

6123

上奇科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年一月一日至三月三十一日
及民國一十一年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六) 重要會計項目之說明	34-53
(七) 關係人交易	53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66、68-71
2. 轉投資事業相關資訊	66、72-73
3. 大陸投資資訊	66、74
4. 主要股東資訊	66、75
(十四) 部門資訊	67

會計師核閱報告

上奇科技股份有限公司 公鑒：

前言

上奇科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「上奇集團」)民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之本期財務報表未經會計師核閱，該等公司民國一一二年三月三十一日之資產總額為1,007,935千元，占合併資產總額之32%；負債總額為253,323千元，占合併負債總額之16%；其民國一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為12,205千元，占合併綜合損益總額之17%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上奇集團民國一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項—前期財務報表由其他會計師核閱

上奇集團民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，並於民國一一一年五月五日出具保留結論之核閱報告。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證六字第 0960002720 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

許新民

許新民



會計師：

余倩如

余倩如



中華民國一一二年五月五日



上奇科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日
(民國一一二年及一一一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產			民國一一二年三月三十一日		民國一一一年十二月三十一日		民國一一一年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$1,384,130	44	\$1,395,488	43	\$1,268,194	44
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六	74,232	2	60,816	2	68,420	2
1150	應收票據淨額	四及六	25,104	1	19,496	1	18,998	1
1170	應收帳款淨額	四及六	568,884	18	606,357	19	593,542	20
1197	應收融資租賃款淨額	四及六	47,732	2	55,539	2	78,870	3
1200	其他應收款		14,217	-	19,521	1	22,353	1
130X	存貨	四及六	208,488	7	247,779	8	210,056	7
1410	預付款項	五及六	152,008	5	142,175	4	66,852	2
1470	其他流動資產		5,627	-	6,454	-	14,199	1
11xx	流動資產合計		<u>2,480,422</u>	<u>79</u>	<u>2,553,625</u>	<u>80</u>	<u>2,341,484</u>	<u>81</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六	211,867	7	208,278	6	153,205	5
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六	8,479	-	8,479	-	9,000	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	149,269	5	150,164	5	149,990	5
1755	使用權資產	四及六	39,077	1	42,602	1	56,523	2
1780	無形資產	四及六	35,419	1	35,434	1	34,981	1
1840	遞延所得稅資產	四及六	24,291	1	26,066	1	25,668	1
1900	其他非流動資產	五及六	193,750	6	183,828	6	143,766	5
15xx	非流動資產合計		<u>662,152</u>	<u>21</u>	<u>654,851</u>	<u>20</u>	<u>573,133</u>	<u>19</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,142,574</u>	<u>100</u>	<u>\$3,208,476</u>	<u>100</u>	<u>\$2,914,617</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許承強



經理人：魏茂發



會計主管：黃淑真





上奇科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及一十一年三月三十一日
(民國一十二年及一十一年二月二十二日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			民國一十二年三月三十一日		民國一十一年十二月三十一日		民國一十一年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六及八	\$600,000	19	\$580,000	18	\$710,000	24
2130	合約負債—流動	六	106,506	3	95,716	3	196,406	7
2150	應付票據		-	-	-	-	3,605	-
2170	應付帳款		431,168	14	468,396	14	325,551	11
2200	其他應付款	六	324,224	10	188,536	6	309,432	11
2230	本期所得稅負債	四	34,337	1	25,696	1	47,520	2
2280	租賃負債—流動	四及六	24,013	1	31,661	1	28,557	1
2300	其他流動負債		15,356	1	19,298	1	12,058	-
21xx	流動負債合計		<u>1,535,604</u>	<u>49</u>	<u>1,409,303</u>	<u>44</u>	<u>1,633,129</u>	<u>56</u>
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	2,514	-	2,514	-	1,614	-
2580	租賃負債—非流動	四及六	9,360	-	16,159	1	27,760	1
2600	其他非流動負債		16,692	1	5,519	-	31,525	1
25xx	非流動負債合計		<u>28,566</u>	<u>1</u>	<u>24,192</u>	<u>1</u>	<u>60,899</u>	<u>2</u>
2xxx	負債總計		<u>1,564,170</u>	<u>50</u>	<u>1,433,495</u>	<u>45</u>	<u>1,694,028</u>	<u>58</u>
	權益							
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六						
3100	股本							
3110	普通股股本		620,894	20	620,894	19	575,894	20
3200	資本公積		239,801	8	242,213	8	47,598	2
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		261,396	8	243,846	8	229,326	8
3320	特別盈餘公積		43,437	1	144,305	4	144,305	5
3350	未分配盈餘		141,000	5	228,440	7	64,195	2
3400	其他權益		(48,086)	(2)	(43,435)	(1)	(108,101)	(4)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,258,442</u>	<u>40</u>	<u>1,436,263</u>	<u>45</u>	<u>953,217</u>	<u>33</u>
36xx	非控制權益	六	319,962	10	338,718	10	267,372	9
3xxx	權益總計		<u>1,578,404</u>	<u>50</u>	<u>1,774,981</u>	<u>55</u>	<u>1,220,589</u>	<u>42</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$3,142,574</u>	<u>100</u>	<u>\$3,208,476</u>	<u>100</u>	<u>\$2,914,617</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許承強



