 | \$ - | \$ 6,960 |
| | <u>未逾期</u> | <u>逾期 0~90天</u> | <u>逾期 91~180天</u> | <u>逾期超過 181天</u> | <u>合計</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 1.10% | 4.79% | 14.25% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 309,607 | \$ 2,659 | \$ 1,944 | \$ 5,695 | \$ 319,905 |
| 備抵損失 | \$ 3,411 | \$ 127 | \$ 277 | \$ 5,695 | \$ 9,510 |

I. 本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及應收租賃款備抵損失變動表如下：

| | 108年 | | |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|
| | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> | <u>應收租賃款</u> |
| 1月1日 | \$ 9,409 | \$ 101 | \$ - |
| 減損損失(迴轉)提列 | (663) | 113 | - |
| 本期沖銷未能收回之款項 | (2,000) | - | - |
| 12月31日 | <u>\$ 6,746</u> | <u>\$ 214</u> | <u>\$ -</u> |

| | 107年 | |
|-------------|-----------------|---------------|
| | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> |
| 1月1日_IAS 39 | \$ 9,822 | \$ 178 |
| 適用新準則調整數 | - | - |
| 1月1日_IFRS 9 | 9,822 | 178 |
| 減損損失迴轉 | (413) | (77) |
| 12月31日 | <u>\$ 9,409</u> | <u>\$ 101</u> |

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 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，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 430,000 | \$ 490,000 |

D. 本公司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。本公司投資之上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。本公司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、應收融資租賃款、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，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 108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 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | \$ 1,873 | \$ - | \$ 100,760 | \$ 102,633 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,595</u> | <u>9,595</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,873</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110,355</u> | <u>\$ 112,228</u> |
| 107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 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | \$ 5,430 | \$ - | \$ 92,280 | \$ 97,710 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,600</u> | <u>9,600</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,430</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 101,880</u> | <u>\$ 107,310</u> |

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| 本公司未持有 | | | | | | |
|--------|---------------|-----------|-----------|----------|--------------|------------|
| 項目 | 上市(櫃) 公司股票 | 封閉型 基金 | 開放型 基金 | 政府 公債 | 轉(交)換 公司債 | 加權平 收市價 |
| 評價方法 | 市場報價 | 收盤價 | 收盤價 | 淨值 | 成交價 均百元價 | |

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，包括以個體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公司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。根據本公司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個體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 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

| 108年 | | | | | |
|-------------------------|----------------------|-------|--------------------------|----|-------------------|
| | 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 | | 合計 |
| 1月1日 | \$ 92,280 | | \$ 9,600 | | \$ 101,880 |
| 認列於其他綜 合損益之利 益或損失 | | - (| 5) (| 5) | |
| 本期購買 | 8,480 | | - | | 8,480 |
| 12月31日 | <u>\$ 100,760</u> | | <u>\$ 9,595</u> | | <u>\$ 110,355</u> |
| 107年 | | | | | |
| | 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 | | 合計 |
| 1月1日 | \$ 74,943 | | \$ 9,600 | | \$ 84,543 |
| 認列於損益之 利益或損失 | | 2,337 | - | | 2,337 |
| 本期購買 | 15,000 | | - | | 15,000 |
| 12月31日 | <u>\$ 92,280</u> | | <u>\$ 9,600</u> | | <u>\$ 101,880</u> |

6. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司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12月31日 | 重大不可觀察 評價技術 | 輸入值 | 輸入值與 公允價值觀係 |
|-----------|------------|----------------|-----------|------------------------|
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 110,355 | 可類比上市上櫃公司法 | 本益比乘數 | 乘數愈高，公允價值愈高 |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 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 評價技術 | 輸入值 | 輸入值與 公允價值觀係 |
|-----------|------------|----------------|-----------|------------------------|
| 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 | 乘數愈高，公允價值愈高 |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低 |

9. 本公司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 |
| 金融資產 | | | | | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ± 1% | \$ 1,086 (\$ 1,086) | \$ 112 (\$ 112) | |

| | | 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 |
| 金融資產 | | | | | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ± 1% | \$ 978 (\$ 978) | \$ 100 (\$ 100) | |

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 108 年度之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，部份係依被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳 108 年度合併財務報表附註六(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、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

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) | 有短期融資 必要之 原因(註 6) | 提列備 抵呆帳金 額 | 擔保品 名稱 | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸 與總限額 (註7) | 備註 |
|------------|-------------------------------|------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|------|--------------------|--------------------|----------------------------|------------------|-----------|-------------------------|---------------------|------------|
| 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 | \$ - | \$ - | 3.45 | 短期融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 203,820 | \$ 407,640 |
| 0 | 上奇科技股份有限公司 | SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 63,150 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 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 | 460 | - | - | 5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 2 | GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Pte Limited | 其他應收款-關係人 | 是 | 6,315 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 2 | GrandTech (Cayman) Inc. | SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 11,051 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 3 | GrandTech Systems Sdn. Bhd | DPI TECHNOLOGY SDN. BHD | 其他應收款-關係人 | 是 | 29,946 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 4 | 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 | - | 203,820 | 407,640 |
| 5 | GrandTech (China) Ltd. | SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 17,366 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 5 | GrandTech (China) Ltd. | GRANDTECH CLOUD SERVICES (HK) LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 18,308 | 18,054 | 18,054 | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 6 | GrandTech (B.V.I.) Inc. | SENCO-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 23,681 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |

注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。
注2：暱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。

注3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

注4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融資資金之必要者。

注5：資金貸與性質係指本公司貨物或貨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。

注6：資金貸與性質屬有短期融資資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金貸與總限額，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

注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；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之交易累計金額為限。
(2) 資金貸與有短期融資資金必要者，該貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

注8：若公開發行公司依據公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆會計會計會議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議撥款列入公告餘額；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間內分次撥資或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

民國108年1月1日至12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) | 關係 (註2) | 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) | 屬子公司對 母公司背書 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 | GrandTech Systems Limited | 2 | \$ 509,550 | | \$ 9,473 | \$ - | \$ - | \$ - | 0 | \$ 1,019,100 | Y | N | N | - |
| 0 | 上奇科技股份有限公司 | 碩泰經通股份有限公司 | 2 | 509,550 | | 47,363 | 45,135 | 45,135 | - | 4 | 1,019,100 | 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一九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同承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) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋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，以不超過本公司淨值之20%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決行者，係指董事長決行之金額。

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始須填列Y。

上奇科技股份有限公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國108年1月1日至12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 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | 備註 (註4) |
|-------------------------------|--|---------------------|------------------------------|-----------|----------|------------------------|----------|------|------------|
| | | | 股 數 | | | | | | |
| 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 | 363,082 | \$ 1,873 | 0.20 | \$ 1,873 | - | |
| 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 | 3,387 | 2.07 | 3,387 | - | |
| 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 | 9,595 | 0.52 | 9,595 | - | |
| 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 | 77,285 | 17.94 | 77,290 | - | |
| 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 | 14,995 | 11.53 | 14,990 | - | |
| 上奇科技(股)公司 | 創星物聯科技(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 | 424,000 | 8,480 | 8.48 | 8,480 | 0 | |
| 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 | 38,943 | 4,440 | 0.10 | 4,440 | - | |
| 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，該欄免填。

註3：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；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或提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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

上奇科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及 名稱（註1） | 帳列科目 | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | | 期初 股數 | 期初 金額 | 買入(註3) 股數 | 買入(註3) 金額 | 賣出(註3) | | 期未 股數 | 期未 金額 |
|------------------|-------------------|---------------------------|--------------|------------|------------|----------|------------|--------------|--------------|------------|----------|----------|----------|
| | | | | 股數 | 金額 | | | | | 張面成本 | 處分損益 | | |
| 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 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 - 流動 | 富邦華一銀行 | - | \$ 129,728 | - | \$ 326,025 | - | \$ 662,498 | \$ 656,353 | \$ 6,145 | - | \$ - |
| | | | | | | | | | | | | | |

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一十計算之。

上奇科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 (註2) | 交易往來情形 | | |
|------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|------|---------|
| | | | 與交易人之關係 (註2) | 科目 | 金額 |
| 1 | GrandTech Systems Limited | Senco-Masslink Technology Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 121,635 |
| 1 | GrandTech Systems Limited | Senco-Masslink Technology Ltd. | 3 | 應收帳款 | 10,764 |

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 (註1、2) | 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 | | 本期持有 股數 | 比率 | 帳面金額 | 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 | | | | | | |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech (B. V. I.) Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | \$ 212,877 | \$ 115,386 | 7,000,000 | 100.00 | \$ 674,910 | \$ 75,968 | \$ 75,968 | 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 | 188,432 | 37,065 | 37,065 | 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 | 46,369 | (11,123) | (9,010) | 子公司 |
| 上奇科技(股)公司 | 高傑信(股)公司 | 台灣 | 各種微電腦、事務用電腦軟體、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務 | 18,438 | 18,438 | 1,377,000 | 51.00 | 22,064 | 5,766 | 2,941 | 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 | 719 | 719 | 71,875 | 35.94 | 463 | (37) | (13) | 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 | 13,552 | 72 | 37 | 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 | 66,567 | 5,254 | 5,254 | 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 | - | 100.00 | - | 2,445 | 2,445 | 子公司 |
| 上奇科技(股)公司 | Senco-Masslink Solutions Ltd. | 香港 | 代理Apple、Adobe、Symantec等軟體及周邊設備 | - | - | 55,00 | - | - | - | - | 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 | 148,488 | 57,529 | 44,130 | 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 | 34,320,000 | 60.09 | 143,709 | 5,020 | 3,017 | 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 | 2,980 | 31 | 31 | 孫公司 |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | Senco-Masslink Technology Ltd. | 香港 | 代理Apple、Adobe、Symantec等軟體及周邊設備 | 54,450 | 54,450 | 491,011 | 33.00 | 109,773 | 89,987 | 29,354 | 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 | 153,043 | 1,702 | 1,498 | 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 | 18,983 | (1,769) | (1,769) | 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 | | | 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 | | | |
| 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 | 44,746 | 57,529 |
| 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 | 22,796,000 | 39,91 | 40,620 | 5,020 |
| 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 | 33,359 | 1,533 |
| 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 | 73,458 | 89,987 |
| 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 | 20,869 | 1,702 |
| 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 | 8,130 | 919 |
| 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 | 3,136,001 | 98,50 | 31,618 | (550)(542) |
| 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 | 64,962 | 4,101 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | GTMY SDN. BHD. | 馬來西亞 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 | 6,222 | 6,222 | 800,000 | 100,00 | 5,179 | (125)(125) |
| DPI Technology Sdn. Bhd. | DPI International Ltd. | 塞席爾 | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | 10 | 10 | 300 | 100,00 | 1,749 | 1,799 |
| 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 | 10,799 | (290)(290) |
| 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 | 3,161 | (8,156)(8,156) |
| 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 | 45,810 | 8,948 |
| | | | | | | | | | 5,660 |

