

股票代碼：8112

至上電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年及一一一年第一季

公司地址：台北市內湖區港墘路189號7樓
電話：(02)2657-8809

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

至上電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

至上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為1,703,980千元及2,094,196千元，分別占合併資產總額之2.06%及2.16%；負債總額分別為1,416,734千元及1,692,569千元，分別占合併負債總額之4.22%及3.44%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益絕對值分別為28,781千元及36,353千元，分別占合併綜合損益絕對值之5.68%及1.48%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，至上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為293,888千元及258,697千元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(3,089)千元及50千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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，致無法允當表達至上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨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績效，及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀隆

黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一二年五月九日

民國一十二年及一十一年三月三十一日經核閱，未依審計準則查核
至上電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日 民國一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31		111.12.31 (重編後)		111.3.31 (重編後)			112.3.31		111.12.31 (重編後)		111.3.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,707,313	6	1,984,595	4	1,585,189	3	2100 短期借款(附註六(四)、(十二)及八)	\$ 12,712,373	30	14,290,308	31	24,325,078	44
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及(十四))	2,213	-	3,407	-	3,127	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二)及(十四))	8,040	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及八)	13,180,805	31	17,023,068	37	21,905,342	39	2170 應付票據及帳款	3,360,656	8	3,457,602	8	4,219,291	8
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	338,292	1	228,907	1	544,780	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	27,017	-	126,773	-	8,226	-
1200 其他應收款－其他(附註六(五)、(十三)及八)	847,783	2	914,050	2	1,118,209	2	2216 應付股利	1,922,948	4	-	-	1,713,986	3
130X 商品存貨(附註六(六))	21,839,203	51	21,663,137	48	24,469,752	44	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	47,104	-	48,101	-	55,805	-
1410 預付貨款	1,416,018	4	1,330,820	3	2,671,056	5	2305 其他金融負債－流動(附註七)	476,906	1	651,375	1	806,023	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(四)、(五)及七)	571,016	1	470,629	1	1,188,491	2	2321 一年內得賣回可轉換公司債(附註六(十四))	1,174,347	3	-	-	-	-
1479 其他流動資產	569,049	1	468,121	1	609,905	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三))	456,750	1	-	-	-	-
流動資產合計	41,471,692	97	44,086,734	97	54,095,851	97	2399 其他流動負債(附註六(四)及(二十))	3,234,707	8	2,454,380	6	2,599,532	5
非流動資產：							流動負債合計	23,420,848	55	21,028,539	46	33,727,941	61
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及(十四))	183,149	-	194,149	-	179,646	-	2503 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 (附註六(二)及(十四))	-	-	17,040	-	7,080	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動(附註六(三))	3,269	-	4,089	-	25,484	-	2530 應付公司債(附註六(十四))	-	-	1,171,104	2	1,161,251	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	293,888	1	299,598	1	258,697	1	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	5,108,332	12	7,105,062	16	6,147,438	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	300,763	1	303,232	1	303,924	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	31,424	-	32,765	-	48,287	-
1755 使用權資產(附註六(十))	77,180	-	79,675	-	103,480	-	2600 其他非流動負債	1,423,936	3	1,441,841	3	1,505,680	3
1780 無形資產(附註六(十一))	86,249	-	86,957	-	81,066	-	非流動負債合計	6,563,692	15	9,767,812	21	8,869,736	16
1900 其他非流動資產	463,747	1	426,841	1	539,322	1	負債總計	29,984,540	70	30,796,351	67	42,597,677	77
非流動資產合計	1,408,245	3	1,394,541	3	1,491,619	3	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
							股 本：						
							3110 普通股股本	4,284,965	10	4,284,965	9	4,284,965	8
							3120 特別股股本	300,000	1	300,000	1	300,000	-
							股本合計	4,584,965	11	4,584,965	10	4,584,965	8
							3200 資本公積	4,068,256	9	4,068,185	9	4,086,109	7
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,249,053	3	1,249,053	3	961,697	2
							3320 特別盈餘公積	1,311,569	3	1,311,569	3	1,096,786	2
							3350 未分配盈餘	1,411,341	3	3,133,999	7	2,339,684	4
							保留盈餘合計	3,971,963	9	5,694,621	13	4,398,167	8
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(26,901)	-	45,584	-	(591,252)	(1)
							透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						
							3420 投資損失	(434,831)	(1)	(434,427)	(1)	(434,540)	(1)
							其他權益合計	(461,732)	(1)	(388,427)	(1)	(1,025,792)	(2)
							3500 庫藏股票	(112,193)	-	(112,193)	-	-	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	12,051,259	28	13,847,151	31	12,043,449	21
							36XX 非控制權益(附註六(八))	844,138	2	837,773	2	946,344	2
							權益總計	12,895,397	30	14,684,924	33	12,989,793	23
資產總計	\$ 42,879,937	100	45,481,275	100	55,587,470	100	負債及權益總計	\$ 42,879,937	100	45,481,275	100	55,587,470	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葛 均