經理人：魏茂發



會計主管：黃淑真



上奇科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國十一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一二一年一月一日 至三月三十一日		一一一年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六	\$1,238,409	100	\$1,163,928	100
5000	營業成本	六	(1,049,782)	(85)	(967,781)	(83)
5900	營業毛利		188,627	15	196,147	17
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六	(75,270)	(6)	(72,634)	(6)
6200	管理費用		(30,256)	(2)	(31,742)	(3)
6300	研究發展費用		(1,598)	-	(1,069)	-
6450	預期信用減損利益(損失)	四及六	1,997	-	(640)	-
	營業費用合計		(105,127)	(8)	(106,085)	(9)
6900	營業利益		83,500	7	90,062	8
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六	10,381	-	2,304	-
7010	其他收入	六	20	-	20	-
7020	其他利益及損失	六	1,586	-	(370)	-
7050	財務成本	六	(2,892)	-	(2,857)	-
	營業外收入及支出合計		9,095	-	(903)	-
7900	稅前淨利		92,595	7	89,159	8
7950	所得稅費用	四及六	(15,822)	(1)	(12,322)	(1)
8200	本期淨利		76,773	6	76,837	7
8300	其他綜合損益					
8360	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	六	(6,773)	-	37,803	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,773)	-	37,803	3
8500	本期綜合損益總額		\$70,000	6	\$114,640	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$62,077	5	\$64,189	6
8620	非控制權益		14,696	1	12,648	1
			\$76,773	6	\$76,837	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$57,426	5	\$100,394	9
8720	非控制權益		12,574	1	14,246	1
			\$70,000	6	\$114,640	10
9750	基本每股盈餘	六	\$1.00		\$1.11	
9850	稀釋每股盈餘	六	\$1.00		\$1.11	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許承強



經理人：魏茂發



會計主管：黃淑真





上奇科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總額
			保留盈餘					其他權益項目				
			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	國外營運 機構財務 表換算之 兌換差額	透過其他 綜合損益 按公允價值 衡量之金融 資產未實現 評價(損)益			
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx			
A1	民國一十一年一月一日餘額		\$575,894	\$145,448	\$214,462	\$137,764	\$113,606	\$(145,306)	\$1,000	\$1,042,868	\$272,311	\$1,315,179
	一一一年盈餘指撥及分配：	六										
B1	提列法定盈餘公積		-	-	14,864	-	(14,864)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積		-	-	-	6,541	(6,541)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利		-	-	-	-	(92,195)	-	-	(92,195)	-	(92,195)
C15	資本公積配發現金股利	六	-	(97,850)	-	-	-	-	-	(97,850)	-	(97,850)
D1	一一一年一月一日至三月三十一日淨利		-	-	-	-	64,189	-	-	64,189	12,648	76,837
D3	一一一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-	-	-	-	-	36,205	-	36,205	1,598	37,803
D5	一一一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-	-	-	-	64,189	36,205	-	100,394	14,246	114,640
M7	對子公司所有權權益變動	六	-	-	-	-	-	-	-	-	(406)	(406)
O1	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	(18,779)	(18,779)
Z1	民國一十一年三月三十一日餘額		\$575,894	\$47,598	\$229,326	\$144,305	\$64,195	\$(109,101)	\$1,000	\$953,217	\$267,372	\$1,220,589
A1	民國一十二年一月一日餘額		\$620,894	\$242,213	\$243,846	\$144,305	\$228,440	\$(43,914)	\$479	\$1,436,263	\$338,718	\$1,774,981
	一二二年盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積		-	-	17,550	-	(17,550)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(100,868)	100,868	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利		-	-	-	-	(232,835)	-	-	(232,835)	-	(232,835)
D1	一二二年一月一日至三月三十一日淨利		-	-	-	-	62,077	-	-	62,077	14,696	76,773
D3	一二二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-	-	-	-	-	(4,651)	-	(4,651)	(2,122)	(6,773)
D5	一二二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-	-	-	-	62,077	(4,651)	-	57,426	12,574	70,000
M7	對子公司所有權權益變動	六	-	(2,412)	-	-	-	-	-	(2,412)	-	(2,412)
O1	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	(31,330)	(31,330)
Z1	民國一十二年三月三十一日餘額		\$620,894	\$239,801	\$261,396	\$43,437	\$141,000	\$(48,565)	\$479	\$1,258,442	\$319,962	\$1,578,404

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許承強



經理人：魏茂發



會計主管：黃淑真



上奇科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一一二一年一月一日 至三月三十一日	一一一年一月一日 至三月三十一日	代碼	會計項目	一一二一年一月一日 至三月三十一日	一一一年一月一日 至三月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$92,595	\$89,159	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,000
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(12,833)	-
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	20,042
A20100	折舊費用	9,899	10,384	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(138,047)	(3,902)
A20200	攤銷費用	238	316	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	135,978	-
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(1,997)	640	B02700	取得不動產、廠房及設備	(290)	(4,789)
A20400	金融資產及負債評價(利益)損失	(1,224)	113	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,678	-
A20900	利息費用	2,892	2,857	B04500	取得無形資產	-	(217)
A21200	利息收入	(10,381)	(2,304)	B06700	其他非流動資產減少	(5,168)	(3,190)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(9)	11	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(18,682)	9,944
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據	(5,583)	11,565	C00100	短期借款增加	20,000	50,000
A31150	應收帳款	39,389	(134,172)	C04020	租賃本金償還	(8,380)	(7,299)
A31160	應收融資租賃淨額	8,267	7,812	C04300	其他非流動負債增加	11,173	16,320
A31180	其他應收款	4,505	(12,673)	C04500	發放現金股利	(77,745)	(69,107)
A31200	存貨	37,855	(27,880)	C05400	取得子公司股權	-	(406)
A31230	預付款項	(21,932)	(8,086)	C05800	非控制權益變動	(31,330)	(18,779)
A31240	其他流動資產	827	12,762	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(86,282)	(29,271)
A32125	合約負債	8,378	80,919	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,384)	47,174
A32130	應付票據	-	1,295	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,358)	6,569
A32150	應付帳款	(37,228)	(26,138)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,395,488	1,261,625
A32180	其他應付款	(22,329)	(7,245)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,384,130	\$1,268,194
A32230	其他流動負債	(3,942)	(11,490)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	100,220	(12,155)				
A33100	收取之利息	9,394	2,304				
A33300	支付之利息	(3,218)	(2,789)				
A33500	支付之所得稅	(5,406)	(8,638)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	100,990	(21,278)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許承強



經理人：魏茂發



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
民國一一二年一月一日至三月三十一日
及民國一一一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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(以下簡稱「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。本公司股票自民國九十一年一月二十三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