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已包含其再轉投資依規定認列之投資損益。

附表七

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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 (註2) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|------------------|--------------|----------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|------------------|----------|--------------|-------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 廣州市上奇科技有限公司 | 資料處理及供應服務 | \$ 9,386 | 2 | \$ 7,595 | \$ - | \$ - | \$ 7,595 | \$ - | 100.00 | \$ - | \$ 297 | \$ - | (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 | 4,400 | 100.00 | 4,400 | 161,062 | - | (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 | (2,515) | 100.00 | (2,515) | 15,861 | - | (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 | 747 | 100.00 | 747 | 1,886 | - | (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 | 經濟部投審會核准之投資金額 | 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 | \$ 611,460 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 163,072 | 163,072 | 611,460 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 21,952 | 21,952 | 611,460 |
| 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 3,136 | 3,136 | 611,460 |

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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表
B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

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

上奇科技股份有限公司
現金
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------|--------------------|------------|
| 庫存現金及週轉金 | | \$ 138 |
| 銀行存款 | | |
| 活期存款 | | 71,511 |
| 支票存款 | | 104 |
| 外幣存款—美金 | 美金 2,355仟元，匯率30.09 | 70,852 |
| | | \$ 142,605 |

上奇科技股份有限公司
應收帳款淨額
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戸 代 號 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-------|-------------------|-----|
| 9409 | 銷售產品款 | \$ 33,199 | |
| 0703 | 銷售產品款 | 23,735 | |
| 7093 | 銷售產品款 | 12,427 | |
| 其他 | 銷售產品款 | <u>107,730</u> | 註 |
| | | 177,091 | |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>6,746</u>) | |
| | | <u>\$ 170,345</u> | |

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

上奇科技股份有限公司
存貨淨額
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|------------|------------|------------|--------|
| | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 電腦軟、硬體 | \$ 113,244 | \$ 150,662 | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (8,519) | | |
| | \$ 104,725 | | |

上奇科技股份有限公司

資本用權益法之採用

民國108年1月1日至108年12月31日

卷之三

單位：新台幣仟元

明細表四

採用權益法之投資貸餘帳列

315
§ 1,012,353

註1：本公司原名上奇資訊（股）公司，民國105年10月5日更名為深石數位科技（股）公司。

上奇科技股份有限公司
短期借款
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

| 債 權 人 | 擔 保 人 | 摘 要 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 | |
|-------|-------|------|------------|---------------------|---------|---------|------------------|-----|
| | | | | | | | 備 註 | 備 註 |
| 華南銀行 | | 擔保借款 | \$ 250,000 | 108.06.26~109.06.26 | 1% | 綜合額度 | 本票新台幣3.5億元及不動產抵押 | |
| 土地銀行 | | 信用借款 | 80,000 | 108.02.01~109.02.01 | 1% | 綜合額度 | 本票新台幣8千萬元 | |
| 台新銀行 | | 信用借款 | 80,000 | 108.07.31~109.07.31 | 1% | 綜合額度 | 本票新台幣5千萬元 | |
| 台灣銀行 | | 信用借款 | 30,000 | 108.02.01~109.01.02 | 1% | 綜合額度 | 本票新台幣5千萬元 | |
| | | | \$ 440,000 | | | | | |

上奇科技股份有限公司
應付帳款
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 廠 商 代 號 | 摘 要 | 金 銀 | 備 註 |
|---------|------|-------------------|-----|
| 0001 | 應付貨款 | \$ 37,921 | |
| 0051 | 應付貨款 | 76,373 | |
| 其他 | 應付貨款 | 11,558 | 註 |
| | | <u>\$ 125,852</u> | |

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

上奇科技股份有限公司

營業收入

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 數 | 量 | 金額 | 備 | 註 |
|----------|-----|----|------------------|---|---|
| 軟、硬體銷貨收入 | | | \$ 990,876 | | |
| 減：銷貨退回 | | (| 8,557) | | |
| 銷貨折讓 | | (| 2,713) | | |
| | | | 979,606 | | |
| 勞務收入 | | | 168,307 | | |
| | | \$ | <u>1,147,913</u> | | |

上奇科技股份有限公司

營業成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金額 |
|----------|----|----------------|
| 期初存貨 | | \$ 119,316 |
| 加：本期進貨 | | 943,110 |
| 減：領用轉列費用 | (| 100) |
| 領用轉列固定資產 | (| 1,058) |
| 期末存貨 | (| 133,244) |
| 已出售存貨成本 | | 928,024 |
| 加：勞務成本 | | 1,505 |
| 存貨跌價回升利益 | (| 4,470) |
| | \$ | <u>925,059</u> |

上奇科技股份有限公司

推銷費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|--------|--------|
| 薪資支出 | \$ | 35,110 |
| 租金支出 | | 6,668 |
| 差旅費 | | 3,500 |
| 保險費 | | 3,605 |
| 其他(註) | | 14,600 |
| | \$ | 63,483 |

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

上奇科技股份有限公司
管理及總務費用
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|----|--------|---|
| 薪資支出 | | | \$ | 33,145 | |
| 勞務費 | | | | 4,739 | |
| 折舊 | | | | 5,799 | |
| 其他(註) | | | | 2,746 | |
| | | | \$ | 46,429 | |

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

上奇科技股份有限公司

研究發展費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|----|-------|---|
| 薪資支出 | | | \$ | 2,733 | |
| 保險費 | | | | 238 | |
| 其他(註) | | | | 268 | |
| | | | \$ | 3,239 | |

註：各對象別餘額未超過本科目金額百分之五者合計數。

上奇科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：上奇科技股份有限公司

負責人：許承強

中華民國 109 年 3 月 4 日





會計師查核報告

(109)財審報字第 19004375 號

上奇科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上奇科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「上奇集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上奇集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上奇集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款備抵呆帳之評估

事項說明

應收帳款備抵呆帳評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)金融資產減損；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款備抵呆帳之說明，請詳合併財務報告附註六(五)，上奇集團民國 108 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳分別為新台幣 607,733 仟元及新台幣 6,671 仟元。

上奇集團之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且上奇集團定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估常涉及管理階層主觀判斷、各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量上奇集團之應收帳款及其備抵損失對財務報表影響重大，故本會計師認為上奇集團應收帳款備抵損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之合併個體。本會計師及其他會計師對於應收帳款備抵呆帳之評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對上奇集團營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。

2. 取得管理階層納入評估應收帳款預期信用損失率使用之帳齡資料表，測試其帳齡資料之正確性。
3. 評估上奇集團採用準備矩陣為基礎估計預期信用損失之合理性並取得相關佐證文件，包含：前瞻性調整、期後收款情形及有跡象顯示顧客無法如期還款之情況等。
4. 測試上奇集團以準備矩陣為基礎估計之備抵損失提列計算之正確性。

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。上奇集團民國 108 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 269,763 仟元及新台幣 37,526 仟元。

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

因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之合併個體。本會計師及其他會計師對於存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解上奇集團營運及該產業之性質，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。

2. 就管理階層所個別辨認之過時存貨項目評估其合理性及輔以相關佐證文件，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 執行存貨淨變現價值計算邏輯之驗證，並評估上奇集團決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入上奇集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 685,347 仟元及 531,372 仟元，各占合併資產總額之 27% 及 23%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 693,060 仟元及 575,070 仟元，各占合併營業收入淨額之 13 % 及 12%。

其他事項 - 個體財務報告

上奇公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師均出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

上奇集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上奇集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事

徐聖忠



會計師

吳漢期

吳漢期



金融監督管理委員會

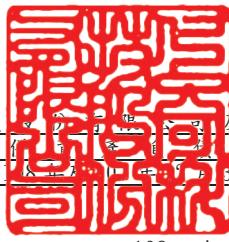
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

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 9 年 3 月 4 日

上奇科技（台灣）有限公司
合資公司
民國一百零八年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 108 年 12 月 31 日 | | | 107 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|----------------------|--------|-----------------|------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 852,028 | 34 | \$ | 345,852 | 15 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) | | | | | | |
| | 產—流動 | | | 6,313 | - | | 142,280 | 6 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 六(四) | | | | | | |
| | 動 | | | 108,977 | 4 | | 141,606 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | | 62,741 | 2 | | 49,130 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | | 601,062 | 24 | | 720,254 | 32 |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額 | 六(九) | | 75,338 | 3 | | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | | | 67,264 | 3 | | 70,845 | 3 |
| 130X | 存貨 | 六(六) | | 232,237 | 9 | | 252,513 | 11 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 11,563 | - | | 36,839 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | 2,017,523 | 79 | | 1,759,319 | 77 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) | | | | | | |
| | 產—非流動 | | | 100,760 | 4 | | 92,280 | 4 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(三) | | | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | | 9,595 | - | | 9,600 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | | | 463 | - | | 477 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | | 201,911 | 8 | | 161,972 | 7 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | | 15,580 | 1 | | - | - |
| 1780 | 無形資產 | | | 64,857 | 3 | | 84,602 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | | 25,711 | 1 | | 24,363 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | | 102,624 | 4 | | 152,229 | 7 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | 521,501 | 21 | | 525,523 | 23 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | 2,539,024 | 100 | \$ | 2,284,842 | 100 |