經理人：葛均、陳銘德

會計主管：陳力行

僅經核閱，未依審計準則查核
至上電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一二年及一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(二十)及七)	\$ 25,222,554	102	55,942,621	100
4190 減：銷貨退回及折讓	480,467	2	243,105	-
營業收入淨額	24,742,087	100	55,699,516	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)、七及十二)	23,923,243	97	53,773,418	97
營業毛利	818,844	3	1,926,098	3
營業費用(附註六(四)、(十六)、(廿一)、七及十二)：				
6100 推銷及管理費用	296,341	1	473,473	1
6300 研究發展費用	20,207	-	20,618	-
6450 預期信用減損損失(利益)	(42,828)	-	9,414	-
營業費用合計	273,720	1	503,505	1
6900 營業淨利	545,124	2	1,422,593	2
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	5,811	-	774	-
7010 其他收入(附註七)	34,157	-	2,009	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(廿二))	(44,418)	-	(24,066)	-
7050 財務成本(附註六(十四)、(十五)及七)	(283,545)	(1)	(152,228)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(3,089)	-	50	-
	(291,084)	(1)	(173,461)	-
7900 稅前淨利	254,040	1	1,249,132	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	40,694	-	325,633	-
本期淨利	213,346	1	923,499	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(820)	-	(3,000)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(820)	-	(3,000)	-
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	(98,816)	-	391,123	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	19,640	-	(71,797)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(79,176)	-	319,326	-
8300 本期其他綜合損益	(79,996)	-	316,326	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,350	1	1,239,825	2
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 200,290	1	896,291	2
8620 非控制權益	13,056	-	27,208	-
	\$ 213,346	1	923,499	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 126,985	1	1,182,068	2
8720 非控制權益	6,365	-	57,757	-
	\$ 133,350	1	1,239,825	2
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.35		2.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.34		2.09	

董事長：葛 均



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葛均、陳銘德

~5~

會計主管：陳力行



僅經核閱，未依審計準則查核
 至上電子股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一二年及一三一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	股 本						其他權益			歸屬於母 公司業主 之權益合計	非控制 權 益	權益總計
							透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之權 益工具未實現 評價(損)益	庫藏股票	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一一年一月一日餘額	\$ 4,284,965	-	3,000,277	961,697	1,096,786	3,157,379	(880,029)	(431,540)	-	11,189,535	888,587	12,078,122
本期淨利	-	-	-	-	-	896,291	-	-	-	896,291	27,208	923,499
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	288,777	(3,000)	-	285,777	30,549	316,326
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	896,291	288,777	(3,000)	-	1,182,068	57,757	1,239,825
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,713,986)	-	-	-	(1,713,986)	-	(1,713,986)
發行特別股	-	300,000	1,048,500	-	-	-	-	-	-	1,348,500	-	1,348,500
可轉換公司債認列權益組成要素	-	-	37,332	-	-	-	-	-	-	37,332	-	37,332
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 4,284,965	300,000	4,086,109	961,697	1,096,786	2,339,684	(591,252)	(434,540)	-	12,043,449	946,344	12,989,793
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,284,965	300,000	4,068,185	1,249,053	1,311,569	3,133,999	45,584	(434,011)	(112,193)	13,847,151	837,773	14,684,924
本期淨利	-	-	-	-	-	200,290	-	-	-	200,290	13,056	213,346
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(72,485)	(820)	-	(73,305)	(6,691)	(79,996)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	200,290	(72,485)	(820)	-	126,985	6,365	133,350
盈餘指撥及分配：												
特別股現金股利	-	-	-	-	-	(50,764)	-	-	-	(50,764)	-	(50,764)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,872,184)	-	-	-	(1,872,184)	-	(1,872,184)
因受領贈與產生者	-	-	71	-	-	-	-	-	-	71	-	71
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 4,284,965	300,000	4,068,256	1,249,053	1,311,569	1,411,341	(26,901)	(434,831)	(112,193)	12,051,259	844,138	12,895,397