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年五月五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估除(2)以外之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比			說明
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	GrandTech (B.V.I.) Inc. (GrandTech (B.V.I.))	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	註 5
本公司	GrandTech (Cayman) Inc. (GrandTech (Cayman))	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	深石數位科技(股)公司 (深石數位)	圖書出版業等	81.00%	81.00%	81.00%	註 1(a)(b)
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)
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	51.00%	51.00%	51.00%	註 1(a)
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)
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	75.14%	75.14%	77.71%	註 1(a)(b)、註 2
本公司	Senco-Masslink Solutions Limited	代理 Apple、Adobe、Symante 等軟硬體及週邊設備	55.00%	55.00%	55.00%	註 1(a)(b)
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	55.00%	55.00%	55.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
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	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
GrandTech (China)	廣州市上奇科技有限公司	資料處理及供應服務	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比			說明
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
深石數位	佳魁資訊(股)公司	資訊軟體批發及圖書出版業 等	-%	-%	100.00%	註 1(a)(b) 、註 4
GrandTech Systems Sdn.	DPI Technology Sdn. Bhd.	各種電腦及相關電子產品之 買賣業務	52.00%	52.00%	52.00%	註 1(a)(b)
GrandTech Systems Sdn.	GTMY Sdn. Bhd. (GTMY)	代理繪圖影像相關電腦軟體 及週邊設備	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI Techsign Pte. Ltd.	各種電腦及相關電子產品之 買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)
昕奇雲端	GrandTech Cloud Services(HK) Limited (GrandTech Cloud (HK))	雲端服務事業	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b) 、註 3
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%	63.25%	註 1(a)(b)
上奇國際(上海)	奇率數碼科技(上海)有限 公司	倉儲、批發及國際貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	註 1(a)(b)

註1： a.係民國一一二年三月三十一日財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

b.係民國一一一年三月三十一日財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

註2： 民國一一一年六月昕奇雲端辦理現金增資，並依據公司法保留10%予員工認股。此次增資本公司認購40,000千元，因未依持股比例認購，本公司所持股權百分比自77.71%降至75.14%。

註3： 民國一一一年六月昕奇雲端因營運策略需求以9,500千元現金增資GrandTech Cloud Services (HK) Limited (GrandTech Cloud (HK))2,500千股，GrandTech Cloud(HK)現金增資後，昕奇雲端持股比例為100%。

註4： 民國一一一年三月深石數位因營運策略需求以對價406千元取得佳魁資訊(股)公司1.5%股權，加上以前年度已持有之98.5%股權，共計持有100%。民國一一一年八月八日佳魁資訊(股)公司經董事會決議通過辦理減資彌補虧損共計5,839千元，減資比例約18.34%，持股比例不變。民國一一一年十一月佳魁資訊(股)公司辦理合併解散完結。

註5： 民國一一一年九月十四日GrandTech (B.V.I.)經董事會決議通過辦理現金減資，退還股款共計美金3,000千元(約新台幣90,264千元)，減資比例約42.86%，持股比例不變。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年三月三十一日之資產總額為 1,007,935 千元，負債總額為 253,323 千元，民國一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為 12,205 千元。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續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：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本；商品以實際進貨成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	15~50年
出租設備	1~5年
其他設備	1~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

<u>電腦軟體</u>	
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

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。

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。

應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

電腦管理及印刷機服務

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。

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。

資訊服務收入

本集團提供企業整合服務之合約，並於提供資訊服務之財務報導期間認列相關收入。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於部分合約，具有已滿足履約義務惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。另有部分之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供勞務之義務，則認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

會計政策採用之重要判斷

根據民國一一一年十一月二十五日財團法人中華民國會計研究發展基金會之基秘字第 0000000535 號函文，針對「與預付取得雲端運算服務之會計處理疑義」之說明，本集團之孫公司昕奇雲端科技(股)公司會預先向供應商保留 AWS 雲端服務之使用量，以供未來一或三年取用服務之合約，合約僅轉讓在合約期間取用 AWS 雲端服務之權利，昕奇雲端科技(股)公司並未取得軟體無形資產，因該合約並未給予昕奇雲端科技(股)公司權力取得該軟體所產生之未來經濟效益及限制他人取得該效；此外，該合約亦不包含軟體租賃。因昕奇雲端科技(股)公司並未取得任何有關該軟體之使用方式及使用目的之決策權，故本集團已將民國一一一年三月三十一日原帳列無形資產之雲端運算 133,628 千元依流動性重分類至預付貨款-流動 66,852 千元及其他非流動資產 66,776 千元，重要會計項目之說明，請參閱附註六.9。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

2. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
庫存現金及週轉金	\$804	\$793	\$839
銀行支票及活期存款	915,674	961,684	892,367
定期存款	467,652	433,011	374,988
合計	<u>\$1,384,130</u>	<u>\$1,395,488</u>	<u>\$1,268,194</u>

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
未上市、上櫃、興櫃公司股票	\$100,755	\$100,755	\$100,755
未公開發行公司之特別股	13,796	13,396	13,070
受益憑證	97,316	94,127	39,380
合 計	<u>\$211,867</u>	<u>\$208,278</u>	<u>\$153,205</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	211,867	208,278	153,205
合 計	<u>\$211,867</u>	<u>\$208,278</u>	<u>\$153,205</u>

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：

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	<u>\$1,224</u>	<u>\$(113)</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資：			
未上市、上櫃、興櫃公司股票	<u>\$8,479</u>	<u>\$8,479</u>	<u>\$9,000</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	8,479	8,479	9,000
合 計	<u>\$8,479</u>	<u>\$8,479</u>	<u>\$9,000</u>

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擔保之情況。

本集團於民國一一一年度因權益投資減資退回股款，收回投資款 2,000 千元。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$74,232	\$60,816	\$68,420
流動	\$74,232	\$60,816	\$68,420
非流動	-	-	-
合計	\$74,232	\$60,816	\$68,420

按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$583	\$359

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據—因營業而發生	\$25,148	\$19,565	\$19,095
減：備抵損失	(44)	(69)	(97)
合計	\$25,104	\$19,496	\$18,998