(續次頁)

上奇科技
合
民國 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 108 年 12 月 31 日 | | | 107 年 12 月 31 日 | | |
|----------------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|-----------------|---------|----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(十) | \$ 520,000 | 20 | \$ 400,000 | 17 | | |
| 2110 應付短期票券 | 六(十一) | 59,997 | 2 | 99,828 | 4 | | |
| 2130 合約負債—流動 | 六(十八) | 73,762 | 3 | 37,139 | 2 | | |
| 2150 應付票據 | | 3,872 | - | 7,080 | - | | |
| 2170 應付帳款 | | 369,356 | 15 | 292,869 | 13 | | |
| 2200 其他應付款 | 六(十二) | 190,556 | 8 | 133,691 | 6 | | |
| 2230 本期所得稅負債 | 六(二十三) | 15,592 | 1 | 13,499 | 1 | | |
| 2280 租賃負債—流動 | 六(八) | 6,307 | - | - | - | | |
| 2300 其他流動負債 | 六(十三) | 34,943 | 1 | 42,148 | 2 | | |
| 21XX 流動負債合計 | | <u>1,274,385</u> | <u>50</u> | <u>1,026,254</u> | <u>45</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 長期借款 | 六(十三) | 32,462 | 1 | - | - | | |
| 2570 遲延所得稅負債 | 六(二十三) | 1,730 | - | 1,167 | - | | |
| 2580 租賃負債—非流動 | 六(八) | 8,948 | 1 | - | - | | |
| 2600 其他非流動負債 | | 5,099 | - | 1,973 | - | | |
| 25XX 非流動負債合計 | | <u>48,239</u> | <u>2</u> | <u>3,140</u> | <u>-</u> | | |
| 2XXX 負債總計 | | <u>1,322,624</u> | <u>52</u> | <u>1,029,394</u> | <u>45</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) | | | 590,374 | 23 | 563,160 | 25 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(十六) | | | 240,005 | 9 | 264,280 | 12 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 六(十七) | | | 169,598 | 7 | 136,584 | 6 |
| 3320 特別盈餘公積 | | | | 50,195 | 2 | 34,637 | 2 |
| 3350 未分配盈餘 | | | | 127,954 | 5 | 193,660 | 8 |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | | (70,088) | (3) | (37,248) | (2) | | |
| 3500 庫藏股票 | 六(十五) | (88,938) | (3) | (88,938) | (4) | | |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,019,100</u> | <u>40</u> | <u>1,066,135</u> | <u>47</u> | | |
| 非控制權益 | | | | | | | |
| 36XX 權益總計 | | <u>197,300</u> | <u>8</u> | <u>189,313</u> | <u>8</u> | | |
| 3XXX 重大或有負債及未認列合約承諾 | | <u>1,216,400</u> | <u>48</u> | <u>1,255,448</u> | <u>55</u> | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,539,024</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,284,842</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



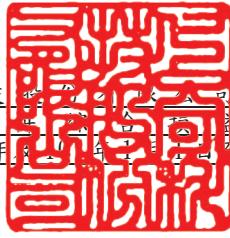
經理人：許承強



會計主管：黃淑真



上奇科技有限公司及子公司
合併損益表
民國 108 年度

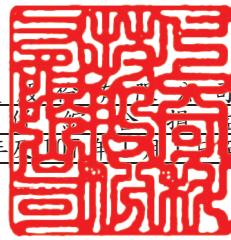


單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 108 年 金額 | 度 % | 107 年 金額 | 度 % |
|-------------------------------|---------|--------------|--------|--------------|--------|
| 4000 营業收入 | 六(十八)及七 | \$ 5,257,393 | 100 | \$ 5,226,022 | 100 |
| 5000 营業成本 | 六(六) | (4,487,567) | (85) | (4,459,391) | (85) |
| 5900 营業毛利 | | 769,826 | 15 | 766,631 | 15 |
| 營業費用 | 六(二十二) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (281,229) | (6) | (327,659) | (6) |
| 6200 管理費用 | | (176,300) | (3) | (133,840) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | | (4,637) | - | - | - |
| 6450 預期信用減損損失 | | (75) | - | (4,082) | - |
| 6000 营業費用合計 | | (462,241) | (9) | (465,581) | (9) |
| 6900 营業利益 | | 307,585 | 6 | 301,050 | 6 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十九) | 18,927 | - | 19,567 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十) | 12,189 | - | (7,153) | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十一) | (21,594) | - | (32,714) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | | (13) | - | (2) | - |
| 7000 营業外收入及支出合計 | | 9,509 | - | (20,302) | - |
| 7900 稅前淨利 | | 317,094 | 6 | 280,748 | 6 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十三) | (59,639) | (1) | (36,771) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 257,455 | 5 | \$ 243,977 | 5 |

(續 次 頁)

上奇科技及子公司
合
民國 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 108 年 度 金額 | % | 107 年 度 金額 | % |
|--|----|---|----------|---------------------|----------|
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | \$ 224 | - | \$ 222 | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 | | (5) | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 | | (45) | - | (44) | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 174 | - | 178 | - |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | | (29,504) (1) (1,235) | - | - | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項 目總額 | | (29,504) (1) (1,235) | - | - | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 29,330) (1) (\$ 1,057) | - | - | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 228,125 | 4 | \$ 242,920 | 5 |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 211,502 | 4 | \$ 203,406 | 4 |
| 8620 非控制權益 | | 45,953 | 1 | 40,571 | 1 |
| | | \$ 257,455 | 5 | \$ 243,977 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 178,841 | 3 | \$ 206,784 | 4 |
| 8720 非控制權益 | | 49,284 | 1 | 36,136 | 1 |
| | | \$ 228,125 | 4 | \$ 242,920 | 5 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| | | 六(二十四) | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 3.70 | | \$ 3.49 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| | | 六(二十四) | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 3.68 | | \$ 3.47 | |

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



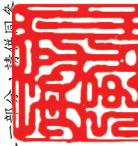
上奇和合有限公司
民國 108 年 12 月 31 日

| | 歸屬 | 於保母 | 公盈 | 公資 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 業其餘 | 他 | 主權之益 | 總益 | 總額 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>附註普通股股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘</u> | | | | | | | | | | | | |
| 107 年度 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | <u>\$ 578,250</u> | <u>\$ 323,861</u> | <u>\$ 119,375</u> | | <u>\$ 173,292</u> | <u>(\$ 40,048)</u> | <u>(\$ 400)</u> | <u>(37,092)</u> | <u>1,117,238</u> | <u>170,348</u> | <u>1,287,586</u> | |
| 本期淨利 | | | | | 203,406 | - | - | - | 203,406 | 40,571 | 243,977 | |
| 本期其他綜合損益 | | | | | 178 | 3,200 | - | - | 3,378 | (4,435) | (1,057) | |
| 本期綜合報益總額 | | | | | <u>203,584</u> | <u>3,200</u> | | | <u>206,784</u> | <u>36,136</u> | <u>242,920</u> | |
| 盈餘指標及分派 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | | 17,209 | (17,209) | - | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | | | | | 34,637 | (34,637) | - | - | - | (120,517) | - | |
| 分配現金股利 | | | | | (120,517) | - | - | - | (48,432) | - | (48,432) | |
| 資本公積分配現金 | | | | | | | | | | | | |
| 合併子公司發放現金股利 | (15,090) | (11,149) | - | | (10,853) | - | - | | 37,092 | (88,938) | (88,938) | |
| 庫藏股註銷 | | | | | | | | | | | | |
| 資本公積買回 | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 563,160</u> | <u>\$ 264,280</u> | <u>\$ 136,584</u> | | <u>\$ 34,637</u> | <u>\$ 193,660</u> | <u>(\$ 36,848)</u> | <u>(\$ 400)</u> | <u>(\$ 88,938)</u> | <u>\$ 1,066,155</u> | <u>\$ 180,313</u> | <u>\$ 1,255,448</u> |
| 108 年度 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | \$ 180,313 | \$ 1,255,448 |
| 本期淨利 | | | | | 211,502 | (211,502) | - | - | - | 211,502 | 45,953 | 257,455 |
| 本期其他綜合損益 | | | | | 179 | (32,835) | (5) | - | - | (32,661) | 3,331 | (29,330) |
| 本期綜合報益總額 | | | | | <u>211,681</u> | <u>(32,835)</u> | <u>(5)</u> | | <u>178,841</u> | <u>49,284</u> | <u>228,125</u> | |
| 盈餘指標及分派 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | | 33,014 | (33,014) | - | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | | | | | 15,558 | (15,558) | - | - | - | (201,601) | - | (201,601) |
| 分配現金股利 | | | | | | | | | | | | |
| 分配股票股利 | | | | | 27,214 | (27,214) | - | - | - | (24,275) | - | (24,275) |
| 資本公積分配現金 | | | | | | | | | | | | |
| 合併子公司發放現金股利 | | | | | (24,275) | - | - | - | (41,297) | (41,297) | | |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 590,374</u> | <u>\$ 240,005</u> | <u>\$ 169,598</u> | <u>\$ 50,195</u> | <u>\$ 127,954</u> | <u>(\$ 69,683)</u> | <u>(\$ 405)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 88,938)</u> | <u>\$ 1,019,100</u> | <u>\$ 197,300</u> | <u>\$ 1,216,400</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之合併議定書。



董事長：許承強

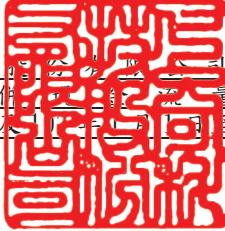


經理人：許承強



會計主管：黃淑真

上奇科技有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 108 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日



附註

108 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

107 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

營業活動之現金流量

| | | |
|-------------------------|-----------------------------|------------|
| 本期稅前淨利 | \$ 317,094 | \$ 280,748 |
| <u>調整項目</u> | | |
| <u>收益費損項目</u> | | |
| 折舊費用 | 六(七)(二十) 47,247 | 13,126 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) 23,044 | 3,294 |
| 預期信用減損損失 | | 75 4,082 |
| 金融資產及負債評價(利益)損失 | 六(二十) (3,672) | 979 |
| 利息費用 | 六(二十一) 5,410 | 3,599 |
| 利息收入 | 六(十九) (13,707) (10,919) | |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | | 13 2 |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(二十) (149) | 2 |
| 股利收入 | 六(十九) (3,949) (6,879) | |
| <u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u> | | |
| <u>與營業活動相關之資產之淨變動</u> | | |
| 應收票據 | (13,710) | 18,297 |
| 應收帳款淨額 | 85,563 (70,490) | |
| 應收融資租賃款淨額 | (38,276) | - |
| 其他應收款 | 3,581 (38,448) | |
| 存貨 | 19,218 (17,690) | |
| 其他流動資產 | 25,276 | 2,215 |
| <u>與營業活動相關之負債之淨變動</u> | | |
| 合約負債 | 36,623 | 16,492 |
| 應付票據 | (3,208) (1,318) | |
| 應付帳款 | 76,487 (82,675) | |
| 其他應付款 | (13,799) | 29,294 |
| 其他流動負債 | (7,201) | 14,485 |
| <u>營運產生之現金流入</u> | | |
| 收取之利息 | 13,707 | 10,919 |
| 支付利息 | (5,294) (4,111) | |
| 收取之股利 | 3,949 | 6,879 |
| 支付所得稅 | (58,376) (55,823) | |
| 營業活動之淨現金流入 | 495,946 | 116,060 |

(續 次 頁)

上奇科技有限公司及子公司
合併財務報表
民國 108 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日



附註

108 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

107 年 1 月 1 日
至 12 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 | \$ - | (\$ 137,843) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 32,629 | - |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (405,955) | (324,450) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 537,114 | 181,835 |
| 購買不動產、廠房及設備價款 | (56,694) | (12,255) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 447 | 2,295 |
| 取得無形資產價款 | (3,299) | (55,391) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | 49,605 | (48,280) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>153,847</u> | (394,089) |

籌資活動之現金流量

| | | | |
|------------------|--------|-------------------|-------------------|
| 應付短期票券減少 | 六(二十六) | (40,000) | (80,000) |
| 短期借款增加 | 六(二十六) | 120,000 | 220,000 |
| 舉借長期借款 | | 35,103 | - |
| 償還長期借款 | | (950) | - |
| 其他非流動負債增加(減少) | | 3,126 | (456) |
| 發放現金股利 | 六(十七) | (144,452) | (120,517) |
| 資本公積分配現金 | 六(十六) | (24,275) | (48,432) |
| 子公司發放現金股利-非控制權益 | | (27,898) | (17,171) |
| 買回庫藏股 | | - | (88,938) |
| 租賃本金償還 | | (31,504) | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (110,850) | (135,514) |
| 匯率影響數 | | (32,767) | 35,419 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 506,176 | (378,124) |
| 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) | <u>\$ 852,028</u> | <u>\$ 345,852</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
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

上奇科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，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 109 年 3 月 4 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：

| 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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109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。 | |

(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 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國111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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|------------|---|-----------------------------|----------------|----------------|-----------|
| | | | 108年12月 31日 | 107年12月 31日 | |
| 本公司 | GrandTech (B. V. I.) Inc. (GrandTech (B. V. I.)) | 控股公司 | 100 | 100 | 註1、 註2 |
| 本公司 | GrandTech (Cayman) Inc. (GrandTech (Cayman)) | 控股公司 | 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 | 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 | 註1 |
| 本公司 | 碩泰網通(股)公司 (碩泰) | 網路相關電腦軟件 | - | - | 註1、 註6 |
| 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 | 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12月 31日 | 107年12月 31日 | |
| 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 |
| 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 | 註1、 註8 |
| 本公司 | GrandTech Cloud Services Limited(GrandTech Cloud) | 雲端服務事業 | - | 100 | 註1、 註3 |
| 本公司 | Senco-Masslink Solutions Limited | 代理Apple, Adobe, Symante等軟硬體及週 邊設備 | 55 | - | 註10 |
| 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 | 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 | 註1 |
| 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 | 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 | 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 | 註1 |
| GrandTech (B. V. I.) | Ability International Holding Ltd. | 控股公司 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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12月 31日 | 107年12月 31日 | |
| Ability International Holding Ltd. | 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 100 | 100 | 註1 |
| Ability International Holding Ltd. | 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 100 | 100 | 註1 |
| 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 | 註1 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | DPI Technology Sdn. Bhd. | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | 52 | 52 | 註1 |
| GrandTech Systems Sdn. | GTMY Sdn. Bhd. (GTMY) | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 | 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 | 註1 |
| DPI Technology Sdn. Bhd. | Techsign Pte. Ltd. | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | 100 | 100 | 註1 |
| GrandTech Cloud Services Limited(Grand Tech Cloud) | GrandTech Cloud Services (HK) Limited (GrandTech Cloud (HK)) | 雲端服務事業 | - | - | 註4、 註5、 註7 |
| 昕奇雲端 | GrandTech Cloud Services (HK) Limited (GrandTech Cloud | 雲端服務事業 | 100 | 100 | 註1、 註7、 註9 |
| 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6 |

註 1：民國 108 年及 107 年 12 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本公司委任之會計師查核外，餘係依其他會計師查核之財務報表編製。

註 2：為子公司 GrandTech (B. V. I.) Inc. 資金需求，民國 108 年 11 月辦理現金增資美金 320 萬元(約新台幣 97,491 仟元)。

註 3：子公司 GrandTech Cloud Services Ltd. 於民國 108 年 11 月退還股款美金 330 萬元(約新台幣 100,538 仟元)予本公司。

註 4：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 5：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 6：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 7：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 8：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 9：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 10：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 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$197,300 及 \$189,313，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12月31日 金額 | 108年12月31日 持股百分比 | 107年12月31日 金額 | 107年12月31日 持股百分比 |
| Senco- Masslink | 香港 | \$ 94,836 | 45% | \$ 90,539 | 45% |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | Senco-Masslink | |
|-------|-------------------|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| 流動資產 | \$ 311,716 | \$ 328,545 |
| 非流動資產 | 58,123 | 116,524 |
| 流動負債 | (159,093) | (243,872) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 210,746</u> | <u>\$ 201,197</u> |

綜合損益表

| | Senco-Masslink | |
|----------------|------------------|------------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 收入 | \$ 2,523,098 | \$ 2,813,748 |
| 稅前淨(損)利 | 107,755 | 88,649 |
| 所得稅費用 | (17,768) | (14,330) |
| 本期淨(損)利 | 89,987 | 74,319 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 89,987</u> | <u>\$ 74,319</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ 40,494</u> | <u>\$ 33,444</u> |
| 支付予非控制權益股利 | <u>\$ 33,499</u> | <u>\$ 11,692</u> |

現金流量表

| | Senco-Masslink | |
|------------------|------------------|------------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 77,724 | \$ 20,829 |
| 投資活動之淨現金流出 | - | (1,245) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (44,662) | (25,413) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 33,062 | (5,829) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>36,985</u> | <u>42,814</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 70,047</u> | <u>\$ 36,985</u> |

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

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。

(六) 約當現金

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

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易—應收租賃款

1. 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。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

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

(十五) 採用權益法之投資 - 關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，所以當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 無形資產

1. 商標

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

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

(二十二) 應付帳款及票據

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

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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。

(二十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六)員工股份基礎給付

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

(二十七)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. 遲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。若遲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。遲延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遲延所得稅資產實現或遲延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遲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遲延所得稅資產。
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，且遲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，始將遲延所得稅資產及負債互抵。

(二十八)股本

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

(二十九)股利分配

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

(三十)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債款具無條件權利，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。

(三十一) 企業合併

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

(三十二) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之估計減損

減損損失之金額係考量前瞻性資訊等各項指標後所評估之預期信用減損損失。若未來前瞻性資訊等各項指標趨緩或下滑，則可能會產生重大減損損失。

民國 108 年 12 月 31 日本公司應收帳款之帳面金額為 \$601,062。

2. 存貨之評價

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

民國 108 年 12 月 31 日日本集團存貨之帳列金額為 \$232,237。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 5,317 | \$ 1,070 |
| 支票存款及活期存款 | 612,912 | 313,461 |
| 定期存款 | <u>233,799</u> | <u>31,321</u> |
| | <u>\$ 852,028</u> | <u>\$ 345,852</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12月31日 | 107年12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 | \$ 10,891 | \$ 13,689 | |
| 興櫃公司股票 | - | 4,885 | |
| 結構型商品 | <u>-</u> | <u>129,728</u> | |
| | <u>10,891</u> | <u>148,302</u> | |
| 評價調整 | (<u>4,578</u>) | (<u>6,022</u>) | |
| 小計 | <u>6,313</u> | <u>142,280</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 | \$ 101,386 | \$ 92,906 | |
| 評價調整 | (<u>626</u>) | (<u>626</u>) | |
| 小計 | <u>100,760</u> | <u>92,280</u> | |
| 合計 | <u>\$ 107,073</u> | <u>\$ 234,560</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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|----------|----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具 | \$ 3,672 | (\$ 979) |