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收融資租賃款淨額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$573,862	\$613,325	\$598,420
減：備抵損失	(4,978)	(6,968)	(4,878)
合計	\$568,884	\$606,357	\$593,542
應收融資租賃款	\$50,528	\$58,746	\$83,589
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,748)	(3,151)	(4,640)
小計	47,780	55,595	78,949
減：備抵損失	(48)	(56)	(79)
合計	\$47,732	\$55,539	\$78,870

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日之總帳面金額分別為 621,642 千元、668,920 千元及 677,369 千元，於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存 貨

112.3.31			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$212,101	\$(22,003)	\$190,098
機器、耗材及附件	22,464	(4,074)	18,390
書籍存貨	207	(207)	-
合 計	<u>\$234,772</u>	<u>\$(26,284)</u>	<u>\$208,488</u>
111.12.31			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$254,817	\$(26,488)	\$228,329
機器、耗材及附件	21,255	(3,102)	18,153
書籍存貨	5,173	(3,876)	1,297
合 計	<u>\$281,245</u>	<u>\$(33,466)</u>	<u>\$247,779</u>
111.3.31			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
電腦軟、硬體存貨	\$207,447	\$(18,997)	\$188,450
機器、耗材及附件	21,116	(3,427)	17,689
書籍存貨	6,816	(2,899)	3,917
合 計	<u>\$235,379</u>	<u>\$(25,323)</u>	<u>\$210,056</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
已出售存貨成本	\$1,055,551	\$970,168
存貨回升利益(註 1)	(5,778)	(2,527)
其他(註 2)	9	140
合 計	<u>\$1,049,782</u>	<u>\$967,781</u>

註 1：本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日因去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生存貨回升利益。

註 2：主係存貨盤盈虧、報廢及出售廢料收入。

前述存貨未有提供擔保之情事。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	出租設備	其他設備	合 計
成 本：					
112.1.1	\$95,456	\$63,730	\$245	\$101,807	\$261,238
增 添	-	-	-	290	290
處 分	-	-	(60)	(2,306)	(2,366)
移 轉	-	-	-	1,436	1,436
匯率變動之影響	-	361	-	1,515	1,876
112.3.31	\$95,456	\$64,091	\$185	\$102,742	\$262,474
111.1.1					
成 本	\$95,456	\$59,731	\$751	\$101,494	\$257,432
增 添	-	3,380	-	1,409	4,789
處 分	-	-	(48)	(7,267)	(7,315)
匯率變動之影響	-	325	26	2,144	2,495
111.3.31	\$95,456	\$63,436	\$729	\$97,780	\$257,401
折舊及減損：					
112.1.1	\$-	\$29,720	\$201	\$81,153	\$111,074
折 舊	-	509	11	2,353	2,873
處 分	-	-	(56)	(641)	(697)
匯率變動之影響	-	52	1	(98)	(45)
112.3.31	\$-	\$30,281	\$157	\$82,767	\$113,205
111.1.1	\$-	\$27,610	\$635	\$82,075	\$110,320
折 舊	-	506	30	2,211	2,747
處 分	-	-	(48)	(7,256)	(7,304)
匯率變動之影響	-	42	24	1,582	1,648
111.3.31	\$-	\$28,158	\$641	\$78,612	\$107,411
淨帳面金額：					
112.3.31	\$95,456	\$33,810	\$28	\$19,975	\$149,269
111.12.31	\$95,456	\$34,010	\$44	\$20,654	\$150,164
111.3.31	\$95,456	\$35,278	\$88	\$19,168	\$149,990

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 預付貨款 – 取得雲端運算服務

本集團依照財團法人中華民國會計研究發展基金會之基秘字第 0000000535 號函文，對「與預付取得雲端運算服務之會計處理疑義」之說明，本集團支付費用以換得供應商保留 AWS 雲端服務之使用量，並於未來一或三年取用 AWS 雲端服務之權利。本集團預先支付之款項，依未來取用服務的期間，帳列預付貨款 – 流動及其他非流動資產項下。

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流 動	\$130,658	\$131,184	\$66,852
非 流 動	110,401	105,646	66,776
合 計	<u>\$241,059</u>	<u>\$236,830</u>	<u>\$133,628</u>

10. 其他非流動資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
預付貨款(註)	\$110,401	\$105,646	\$66,776
存出保證金	78,038	72,870	72,338
預付退休金	5,311	5,311	-
其 他	-	1	4,652
合 計	<u>\$193,750</u>	<u>\$183,828</u>	<u>\$143,766</u>

註：交易說明詳附註六.9。

11. 短期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
擔保銀行借款	\$50,000	\$140,000	\$160,000
銀行信用借款	550,000	440,000	550,000
合 計	<u>\$600,000</u>	<u>\$580,000</u>	<u>\$710,000</u>
利率區間(%)			
擔保銀行借款	1.65%~1.83%	0.87%~1.83%	0.88%~1.13%
銀行信用借款	1.40%~1.70%	0.85%~2.00%	0.85%~1.10%

本集團截至民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及一十一年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,130,710 千元、325,000 千元及 610,000 千元。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

12. 其他應付款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付資本公積配發現金	\$-	\$-	\$97,850
應付股利	232,835	77,746	93,875
應付薪資及獎金	20,869	36,829	35,681
應付員工及董監酬勞	26,414	23,324	24,187
其他應付費用	30,178	44,663	43,204
其他	13,928	5,974	14,635
合計	<u>\$324,224</u>	<u>\$188,536</u>	<u>\$309,432</u>

13. 退職後福利計畫

確定福利計畫

自民國九十四年七月一日起，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。海外子公司等退休金辦法為確定提撥制。本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，認列確定福利計畫之費用金額分別為 5,006 千元及 4,522 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，本公司額定股本皆為 1,050,000 千元，已發行股本分別為 620,894 千元、620,894 千元及 575,894 千元，每股票面金額 10 元，分別為 62,089 千股、62,089 千股及 57,589 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年八月四日經董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國一一一年十一月四日，現金增資用途為增加營運資金，實際發行股數為 4,500 千股，實際每股認購價格為新台幣 49 元，此增資案已募得新台幣 220,500 千元，並辦理變更登記完竣。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行溢價	\$242,213	\$221,565	\$45,910
認列對子公司所有權權益變動數	(2,412)	20,648	1,688
合 計	<u>\$239,801</u>	<u>\$242,213</u>	<u>\$47,598</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