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12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| 非流動項目： | | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | |
| 評價調整 | (<u>405</u>) | (<u>400</u>) | |
| 合計 | <u>\$ 9,595</u> | <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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$9,595 以及 \$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 流動項目： | 目 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|----|------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ | 108, 977 | \$ 141, 606 |

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年度 | 107年度 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | \$ 3, 892 | \$ 1, 883 |

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 年度未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------|-------------|-------------|
| 應收票據 | \$ 62, 976 | \$ 49, 266 |
| 減：備抵損失 | (235) | (136) |
| | \$ 62, 741 | \$ 49, 130 |
| | | |
| 應收帳款 | \$ 607, 733 | \$ 693, 296 |
| 應收租賃款 | - | 39, 954 |
| 減：融資租賃之未賺得融資收益 | - | (2, 892) |
| | 607, 733 | 730, 358 |
| 減：備抵損失 | (6, 671) | (10, 104) |
| | \$ 601, 062 | \$ 720, 254 |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 543, 276 | \$ 62, 976 | \$ 655, 793 | \$ 49, 266 |
| 逾期0-90天 | 61, 124 | - | 63, 871 | - |
| 逾期91-180天 | 3, 263 | - | 2, 394 | - |
| 逾期超過181天以上 | 70 | - | 8, 300 | - |
| | \$ 607, 733 | \$ 62, 976 | \$ 730, 358 | \$ 49, 266 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$663, 803、\$769, 384 及 \$720, 622。

3. 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> |

民國 108 年適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」，應收租賃款單獨列示為應收融資租賃款，請詳附註六(九)。

4. 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12月31日 | | |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 電腦軟、硬體存貨 | \$ 212,357 | (\$ 25,587) | \$ 186,770 |
| 機器、耗材及附件 | 28,747 | (3,910) | 24,837 |
| 書籍存貨 | 28,659 | (8,029) | 20,630 |
| | <u>\$ 269,763</u> | <u>(\$ 37,526)</u> | <u>\$ 232,237</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> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,473,157 | \$ 4,309,429 |
| 存貨跌價損失 | 6,833 | 19,552 |
| 其他(註) | 992 | 8,568 |
| | <u>\$ 4,480,982</u> | <u>\$ 4,337,549</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

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>出租設備</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 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> |
| <u>108年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 95,456 | \$ 37,883 | \$ 5,302 | \$ 23,331 | \$ 161,972 |
| 增添 | 26,859 | 22,746 | 352 | 6,737 | 56,694 |
| 處分淨額 | - | - | - | (298) | (298) |
| 重分類 | - | - | - | 1,058 | 1,058 |
| 折舊費用 | - | (1,386) | (4,192) | (10,491) | (16,069) |
| 淨兌換差額 | - | (749) | (55) | (642) | (1,446) |
| 12月31日 | <u>\$ 122,315</u> | <u>\$ 58,494</u> | <u>\$ 1,407</u> | <u>\$ 19,695</u> | <u>\$ 201,911</u> |
| 108年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 122,315 | \$ 83,582 | \$ 17,472 | \$ 82,936 | \$ 306,305 |
| 累計折舊 | - | (25,088) | (16,065) | (63,241) | (104,394) |
| | <u>\$ 122,315</u> | <u>\$ 58,494</u> | <u>\$ 1,407</u> | <u>\$ 19,695</u> | <u>\$ 201,911</u> |
| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>出租設備</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 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> |
| <u>107年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 95,456 | \$ 39,175 | \$ 11,821 | \$ 22,423 | \$ 168,875 |
| 增添 | - | - | - | 12,255 | 12,255 |
| 處分淨額 | - | - | (1,253) | (1,042) | (2,295) |
| 重分類 | - | - | - | (1,661) | (1,661) |
| 折舊費用 | - | (1,378) | (5,026) | (6,722) | (13,126) |
| 淨兌換差額 | - | 86 | (240) | (1,922) | (2,076) |
| 12月31日 | <u>\$ 95,456</u> | <u>\$ 37,883</u> | <u>\$ 5,302</u> | <u>\$ 23,331</u> | <u>\$ 161,972</u> |
| 107年12月31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> |

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12月31日 |
|---------------|------------------|
| | <u>帳面金額</u> |
| 房屋 | \$ 14,007 |
| 其他設備 (公務車) | <u>1,573</u> |
| | <u>\$ 15,580</u> |
| | <u>108年度</u> |
| | <u>折舊費用</u> |
| 房屋 | \$ 29,371 |
| 其他設備 (公務車) | <u>1,807</u> |
| | <u>\$ 31,178</u> |

4. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$5,420。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年度 |
|------------------|--------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 374 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 4,194 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 559 |

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$36,631。

(九)租賃交易一出租人

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：

| | 108年度 |
|-------------|--------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 295 |

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：

| | 108年12月31日 |
|--------|------------------|
| 109年 | 7,464 |
| 110年 | 12,190 |
| 111年 | 12,568 |
| 112年 | 12,186 |
| 113年 | 12,338 |
| 114年以後 | <u>27,846</u> |
| 合計 | <u>\$ 84,592</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：

| | 108年12月31日 |
|---------|------------------|
| 未折現租賃給付 | \$ 84,592 |
| 未賺得融資收益 | (9,254) |
| 租賃投資淨額 | <u>\$ 75,338</u> |

5. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 \$1,271 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：

| | 108年12月31日 |
|------|-----------------|
| 109年 | <u>\$ 1,073</u> |

(十)短期借款

| 借款性質 | 108年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|-------------------|-------------|-------|
| 銀行擔保借款 | \$ 250,000 | 1.00% | 請詳附註八 |
| 銀行信用借款 | <u>270,000</u> | 0.99%~1.20% | - |
| | <u>\$ 520,000</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 | 200,000 | 1.00%~1.19% | - |
| | <u>\$ 400,000</u> | | |

(十一) 應付短期票券

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|----------------------|
| 應付商業本票 | \$ 60,000 | \$ 100,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (3) | (172) |
| | <u>\$ 59,997</u> | <u>\$ 99,828</u> |
| 利率區間 | | |
| | <u>0.958%</u> | <u>0.928%~0.938%</u> |

(十二) 其他應付款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 38,997 | \$ 36,176 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 19,094 | 17,896 |
| 應付股利 | 70,548 | - |
| 其他應付費用 | 55,685 | 61,212 |
| 其他應付款 | <u>6,232</u> | <u>18,407</u> |
| | <u>\$ 190,556</u> | <u>\$ 133,691</u> |

(十三) 長期借款

| <u>借款性質</u> | <u>借款期間及還款方式</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自民國108年5月至民 國123年5月，按月還 本付息 | 4.45% | 請詳附註八 | \$ 34,153 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (1,691) |
| | | | | <u>\$ 32,462</u> |

(十四) 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)資產負債表認列之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 2,855) | (\$ 2,809) |
| 計畫資產公允價值 | 7,810 | 7,479 |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ 4,955</u> | <u>\$ 4,670</u> |
| 表列於其他非流動資產 | <u>\$ 5,675</u> | <u>\$ 5,390</u> |
| 表列於其他非流動負債 | <u>(\$ 720)</u> | <u>(\$ 720)</u> |

(3)淨確定福利資產(負債)之變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利資產 |
|----------|------------------|--------------|--------------|
| 108年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 2,809) | \$ 7,479 | \$ 4,670 |
| 利息(費用)收入 | (21) | 82 | 61 |
| | <u>(2,830)</u> | <u>7,561</u> | <u>4,731</u> |

再衡量數：

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額) | - | 249 | 249 |
| 人口統計假 設變動影響 數 | (18) | - | (18) |
| 財務假設變 動影響數 | (91) | - | (91) |
| 經驗調整 | <u>84</u> | <u>-</u> | <u>84</u> |
| | <u>(25)</u> | <u>249</u> | <u>224</u> |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 2,855)</u> | <u>\$ 7,810</u> | <u>\$ 4,955</u> |

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利資產</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 107年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 2,811) | \$ 7,195 | \$ 4,384 |
| 利息(費用)收入 | (24) | 88 | 64 |
| | (2,835) | 7,283 | 4,448 |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額) | | - | - |
| 人口統計假 設變動影響 數 | (7) | - (7) | |
| 財務假設變 動影響數 | (36) | - (36) | |
| 經驗調整 | 69 | 196 | 265 |
| | 26 | 196 | 222 |
| 12月31日餘額 | (\$ 2,809) | \$ 7,479 | \$ 4,670 |

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 折現率 | 0.8% | 1.125% |
| 未來薪資增加率 | 2% | 2% |

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

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | 未來薪資增加率 | | |
|--------------|---------|----------|----------|---------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 108年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ 101 | (\$ 105) | (\$ 102) | \$ 98 |
| 107年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ 101 | (\$ 105) | (\$ 102) | \$ 98 |

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

(7)截至 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 12~16 年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|------|-----------------|
| 短於1年 | \$ - |
| 1-5年 | 2,418 |
| 5年以上 | 1,821 |
| | <u>\$ 4,239</u> |

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 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,559 及 \$5,483。