民國一一一年三月三日經董事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 97,850 千元，每股配發 1.6991 元。

(3) 盈餘分派及股利政策

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；以現金股利發放時，本公司依據法令規定，授權董事會經特別決議後行之，並報告股東會。

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。

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司民國一一一年度盈餘分配案及每股現金股利經董事會決議如下：

	一一一年第二季	一一一年第四季	合 計
董事會議決議日期	一一一年八月四日	一一二年三月三日	
法定盈餘公積	\$14,520	\$17,550	\$32,070
迴轉特別盈餘公積	\$-	\$(100,868)	\$(100,868)
現金股利	\$77,746	\$232,835	\$310,581
每股現金股利	\$1.35	\$3.75	\$5.10

本公司民國一一〇年度盈餘分配案及每股現金股利經董事會決議如下：

	一一〇年第二季	一一〇年第四季	合 計
董事會議決議日期	一一〇年八月五日	一一一年三月三日	
法定盈餘公積	\$13,040	\$14,864	\$27,904
提列特別盈餘公積	\$33,387	\$6,541	\$39,928
現金股利	\$69,107	\$92,195	\$161,302
每股現金股利	\$1.2	\$1.6	\$2.8

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	<u>112.1.1~3.31</u>	<u>111.1.1~3.31</u>
期初餘額	\$338,718	\$272,311
歸屬於非控制權益之本期淨利	14,696	12,648
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,122)	1,598
收購子公司已發行之股份	-	(406)
合併子公司發放現金股利	<u>(31,330)</u>	<u>(18,779)</u>
期末餘額	<u>\$319,962</u>	<u>\$267,372</u>

民國一十一年三月本集團合併子公司深石數位以現金 406 千元購入合併子公司佳魁資訊股份有限公司已發行股份，致本集團所持股權調整為 100%，該交易減少非控制權益 406 千元。

15. 營業收入

	<u>112.1.1~3.31</u>	<u>111.1.1~3.31</u>
客戶合約之收入		
資訊軟體硬體產品收入	\$927,607	\$910,397
其他產品銷售收入	167,398	125,456
勞務收入	143,376	127,917
其他營業收入	28	158
合 計	<u>\$1,238,409</u>	<u>\$1,163,928</u>

本集團民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入，可細分為下列主要地理區域，相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一十二年一月一日至三月三十一日

	<u>台灣地區</u>	<u>港澳地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$279,255	\$866,404	\$78,580	\$1,224,239
隨時間逐步滿足	14,170	-	-	14,170
合 計	<u>\$293,425</u>	<u>\$866,404</u>	<u>\$78,580</u>	<u>\$1,238,409</u>

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一年一月一日至三月三十一日

	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	\$289,385	\$798,996	\$65,502	\$1,153,883
隨時間逐步滿足	10,045	-	-	10,045
合 計	\$299,430	\$798,996	\$65,502	\$1,163,928

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31	111.1.1
銷售商品	\$106,506	\$95,716	\$196,406	\$115,487

本公司民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動分別為期初餘額本期轉入收入 46,308 千元及 78,552 千元，及本期預收款增加。

16. 預期信用減損損失(利益)

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
營業費用－預期信用減損(利益)損失		
應收票據	\$(25)	\$4
應收帳款	(1,964)	644
應收融資租賃款	(8)	(8)
合 計	\$(1,997)	\$640

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一二年三月三十一日、一一年十二月三十一日及一一年三月三十一日評估係屬信用風險低者(與民國一一年一月一日之之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失(損失率0%)衡量備抵損失金額。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收融資租賃款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

	未逾期	逾期 0~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 181 天	合計
<u>112 年 3 月 31 日</u>					
預期損失率	0.17%~0.22%	2.69%	16.42%	100.00%	
帳面價值總額	\$534,379	\$106,059	\$6,352	\$-	\$646,790
備抵損失	\$1,179	\$2,848	\$1,043	\$-	\$5,070

	未逾期	逾期 0~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 181 天	合計
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
預期損失率	0.03%~0.72%	2.79%	27.85%	100.00%	
帳面價值總額	\$546,743	\$137,474	\$4,262	\$6	\$688,485
備抵損失	\$2,064	\$3,836	\$1,187	\$6	\$7,093

	未逾期	逾期 0~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 181 天	合計
<u>111 年 3 月 31 日</u>					
預期損失率	0.02%~0.63%	1.03%	12.61%	100.00%	
帳面價值總額	\$620,720	\$72,809	\$2,935	\$-	\$696,464
備抵損失	\$3,937	\$747	\$370	\$-	\$5,054

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	應收票據	應收融資 租賃款
112.1.1	\$6,968	\$69	\$56
增加(迴轉)金額	(1,964)	(25)	(8)
匯率影響數	(26)	-	-
112.3.31	\$4,978	\$44	\$48

	應收帳款	應收票據	應收融資 租賃款
111.1.1	\$4,415	\$93	\$87
增加(迴轉)金額	644	4	(8)
匯率影響數	(181)	-	-
111.3.31	\$4,878	\$97	\$79

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於一到五年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

本集團承租之租賃期間不超過十二個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機及倉庫。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
房屋	\$37,654	\$40,748	\$53,377
其他設備(公務車)	1,423	1,854	3,146
合計	<u>\$39,077</u>	<u>\$42,602</u>	<u>\$56,523</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日對使用權資產分別增添 4,507 千元及 1,336 千元。

(b) 租賃負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$24,013	\$31,661	\$28,557
非流動	9,360	16,159	27,760
合計	<u>\$33,373</u>	<u>\$47,820</u>	<u>\$56,317</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	<u>112.1.1~3.31</u>	<u>111.1.1~3.31</u>
房屋及建築	\$6,595	\$7,206
其他設備(公務車)	431	431
合 計	<u>\$7,026</u>	<u>\$7,637</u>