(2)海外子公司等退休金辦法係確定提撥制，民國 108 年及 107 年度之退休金費用分別為 \$14,640 及 \$13,803。

(十五) 股本

1. 民國 108 年 12 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 \$590,374，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議以股票股利 \$27,214 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 2,721,402 股，該增資案業經辦理變更登記完成。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

| | 108年 | 107年 |
|----------|---------------|---------------|
| 1月1日 | 54,428 | 56,316 |
| 未分配盈餘轉增資 | 2,721 | - |
| 庫藏股買回 | - | (1,888) |
| 12月31日 | <u>57,149</u> | <u>54,428</u> |

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 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | <u>1,888</u> | - | - | 1,888 |
| 107年 | | | | |
| 收 回 原 因 | 1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| | <u>1,509</u> | <u>1,888</u> | (1,509) | 1,888 |

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

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。

(5)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。已於 108 年 6 月 12 日屆滿一年，因資金整體考量，不予辦理。

(十六)資本公積

- 1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 2.另民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積配發現金，金額為 \$24,275(每股新台幣 0.446 元)。

| 108年 | | | |
|----------|-----------------------|---------------|-------------------|
| | 認列對 子公司所有 權益變動數 | | |
| | 發行溢價 | 權益變動數 | 合計數 |
| 1月1日 | \$ 263,860 | \$ 420 | \$ 264,280 |
| 資本公積分配現金 | (24,275) | - | (24,275) |
| 12月31日 | <u>\$ 239,585</u> | <u>\$ 420</u> | <u>\$ 240,005</u> |

| 107年 | | | |
|----------|-----------------------|----------------|-------------------|
| | 認列對 子公司所有 權益變動數 | | |
| | 庫藏股票 | 子公司所有 權益變動數 | 合計數 |
| 1月1日 | \$ 319,363 | \$ 4,078 | \$ 323,861 |
| 庫藏股票註銷 | (7,071) | (4,078) | - (11,149) |
| 資本公積分配現金 | (48,432) | - | - (48,432) |
| 12月31日 | <u>\$ 263,860</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 264,280</u> |

- 3.另民國 109 年 3 月 4 日經董事會提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 \$48,063 (每股新台幣 0.841 元)。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，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。

另，本公司依章程規定得於每季終了後進行盈餘分派或虧損撥補。本項盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議辦理；以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。

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 108 年及 107 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$171,666(每股新台幣 3.154 元)及 \$120,517(每股新台幣 2.40 元)。
6. 本公司 108 年度盈餘分配案及每股現金股利經董事會決議如下：

| | 108年第三季 | 108年第四季 | 合計 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 董事會決議日期 | 108年11月4日 | 109年3月4日 | |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,648 | \$ 7,520 | \$ 21,168 |
| 特別盈餘公積 | \$ 12,947 | \$ 19,892 | \$ 32,839 |
| 現金股利 | \$ 57,149 | \$ 100,526 | \$ 157,675 |
| 每股現金股利 | \$ 1 | \$ 1.76 | \$ 2.76 |

7. 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

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 4,987,084 | \$ 4,891,501 |
| 勞務收入 | 270,309 | 334,521 |
| 合計 | \$ 5,257,393 | \$ 5,226,022 |

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年度

| | 台灣地區 | 港澳地區 | 其他地區 | 合計 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 1,459,126 | \$ 3,228,358 | \$ 299,672 | \$ 4,987,156 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>205,574</u> | <u>64,406</u> | <u>257</u> | <u>270,237</u> |
| | <u>\$ 1,664,700</u> | <u>\$ 3,292,764</u> | <u>\$ 299,929</u> | <u>\$ 5,257,393</u> |

107年度

| | 台灣地區 | 港澳地區 | 其他地區 | 合計 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 1,212,530 | \$ 3,461,410 | \$ 328,932 | \$ 5,002,872 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>172,308</u> | <u>50,842</u> | <u>-</u> | <u>223,150</u> |
| | <u>\$ 1,384,838</u> | <u>\$ 3,512,252</u> | <u>\$ 328,932</u> | <u>\$ 5,226,022</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12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 合約負債： | | |
| 合約負債-預收貨款 | <u>\$ 73,762</u> | <u>\$ 37,139</u> |

(十九) 其他收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息收入 | \$ 9,452 | \$ 9,036 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | <u>3,892</u> | <u>1,883</u> |
| 其他利息收入 | <u>363</u> | <u>-</u> |
| 利息收入合計 | <u>13,707</u> | <u>10,919</u> |
| 租金收入 | <u>1,271</u> | <u>1,769</u> |
| 股利收入 | <u>3,949</u> | <u>6,879</u> |
| | <u>\$ 18,927</u> | <u>\$ 19,567</u> |

(二十)其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 149 | (\$ 2) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 4,814 | (9,905) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) | | |
| 利益(損失) | 3,672 | (979) |
| 其他利益 | <u>3,554</u> | <u>3,733</u> |
| | <u>\$ 12,189</u> | <u>(\$ 7,153)</u> |

(二十一)財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 5,036 | \$ 3,599 |
| 租賃負債 | 374 | - |
| 其他財務費用 | <u>16,184</u> | <u>29,115</u> |
| | <u>\$ 21,594</u> | <u>\$ 32,714</u> |

(二十二)員工福利費用、折舊及攤銷費用

| 性質別 功能別 | 108年度 | | |
|------------|----------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用： | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,466 | \$ 284,485 | \$ 285,951 |
| 勞健保費用 | 24 | 11,177 | 11,201 |
| 退休金費用 | 9 | 20,190 | 20,199 |
| 董事酬金 | - | 2,991 | 2,991 |
| 其他用人費用 | - | 4,124 | 4,124 |
| 折舊費用 | 4,192 | 43,055 | 47,247 |
| 攤銷費用 | 21,184 | 1,860 | 23,044 |

| 性質別 功能別 | 107年度 | | |
|------------|----------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用： | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,466 | \$ 269,313 | \$ 270,779 |
| 勞健保費用 | 24 | 10,520 | 10,544 |
| 退休金費用 | 9 | 23,592 | 23,601 |
| 董事酬金 | - | 3,068 | 3,068 |
| 其他用人費用 | - | 6,963 | 6,963 |
| 折舊費用 | 5,110 | 8,016 | 13,126 |
| 攤銷費用 | - | 3,294 | 3,294 |

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為 304 人及 324 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

- 依本公司之章程規定，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)，董事酬勞不高於3%。
 - 本公司民國108年及107年度員工酬勞估列金額分別為\$15,226及\$14,172；董監酬勞估列金額分別為\$2,030及\$1,890，前述金額帳列薪資費用科目。
- 民國108年度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。董事會決議實際配發金額為\$17,256。其中員工酬勞將採現金之方式發放。
- 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。
 - 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 59,386 | \$ 53,232 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 1 | - |
| 境外資金回台課稅稅額 | 365 | - |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | <u>717</u> | <u>636</u> |
| 當期所得稅總額 | <u>60,469</u> | <u>53,868</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (830) | (16,404) |
| 稅率改變之影響 | <u>-</u> | <u>(693)</u> |
| 遞延所得稅總額 | <u>(830)</u> | <u>(17,097)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 59,639</u> | <u>\$ 36,771</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|----------------|----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | <u>(\$ 45)</u> | <u>(\$ 44)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註) | \$ 81,931 | \$ 64,404 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | (23,375) | (27,279) |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | - (297) | - (297) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | 717 | 636 |
| 境外資金回台課稅稅額 | 365 | |
| 稅法修正之所得稅影響數 | - (693) | |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 1 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 59,639</u> | <u>\$ 36,771</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 108年 | | | |
|-----------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| | 1月1日 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 2,333 | \$ - | \$ - | \$ 2,333 |
| 存貨跌價損失 | 5,462 | 1,393 | - | 6,855 |
| 未休假獎金 | 878 | - | - | 878 |
| 減損損失 | 1,588 | - | - | 1,588 |
| 其他 | 2,720 | - (45) | - | 2,675 |
| 課稅損失 | <u>11,382</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>11,382</u> |
| | <u>\$ 24,363</u> | <u>\$ 1,393</u> | <u>(\$ 45)</u> | <u>\$ 25,711</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 1,167) | (\$ 563) | \$ - | (\$ 1,730) |

107年

| | 1月1日 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
|-----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 2,087 | \$ 246 | \$ - | \$ 2,333 |
| 存貨跌價損失 | 2,199 | 3,263 | - | 5,462 |
| 未休假獎金 | 794 | 84 | - | 878 |
| 減損損失 | 1,085 | 503 | - | 1,588 |
| 其他 | 1,261 | 1,503 | (44) | 2,720 |
| 課稅損失 | - | 11,382 | - | 11,382 |
| | <u>\$ 7,426</u> | <u>\$ 16,981</u> | <u>(\$ 44)</u> | <u>\$ 24,363</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 1,283) | \$ 116 | \$ - | (\$ 1,167) |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 2,440</u> | <u>\$ 2,440</u> |

5. 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。
6. 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年度 | |
|--------------------------|-------------------|------------------------------|
| | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | | |
| 淨利 | \$ 211,502 | \$ 57,149 <u>3.70</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工分紅 | - | 375 |
| 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>\$ 211,502</u> | <u>\$ 57,524</u> <u>3.68</u> |

| | 107年度 | |
|--------------------------|----------------|----------------------|
| | 加權平均流通 稅後金額 | 每股盈餘 在外股數(仟股) (元) |
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 203,406 | 58,237 \$ 3.49 |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 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 | \$ 203,406 | 58,607 \$ 3.47 |

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議通過之民國 107 年度盈餘配股，增資基準日為民國 108 年 7 月 21 日，已追溯該無償配股對每股盈餘之影響。

(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 年度認列 \$40,436 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12月31日 |
|------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 30,938 |
| 超過1年但不超過5年 | 12,696 |
| | <u>\$ 43,634</u> |

(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 | 長期借款 | 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 | 120,000 | (40,000) | 34,153 | 114,153 |
| 108年12月31日 | <u>\$ 520,000</u> | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 34,153</u> | <u>\$ 614,153</u> |