C. 承租人與租賃活動相關之租金支出

	<u>112.1.1~3.31</u>	<u>111.1.1~3.31</u>
短期租賃之費用	\$1,754	\$769
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	95	89

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為 10,229 千元及 8,157 千元。

(2) 本集團為出租人

本集團對數位印刷資產及多功能事務機簽訂租賃合約，租賃期間介於一年至九年間，租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件。由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

本集團以融資租賃出租數位印刷資產。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112.1.1~3.31</u>	<u>111.1.1~3.31</u>
租賃投資淨額之融資收益	<u>\$404</u>	<u>\$588</u>

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
111 年	\$-	\$-	\$24,843
112 年	14,310	22,528	22,528
113 年	12,338	12,338	12,338
114 年	12,490	12,490	12,490
115 年	4,556	4,556	4,556
116 年	4,556	4,556	4,556
117 年以後	2,278	2,278	2,278
未折現之租賃給付合計	\$50,528	\$58,746	\$83,589

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：

	112.3.31	112.12.31	111.3.31
未折現租賃給付	\$50,528	\$58,746	\$83,589
未賺得融資收益	(2,748)	(3,151)	(4,640)
備抵損失-應收融資租賃款	(48)	(56)	(79)
租賃投資淨額	\$47,732	\$55,539	\$78,870

營業租賃

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六.8。本集團簽訂營業租賃合約，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不超過一年	\$20	\$62	\$121
超過一年但不超過二年	-	-	61
合計	\$20	\$62	\$182

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.1.1~3.31			111.1.1~3.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$-	\$66,080	\$66,080	\$-	\$65,045	\$65,045
勞健保費用	-	2,953	2,953	-	2,868	2,868
退休金費用	-	5,006	5,006	-	4,522	4,522
董事酬金	-	3,453	3,453	-	3,557	3,557
其他員工福利費用	-	2,424	2,424	-	2,414	2,414
折舊費用	-	9,899	9,899	-	10,384	10,384
攤銷費用	-	238	238	-	316	316

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥4%~11%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，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，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日依獲利狀況，以章程訂定之成數估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,715千元及543千元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年一月一日至三月三十一日依獲利狀況，以章程訂定之成數估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,831千元及566千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月三日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董監酬勞分別為14,263千元及2,853千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
銀行存款利息	\$8,928	\$1,327
租賃投資融資收益	404	588
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	583	359
其他利息收入	466	30
合 計	\$10,381	\$2,304

(2) 其他收入

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
租金收入	\$20	\$20

(3) 其他利益及損失

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
處分不動產、產房及設備利益(損失)	\$9	\$(11)
淨外幣兌換利益(損失)	65	(775)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,224	(113)
其他利益	288	529
合 計	\$1,586	\$(370)

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 財務成本

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
銀行借款之利息	\$2,410	\$1,583
租賃負債之利息	429	736
其他財務費用	53	538
合 計	<u>\$2,892</u>	<u>\$2,857</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(6,773)	\$-	\$(6,773)	\$-	\$(6,773)

民國一一一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$37,803	\$-	\$37,803	\$-	\$37,803

21. 所得稅

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$15,822	\$12,618
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	-	(296)
所得稅費用	<u>\$15,822</u>	<u>\$12,322</u>

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年三月三十一日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定皆核至民國一一〇年度。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$62,077	\$64,189
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	62,089	57,589
基本每股盈餘(元)	\$1.00	\$1.11
	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$62,077	\$64,189
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	62,089	57,589
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(千股)	178	278
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	62,267	57,867
稀釋每股盈餘(元)	\$1.00	\$1.11

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

23. 具重大非控制權益之子公司

本集團民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及一十一年三月三十一日非控制權益總額分別為319,962千元、338,718千元及267,372千元，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	公司及營運所在國家	112.3.31	111.12.31	111.3.31
Senco-Masslink	香港	45%	45%	45%

註：上述持股比率係依非控制權益對該集團之綜合持股比率示之，惟上述公司持有子公司，故下列各財務資訊均為合併財務資訊。

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
重大非控制權益之累積餘額：			
Senco-Masslink	\$124,660	\$148,884	\$121,404
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
Senco-Masslink		\$9,158	\$6,441

彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

Senco-Masslink 彙總性財務資訊：

資產負債表

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$437,412	\$468,144	\$467,797
非流動資產	84,631	90,286	92,878
流動負債	(223,850)	(216,460)	(258,283)
非流動負債	(21,171)	(11,117)	(32,606)
淨資產總額	\$277,022	\$330,853	\$269,786

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

綜合損益表

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
收 入	\$590,587	\$561,908
稅前淨利	24,240	15,949
所得稅費用	(3,890)	(1,637)
本期淨利	20,350	14,312
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$20,350	\$14,312
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$9,158	\$6,441
支付予非控制權益股利	\$31,171	\$16,807

現金流量表

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
營業活動之淨現金流入(出)	\$79,068	\$(12,573)
籌資活動之淨現金流出	(69,268)	(38,079)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,800	(50,652)
期初現金及約當現金餘額	135,635	196,766
期末現金及約當現金餘額	\$145,435	\$146,114

七、關係人交易

本集團主要管理人員之薪酬

	112.1.1~3.31	111.1.1~3.31
短期員工福利	\$8,691	\$7,322
退職後福利	134	116
合 計	\$8,825	\$7,438

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額			擔保債務內容
	112.3.31	111.12.31	111.3.31	
不動產、廠房及設備				
土地	\$90,581	\$90,581	\$90,581	短期借款
房屋、建築物	12,319	12,694	13,819	短期借款
合 計	\$102,900	\$103,275	\$104,400	

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日，本集團為銀行借款開立保證票據金額分別為 1,320 千元、1,200 千元及 1,150 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$211,867	\$208,278	\$153,205
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,479	8,479	9,000
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金及週轉金)	1,383,326	1,394,695	1,267,355
按攤銷後成本衡量之金融資產	74,232	60,816	68,420
應收票據	25,104	19,496	18,998
應收帳款	568,884	606,357	593,542
應收融資租賃款	47,732	55,539	78,870
其他應收款	14,217	19,521	22,353
存出保證金	78,038	72,870	72,338
合 計	\$2,411,879	\$2,446,051	\$2,284,081

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$600,000	\$580,000	\$710,000
應付款項	431,168	468,396	329,156
其他應付款	324,224	188,536	309,432
租賃負債(含非流動)	33,373	47,820	56,317
合 計	<u>\$1,388,765</u>	<u>\$1,284,752</u>	<u>\$1,404,905</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加123千元及538千元。
- (2) 當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加625千元及1,157千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率發行之銀行借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。

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。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少/增加 8,661 千元及 5,680 千元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

權益價格風險

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。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，對民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加/減少21,187千元及15,321千元；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分別增加/減少848千元及900千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為8.91%、11.76%及12.82%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.3.31					
借 款	\$601,048	\$-	\$-	\$-	\$601,048
應付款項	431,168	-	-	-	431,168
其他應付款	324,224	-	-	-	324,224
租賃負債	29,018	13,870	296	-	43,184
111.12.31					
借 款	\$580,506	\$-	\$-	\$-	\$580,506
應付款項	468,396	-	-	-	468,396
其他應付款	188,536	-	-	-	188,536
租賃負債	39,533	14,625	1,586	-	55,744
111.3.31					
借 款	\$710,725	\$-	\$-	\$-	\$710,725
應付款項	329,156	-	-	-	329,156
其他應付款	309,432	-	-	-	309,432
租賃負債	34,505	42,066	979	74	77,624

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至三月三十一日之負債調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$580,000	\$47,820	\$627,820
現金流量	20,000	(8,380)	11,620
非現金之變動	-	(6,067)	(6,067)
112.3.31	\$600,000	\$33,373	\$633,373

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一年一月一日至三月三十一日之負債調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$660,000	\$55,467	\$715,467
現金流量	50,000	(7,299)	42,701
非現金之變動	-	8,149	8,149
111.3.31	\$710,000	\$56,317	\$766,317

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面價值為公平價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市、上櫃、興櫃公司股票	\$-	\$-	\$100,755	\$100,755
未公開發行公司之特別股	-	-	13,796	13,796
受益憑證	-	-	97,316	97,316
合計	\$-	\$-	\$211,867	\$211,867
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$-	\$-	\$8,479	\$8,479

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
未上市、上櫃、興櫃公司股票	\$-	\$-	\$100,755	\$100,755
未公開發行公司之特別股	-	-	13,396	13,396
受益憑證	-	-	94,127	94,127
合 計	\$-	\$-	\$208,278	\$208,278
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益證券	\$-	\$-	\$8,479	\$8,479

民國一一年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
未上市、上櫃、興櫃公司股票	\$-	\$-	\$100,755	\$100,755
未公開發行公司之特別股	-	-	13,070	13,070
受益憑證	-	-	39,380	39,380
合 計	\$-	\$-	\$153,205	\$153,205
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益證券	\$-	\$-	\$9,000	\$9,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，
期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產		小計
	透過損益按 公允價值衡 量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	
	股票	股票	
112.1.1	\$208,278	\$8,479	\$216,757
112年1月1日至3月31日認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	1,224	-	1,224
112年1月1日至3月31日取得/發行	2,398	-	2,398
112年1月1日至3月31日處分/清償	-	-	-
匯率影響數	(33)	-	(33)
112.3.31	\$211,867	\$8,479	\$220,346

	資產		小計
	透過損益按 公允價值衡 量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	
	股票	股票	
111.1.1	\$148,085	\$11,000	\$159,085
111年1月1日至3月31日認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(113)	-	(113)
111年1月1日至3月31日取得/發行	3,902	-	3,902
111年1月1日至3月31日處分/清償	-	(2,000)	(2,000)
匯率影響數	1,331	-	1,331
111.3.31	\$153,205	\$9,000	\$162,629

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年三月三十一日：

	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$114,551	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
私募基金投資	97,316	淨資產價值法	不適用	不適用

民國一一一年十二月三十一日：

	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$114,151	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
私募基金投資	94,127	淨資產價值法	不適用	不適用

民國一一一年三月三十一日：

	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$113,825	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
私募基金投資	39,380	淨資產價值法	不適用	不適用

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

		112年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$2,119	\$(2,119)	\$85	\$(85)	

		111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%	\$2,083	\$(2,083)	\$85	\$(85)	

		111年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$1,532	\$(1,532)	\$90	\$(90)	

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		112.3.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$1,313	30.454	\$39,986
港幣		5,883	7.87	179,664
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$909	30.454	\$27,683
港幣		7,930	7.87	242,179

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,654	30.71	\$142,924
港幣	4,700	7.80	144,336
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,716	30.71	\$83,408
港幣	4,526	7.80	138,996
	111.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,637	28.63	\$75,484
港幣	1,619	7.83	46,344
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$757	28.63	\$21,669
港幣	5,661	7.83	162,046

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之淨外幣兌換(損)益分別為65千元及(775)千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結之目的。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 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：無。
- (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)：請詳附表二。
- (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：請詳附表三。
- (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：請詳附表三。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

3. 大陸投資資訊

- (1) 基本資料：請詳附表六。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - A、進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - B、銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - C、財產交易及其所產生之損益數額：無。
 - D、票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。
 - E、資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - F、其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

4. 主要股東資訊

本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

上奇科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：台灣地區及港澳地區。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：

民國一十二年一月一日至三月三十一日

	台灣地區	港澳地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
收入					
來自企業以外客戶之收入	\$293,425	\$866,404	\$78,552	\$-	\$1,238,381
來自母公司及合併子公司之收入	12,979	87,454	11,277	(111,710)	-
客戶合約收入	\$306,404	\$953,858	\$89,829	\$(111,710)	\$1,238,381
其他—租金收入	\$-	\$-	\$28	\$-	\$28
收入合計	\$306,404	\$953,858	\$89,857	\$(111,710)	\$1,238,409
部門利益	\$81,124	\$57,912	\$50,044	\$(96,485)	\$92,595
部門總資產	\$2,958,341	\$1,178,074	\$1,764,033	\$(2,757,874)	\$3,142,574