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款 | 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 | 220,000 | (80,000) | — | 140,000 |
| 107年12月31日 | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 500,000</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) |
| 宏羚股份有限公司 | 其他關係人(自107年9月起非屬關係人) |
| Yeung Teck Ming | Senco-Masslink董事 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------|----------|
| 商品銷售及勞務提供： | | |
| 一其他關係人 | \$ _____ - | \$ 8,274 |

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. 向關係人借款(帳列其他短期借款)

A. 期末餘額：

| | 107年12月31日 |
|-----------------|------------|
| Yeung Teck Ming | \$ _____ - |
| B. 利息費用 | 107年度 |
| Yeung Teck Ming | \$ 951 |

向其他關係人之借款條件為款項到期後償還，利息按年利率3.45%收取。

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,671 | \$ 9,735 |
| 退職後福利 | 91 | 91 |
| | <u>\$ 8,762</u> | <u>\$ 9,826</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 不動產、廠房及設備 | | | |
| 土地 | \$ 117,440 | \$ 90,581 | 短期借款 |
| 房屋及建築 | <u>34,515</u> | <u>13,287</u> | 長短期借款 |
| | <u>\$ 151,955</u> | <u>\$ 103,868</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\$1,010,000。

2. 背書保證情形

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團為協助集團公司取得進貨廠商信用額度，對以下公司之背書保證金額如下：

| | 108年12月31日 |
|----|------------------|
| 碩泰 | <u>\$ 45,135</u> |

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 4 日經董事會決議民國 108 年度第四季盈餘分派案及提議資本公積配發現金案，請詳附註六(十六)及(十七)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 總借款 | \$ 614,150 | \$ 499,828 |
| 減：現金及約當現金 | (852,028) | (345,852) |
| 債務淨額 | (\$ 237,878) | \$ 153,976 |
| 總權益 | <u>\$ 1,216,396</u> | <u>\$ 1,255,448</u> |
| 負債資本比率 | <u>-</u> | <u>12%</u> |

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 107,073 | \$ 234,560 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 | 9,595 | 9,600 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>1,767,410</u> | <u>1,327,687</u> |
| | <u>\$ 1,884,078</u> | <u>\$ 1,571,847</u> |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | <u>\$ 1,177,934</u> | <u>\$ 933,468</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、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）。

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受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。

- 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：

108年12月31日

| | | | 帳面金額 |
|-------------------|----------|-------|------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,060 | 30.09 | \$ 92,075 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 4,488 | 30.09 | \$ 135,044 |
| 馬幣：新台幣 | 4,646 | 7.35 | \$ 34,148 |

107年12月31日

| | | | 帳面金額 |
|-------------------|----------|--------|-----------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,153 | 30.715 | \$ 66,129 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,696 | 30.715 | \$ 52,093 |

- 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 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$4,814 及 (\$9,905)。

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年度 | | | | |
|-------------------|----|----------|----------|---|
| 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) | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 921 | \$ - | - |
| 金融負債 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,350 | \$ - | - |
| 馬幣：新台幣 | 1% | 342 | - | - |
| 107年度 | | | | |
| 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) | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 661 | \$ - | - |
| 金融負債 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 521 | \$ - | - |

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 年度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 \$10,707 及 \$10,483；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將均增加或減少 \$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、美金及馬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 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$4,913 及 \$4,000，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 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

| | 逾期 未逾期 | 逾期 0~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期超過 181天 | 合計 |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|--------------|------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.02%~1.25% | 7.53% | 63.81% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 681,481 | \$ 61,234 | \$ 3,263 | \$ 69 | \$ 746,047 |
| 備抵損失 | \$ 147 | \$ 4,608 | \$ 2,082 | \$ 69 | \$ 6,906 |
| | 逾期 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 |

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 | | |
|------------|------------------|---------------|-------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收租賃款 |
| 1月1日 | \$ 10,104 | \$ 136 | \$ - |
| 減損損失(迴轉)提列 | (24) | 99 | - |
| 除列 | (2,000) | - | - |
| 匯率影響數 | (1,409) | - | - |
| 12月31日 | <u>\$ 6,671</u> | <u>\$ 235</u> | <u>\$ -</u> |
| | 107年 | | |
| | 應收帳款 | 應收票據 | |
| 1月1日 | \$ 18,777 | \$ 200 | |
| 提列減損損失 | 4,146 | - | |
| 減損損失迴轉 | - | (64) | |
| 除列 | (12,819) | - | |
| 匯率影響數 | - | - | |
| 12月31日 | <u>\$ 10,104</u> | <u>\$ 136</u> | |

(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附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 510,000 | \$ 640,000 |

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)及長期借款外，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、應收融資租賃款、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、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分)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 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | \$ 6,313 | \$ - | \$ 100,760 | \$ 107,073 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ - | \$ - | \$ 9,595 | \$ 9,595 |
| 合計 | <u>\$ 6,313</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110,355</u> | <u>\$ 116,668</u> |

| 107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> | | | | |
| 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> |

(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：

| 項目 | 本集團未持有 | | | | | |
|------|--|-----------|-----------|----------|-----|--------------|
| | 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 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 |
| 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 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

| | 108年 | | | |
|-------------------------|----------------------|--------------------------|--|------------|
| | 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 | | 合計 |
| 1月1日 | \$ 92,280 | \$ 9,600 | | \$ 101,880 |
| 認列於其他綜合 損益之利益或損 失 | \$ - | (\$ 5) | | \$ 5 |
| 本期購買 | \$ 8,480 | \$ - | | \$ 8,480 |
| 12月31日 | \$ 100,760 | \$ 9,595 | | \$ 110,355 |

| | 107年 | | | |
|-------------------------|----------------------|--------------------------|--|------------|
| | 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 | | 合計 |
| 1月1日 | \$ 74,943 | \$ 9,600 | | \$ 84,543 |
| 認列於其他綜合 損益之利益或損 失 | \$ 2,337 | \$ - | | \$ 2,337 |
| 本期購買 | \$ 15,000 | \$ - | | \$ 15,000 |
| 12月31日 | \$ 92,280 | \$ 9,600 | | \$ 101,880 |

6. 民國 108 年及 107 年度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12月31日 | | 重大不可觀察 | 輸入值與 公允價值關係 |
|-----------------|------------|----------------|---------------|------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | |
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 110,355 | 可類比上市 上櫃公司法 | 本益比乘數 | 乘數愈高，公允價值 愈高 |
| | | | 缺乏市場流通性 折價 | 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 公允價值關係 |
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | |
| 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 | 乘數愈高，公允價值 愈高 |
| | | | 缺乏市場流通性 折價 | 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% | \$ 1,086 (\$ 1,086) | \$ 112 (\$ 112) | | | |
| | | | | | | | |
| | | 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) | | | |

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年度

| | 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 | \$ 1,664,701 | \$ 3,292,764 | \$ 299,928 | \$ - | \$ 5,257,393 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>35,912</u> | <u>174,326</u> | <u>364</u> | (<u>210,602</u>) | <u>-</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 1,700,613</u> | <u>\$ 3,467,090</u> | <u>\$ 300,292</u> | (<u>\$ 210,602</u>) | <u>\$ 5,257,393</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊及攤銷 | \$ 36,883 | \$ 29,879 | \$ 2,524 | \$ 1,005 | \$ 70,291 |
| 利息收入 | <u>(\$ 680)</u> | <u>(\$ 250)</u> | <u>(\$ 10,035)</u> | <u>(\$ 2,742)</u> | <u>(\$ 13,707)</u> |
| 利息費用 | \$ 5,410 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,410 |
| 所得稅費用 | \$ 28,890 | \$ 29,025 | \$ 1,724 | \$ - | \$ 59,639 |
| 部門總資產 | <u>\$ 2,322,187</u> | <u>\$ 790,355</u> | <u>\$ 1,350,678</u> | (<u>\$ 1,924,196</u>) | <u>\$ 2,539,024</u> |

| | 107 年度 | | | |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| | 台灣地區 | 港澳地區 | 其他地區 | 調整及沖銷 |
| 來自企業以外客戶之收入 | \$ 1,384,838 | \$ 3,495,081 | \$ 346,103 | \$ - |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>28,471</u> | <u>117,829</u> | <u>320</u> | <u>(146,620)</u> |
| | | | | |
| \$ 1,413,309 | \$ 3,612,910 | \$ 346,423 | \$ 146,620) | \$ 5,226,022 |
| <u>\$ 202,724</u> | <u>\$ 118,218</u> | <u>\$ 112,597</u> | <u>(\$ 152,791)</u> | <u>\$ 280,748</u> |
| 部門利益 | | | | |
| 部門損益包含： | | | | |
| 折舊及攤銷 | \$ 5,465 | \$ 3,095 | \$ 2,084 | \$ 5,776 |
| 利息收入 | \$ 570 | \$ 3,661 | \$ 6,654 | \$ 34 |
| 利息費用 | \$ 20,713 | \$ 4 | \$ - | <u>(\$ 17,118)</u> |
| 所得稅費用 | \$ 2,816 | \$ 23,110 | <u>(\$ 6,198)</u> | \$ 3,599 |
| 部門總資產 | <u>\$ 1,852,824</u> | <u>\$ 826,787</u> | <u>\$ 1,038,295</u> | <u>(\$ 1,433,064)</u> |
| | | | | |
| | | | | |

本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

| <u>108年度</u> | <u>台灣地區</u> | <u>港澳地區</u> | <u>其他地區</u> | <u>合計</u> |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 折舊費用增加 | \$ 7,354 | \$ 19,329 | \$ 4,495 | \$ 31,178 |
| 部門資產增加 | \$ 3,195 | \$ 6,056 | \$ 6,329 | \$ 15,580 |
| 部門負債增加 | \$ 2,821 | \$ 6,095 | \$ 6,339 | \$ 15,255 |

(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。

(四) 產品別及勞務別之資訊

來自企業以外客戶之收入主要來自事務性機器設備批發、零售業、資訊軟體批發及零售等業務，收入餘額明細組成請詳附註六(十八)。

(五) 地區別資訊

| 地 區 | 108年度 | | 107年度 | |
|-----|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 收 入 | 非流動資產 | 收 入 | 非流動資產 |
| 台灣 | \$ 1,664,701 | \$ 186,774 | \$ 1,384,838 | \$ 175,313 |
| 香港 | 3,292,764 | 91,330 | 3,495,081 | 165,463 |
| 其他 | 299,928 | 106,868 | 346,103 | 58,027 |
| | <u>\$ 5,257,393</u> | <u>\$ 384,972</u> | <u>\$ 5,226,022</u> | <u>\$ 398,803</u> |

(六) 重要客戶財務資訊

本集團民國 108 年及 107 年度銷貨收入占合併損益表上無占銷貨金額 10% 以上之客戶，故不適用。

(以下空白)

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 | 資金貸 與性質 (註4) | 利率區間 | 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 用款 項 目 | 擔保品 名稱 | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸 與總限額 (註7) | 備註 |
|------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|--------------------|------|--------------------|------------------------------|---------------------|-----------|-------------------------|---------------------|------------|
| 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 | \$ - | \$ - | 3.45 | 短期融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 203,820 | \$ 407,640 |
| 0 | 上奇科技股份有限公司 | SENC0-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 63,150 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 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 | 460 | - | - | 5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 2 | GrandTech (Cayman) Inc. | GrandTech Systems Pte Limited | 其他應收款-關係人 | 是 | 6,315 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 2 | GrandTech (Cayman) Inc. | SENC0-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 11,051 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 3 | GrandTech Systems SDN. BHD | DP1 TECHNOLOGY SDN. BHD | 其他應收款-關係人 | 是 | 29,946 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 4 | GrandTech Cloud Services Ltd. | SENC0-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 | - | 203,820 | 407,640 |
| 5 | GrandTech (China) Ltd. | SENC0-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 17,366 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 5 | GrandTech (China) Ltd. | GRANDTECH CLOUD SERVICES (HK) LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 18,308 | 18,054 | 18,054 | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |
| 6 | GrandTech (B. V. I.) Inc. | SENC0-MASSLINK TECHNOLOGY LTD. | 其他應收款-關係人 | 是 | 23,681 | - | - | 3.45 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 203,820 | 407,640 |

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：當年度資金貸與人之最高餘額。

註4：資金貸與性質係指雙方間進貨或銷貨金額較高者。

註5：資金貸與性質係指來往金額，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：資金貸與性質有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與對象之原因及貸與用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資本章程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；而個別貸與金額以不超過本公司淨值的百分之一二十為限。

(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證券保管及營業保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提報董事會決議，仍應據其承擔風險

惟兩後資金償還，則應揭露其償還餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。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108年1月1日至12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) | 關係 (註2) | 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 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) | 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 | GrandTech Systems Limited | 2 | \$ 509,550 | | \$ 9,473 | \$ - | \$ - | \$ - | 0 | \$ 1,019,100 | Y | N | N | - |
| 0 | 上奇科技股份有限公司 | 研泰網通股份有限公司 | 2 | 509,550 | | 47,363 | 45,135 | 45,135 | - | 4 | 1,019,100 | 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一九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之商業間或共同起源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) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋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，以不超過本公司淨值之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決行者，係指董事長決行之金額。

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108年1月1日至12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 | | 期未 | | | 備註 (註4) |
|-------------------------------|--|---------------------|------------------------------|--------------|----------|-------|----------|------------|
| | | | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | | |
| 上奇科技(股)公司 | 誠研科技(股)公司上市股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 363,082 | \$ 1,873 | 0.20 | \$ 1,873 | - |
| 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 | 9,595 | 0.52 | 9,595 | - |
| 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 | 77,285 | 17.94 | 77,285 | - |
| 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 | 14,995 | 11.53 | 14,995 | - |
| 上奇科技(股)公司 | 創星物聯科技(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 424,000 | 8,480 | 8.48 | 8,480 | 0 |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | VHQ Media Holding (Cayman) Pte L.t.d. | - | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 38,943 | 4,440 | 0.10 | 4,440 | - |
| 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，該欄免填。

註3：按公允價值衡量之帳面餘額；非屬按公允價值調整後及扣除累計減損之帳面餘額；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12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及 名稱（註1） | 帳列科目 | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | | 期初 股數 | 期初 金額 | 買入（註3） | | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 期末 股數 | 金額 |
|------------------|-------------------|-------------------------|--------------|------------|------------|----------|----------|--------|------------|----|------|------|----------|----|
| | | | | 無 | 富邦華一銀 行 | | | - | \$ 129,728 | | | | | |
| 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 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | | | | | | | | | | | | |

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票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12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 (註2) | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | |
|------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|--------|---------|---------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 |
| 1 | GrandTech Systems Limited | Senco-Masslink Technology Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 121,635 | 依一般條件辦理 |
| 1 | GrandTech Systems Limited | Senco-Masslink Technology Ltd. | 3 | 應收帳款 | 10,764 | 依一般條件辦理 |

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

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

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

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 (註1、2) | 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 | | 本期持有 股數 | 比率 | 帳面金額 | 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 | | | | | | |
| 上奇科技(股)公司 | GrandTech (B. V. I.) Inc. | 英屬維京群島 | 控股公司 | \$ 212,877 | \$ 115,386 | 7,000,000 | 100.00 | \$ 674,910 | \$ 75,968 | \$ 75,968 | 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 | 188,432 | 37,065 | 37,065 | 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 | 46,369 | (11,123) | (9,010) | 子公司 |
| 上奇科技(股)公司 | 高傑信(股)公司 | 台灣 | 各種微電腦、事務用電腦軟體、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務 | 18,438 | 18,438 | 1,377,000 | 51.00 | 22,064 | 5,766 | 2,941 | 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 | 719 | 719 | 71,875 | 35.94 | 463 | (37) | (13) | 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 | 13,552 | 72 | 37 | 子公司 |
| 上奇科技(股)公司 | 忻奇雲端科技(股)公司 | 台灣 | 雲端服務事業 | 60,000 | 60,000 | 6,000,000 | 100.00 | 66,567 | 5,254 | 5,254 | 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 | - | 100.00 | - | 2,445 | 2,445 | 子公司 |
| 上奇科技(股)公司 | Senco-Masslink Solutions Ltd. | 香港 | 代理Apple、Adobe、Symantec等軟體及周邊設備 | - | - | 55,00 | - | - | - | - | 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 | 148,488 | 57,529 | 44,130 | 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 | 34,320,000 | 60.09 | 143,709 | 5,020 | 3,017 | 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 | 2,980 | 31 | 31 | 孫公司 |
| GrandTech (B. V. I.) Inc. | Senco-Masslink Technology Ltd. | 香港 | 代理Apple、Adobe、Symantec等軟體及周邊設備 | 54,450 | 54,450 | 491,011 | 33.00 | 109,773 | 89,987 | 29,354 | 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 | 153,043 | 1,702 | 1,498 | 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 | 18,983 | (1,769) | (1,769) | 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 | | | |
| 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 | 44,746 | 57,529 | 13,399 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 | 22,796,000 | 39.91 | 40,620 | 5,020 | 2,003 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 | 33,359 | 1,533 | 1,533 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 | 73,458 | 89,987 | 19,569 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 | 20,869 | 1,702 | 204 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 | 8,130 | 919 | 919 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 | 3,136,001 | 98.50 | 31,618 | (550) (542) | (542) 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 | 64,962 | 4,101 | 1,733 孫公司 |
| GrandTech Systems Sdn. Bhd. | GTMY SDN. BHD. | 馬來西亞 | 代理繪圖影像相關電腦軟體及週邊設備 | 6,222 | 6,222 | 800,000 | 100.00 | 5,179 | (125) (125) | (125) 孫公司 |
| DPI Technology Sdn. Bhd. | DPI International Ltd. | 塞席爾 | 各種電腦及相關電子產品之買賣業務 | 10 | 10 | 300 | 100.00 | 1,749 | 1,799 | 1,799 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 | 10,799 | (290) (290) | (290) 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 | 3,161 | (8,156) (8,156) | (8,156) 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 | 45,810 | 8,948 | 5,660 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：非屬上述情形者，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「期末持投資情形」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被投資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已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表七

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 | | 本期期末自台灣匯出或收回投資金額 | 本期期末自台灣匯出累積投資資金額 | 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) | 本期期末投資帳面金額 | 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 | \$ - | \$ 7,595 | \$ - | 100.00 | \$ - | \$ 297 | - |
| 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 | 4,400 | 100.00 | 4,400 | 161,062 | - |
| 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 | (2,515) | 100.00 | (2,515) | 15,861 | - |
| 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 | 747 | 100.00 | 747 | 1,886 | - |

| 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 | \$ 611,460 |
| 上奇電腦國際貿易(上海)有限公司 | 163,072 | 163,072 | 611,460 |
| 奇率數碼科技(上海)有限公司 | 21,952 | 21,952 | 611,460 |
| 奇率數碼科技(深圳)有限公司 | 3,136 | 3,136 | 611,460 |

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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

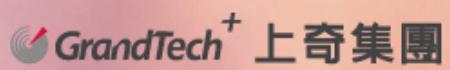
註5：係透過Ability International Holding Ltd. 轉投資。

上奇科技股份有限公司



董事長：許承強





• Taiwan • Hong Kong • ASEAN • China