民國一十一年一月一日至三月三十一日

	台灣地區	港澳地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
收入					
來自企業以外客戶之收入	\$299,272	\$798,996	\$65,502	\$-	\$1,163,770
來自母公司及合併子公司之收入	45,945	57,387	4,595	(107,927)	-
客戶合約收入	\$345,217	\$856,383	\$70,097	\$(107,927)	\$1,163,770
其他—租金收入	\$-	\$-	\$158	\$-	\$158
收入合計	\$345,217	\$856,383	\$70,255	\$(107,927)	\$1,163,928
部門利益	\$86,859	\$49,620	\$42,908	\$(90,228)	\$89,159
部門總資產	\$2,647,102	\$1,144,829	\$1,578,772	\$(2,456,086)	\$2,914,617

(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。

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際 動支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註4)	業務往 來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因 (註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註7)	資金貸與總 限額(註7)
													名稱	價值		
1	昕奇雲端科技	GrandTech Cloud Services (HK) Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$42,672	\$30,454	\$30,454	2%	短期融通	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$76,705	\$153,410

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

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

(1)資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來之交易累計金額為限。
所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

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

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期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，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元/外幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
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	800,000	\$8,479	0.52%	\$8,479	
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	宏矜(股)公司未上市股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,342,000	89,613	17.94%	89,613	
上奇科技(股)公司	展雋創意(股)公司未上市股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900,000	11,142	8.19%	11,142	
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	-	6.79%	-	
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	58,414	-	0.10%	-	
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%	-	
GrandTech (B.V.I.) Inc.	受益憑證－Infinity Ventures IV, L.P-Fund	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	34,347	-	34,347	
GrandTech (Cayman) Inc.	受益憑證－Infinity Ventures IV, L.P-Fund	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	8,905	-	8,905	
GrandTech (China) Ltd.	受益憑證－Infinity Ventures IV, L.P-Fund	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	7,564	-	7,564	
GrandTech (B.V.I.) Inc.	受益憑證－SEA Frontier Fund LP	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	27,198	-	27,198	
GrandTech (Cayman) Inc.	受益憑證－SEA Frontier Fund LP	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	6,799	-	6,799	
GrandTech (China) Ltd.	受益憑證－SEA Frontier Fund LP	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,889	-	4,889	
GrandTech (B.V.I.) Inc.	受益憑證－IVP Annex I LLC	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	7,614	-	7,614	
GrandTech Systems SDN. BHD	PhotoCru Sdn Bhd之特別股	-	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	13,796	-	13,796	

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

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

附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入(註3)		賣 出(註3)			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
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	無	-	\$-	-	\$135,179	-	\$135,978	\$135,179	\$799	-	\$-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率(註3)
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	銷貨收入	\$51,437	依一般條件辦理	4.15
1	GrandTech Systems Limited	Senco-Masslink Technology Ltd.	3	應收帳款	51,188	依一般條件辦理	1.63
2	昕奇雲端科技	GrandTech Cloud Services (HK) Ltd.	3	其他應收款	30,454	依一般條件辦理	0.97

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(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末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列示。

附表五：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)：

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2、3)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
上奇科技(股)公司	GrandTech (B.V.I.) Inc.	英屬維京群島	控股公司	\$122,613	\$122,613	4,000,000	100.00%	\$983,062	\$34,126	\$34,126	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%	335,289	11,651	11,651	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%	25,792	(2,085)	(1,689)	子公司
上奇科技(股)公司	高傑信(股)公司	台灣	各種微電腦、事務用電腦、工業用電腦、電腦軟體之買賣業務	18,438	18,438	1,377,000	51.00%	22,260	353	180	子公司
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	27,250	27,250	2,000,000	100.00%	23,727	(1,093)	(1,093)	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	154,000	154,000	12,623,428	75.14%	288,181	11,987	9,007	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%	404,211	27,339	20,972	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%	147,573	667	401	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%	2,904	(15)	(15)	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%	203,853	20,350	6,716	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	16,948,630	88.00%	167,510	1,736	1,528	孫公司
GrandTech (Cayman) Inc.	GrandTech Systems Limited	香港	代理繪圖影像、多媒體、網路等相關電腦軟體及週邊設備	13,276	13,276	300,000	23.29%	122,386	27,338	6,367	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%	43,185	666	266	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%	21,685	(1,460)	(1,460)	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%	136,177	20,350	4,477	孫公司

附表五：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)：

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2、3)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
GrandTech (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%	23,740	1,733	208	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%	5,865	(214)	(214)	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%	77,324	2,363	1,229	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%	4,896	(24)	(24)	孫公司
DPI Technology Sdn. Bhd.	DPI Technology Pte Ltd.	新加坡	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	3,193	3,193	300,000	100.00%	20,293	596	596	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	34,082	34,082	9,000,000	100.00%	7,224	1,496	1,496	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	31,500	31,500	2,530,000	63.25%	93,295	4,482	2,835	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報表為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本公司於民國107年11月19日，以31,500千元將碩泰網通股份有限公司之股份轉讓給子公司昕奇雲端科技股份有限公司。

附表六：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

單位：新臺幣千元/外幣千元

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 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	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	\$-	註2(2)C及註4註5
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	510	100.00%	510	166,633	-	註2(2)C及註4註5
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	(172)	100.00%	(172)	9,030	-	註2(2)C及註4註5

2. 赴大陸地區投資限額：

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	\$755,065
上奇電腦國際貿易(上海)有限公司	163,072	163,072	755,065
奇率數碼科技(上海)有限公司	21,952	21,952	755,065

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3) 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

註5：係透過上奇電腦國際貿易(上海)有限公司轉投資。

附表七：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
睿強企業有限公司	6,088,383	9.80%

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。

(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。