董事長：葛 均



經理人：葛均、陳銘德

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：陳力行



 僅經核閱，未依審計準則查核
 至上電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 254,040	1,249,132
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,421	18,919
攤銷費用	2,690	1,269
預期信用減損損失(利益)	(42,828)	9,414
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,987	39,642
利息費用	283,545	152,228
利息收入	(5,811)	(774)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	3,089	(50)
存貨跌價及呆滯損失	176,488	211,789
其他	(55)	-
收益費損項目合計	440,526	432,437
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	3,774,338	(1,986,023)
存貨	(368,279)	4,920,881
其他流動資產	(125,954)	(438,473)
其他金融資產	(99,733)	56,340
應付票據及帳款(含關係人)	(196,702)	(1,051,715)
其他流動負債	561,184	(2,729,505)
其他營業負債	(15,775)	(6,070)
調整項目合計	3,969,605	(802,128)
營運產生之現金流入	4,223,645	447,004
收取之利息	5,157	753
收取之股利	186	-
支付之利息	(284,507)	(146,197)
支付之所得稅	(66,118)	(36,035)
營業活動之淨現金流入	3,878,363	265,525
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	575	-
取得不動產、廠房及設備	(1,638)	(514)
處分不動產、廠房及設備	5	-
存出保證金增加	(5,022)	(543)
其他	(4,713)	(1,320)
投資活動之淨現金流出	(10,793)	(2,377)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,577,935)	(3,093,044)
長期借款(減少)增加	(1,539,980)	200,722
其他應付款-關係人減少	-	(54,328)
受限制銀行存款減少(增加)	66,267	(286,082)
現金增資	-	1,348,500
發行可轉換公司債	-	1,202,500
租賃本金償還	(16,621)	(15,855)
子公司發放現金股利予非控制權益股東	-	(81,409)
籌資活動之淨現金流出	(3,068,269)	(778,996)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(76,583)	349,417
本期現金及約當現金增加(減少)數	722,718	(166,431)
期初現金及約當現金餘額	1,984,595	1,751,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,707,313	1,585,189



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葛 均



經理人：葛均、陳銘德

會計主管：陳力行



僅經核閱，未依審計準則查核
至上電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一二年及一一一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

至上電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年三月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市內湖區港墘路183、185、187、189號6樓、185號6樓之一。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營各種電子零件配件、電子器具、電器產品、各種電腦資料處理週邊設備及其他電腦用品之進出口經銷等業務。

本公司於民國九十三年二月九日獲准股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，並於民國九十六年十二月三十一日轉列臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年五月九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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

- 1.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。此項會計變動使得民國一一一年一月一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債皆增加21,640千元，民國一一一年十二月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債皆增加13,886千元，對綜合損益表及現金流量表則無影響。

- 2.其他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	Supreme International Co., Ltd. (以下稱西薩摩亞)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	高達能源科技股份有限公司 (以下稱高達能源)	電池製造及能源技術服務	83.21 %	83.21 %	64.69 %	(註1、3)
"	保康特生物科技股份有限公司 (以下稱保康特)	生物技術相關產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
"	尚驛光電股份有限公司 (以下稱尚驛光電)	各種電子零件配件製造及經銷	51.00 %	51.00 %	51.00 %	"
"	威恆香港實業有限公司 (以下簡稱香港威恆)	倉儲服務及進出口經銷	100.00 %	100.00 %	- %	(註2、3)
西薩摩亞	Alfo International Co., Ltd. (以下稱開曼亞福)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Mighty Cosmo Limited (以下稱Samoa Mighty)	控股公司	65.00 %	65.00 %	65.00 %	
"	南基國際科技有限公司 (以下稱香港南基)	各種電子零件配件之進出口經銷	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
Samoa Mighty	Dario Investments Limited (以下稱Samoa Dario)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Samoa Dario	香港南基	各種電子零件配件之進出口經銷	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
開曼亞福	高照國際有限公司 (以下稱香港高照)	各種電子零件配件之進出口經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	高拓國際貿易(上海)有限公司 (以下稱上海高拓)	各種電子零件配件之進出口經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
開曼亞福	威恆香港實業有限公司 (以下稱香港威恆)	倉儲服務及進出口 經銷	- %	- %	100.00 %	(註2、3)
"	香港芯知己數碼有限公司 (以下稱香港芯知己)	各種電子零件配件 之進出口經銷	51.00 %	51.00 %	51.00 %	
香港南基	深圳市南基科技有限公司 (以下稱深圳南基)	各種電子零件配件 之進出口經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
"	SOUTH BASE INTERNATIONAL TECHNOLOGY CO., LTD. (以下稱韓國南基)	各種電子零件配件 之進出口經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
香港高照	Golden Supreme International Pte. Ltd.(以下稱高照新加坡)	各種電子零件配件 之進出口經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
芯知己	見芯科技有限公司 (以下稱見芯)	各種電子零件配件 之進出口經銷	- %	- %	100.00 %	已註銷

註1：合併公司於民國一一一年度未依持股比例參與現金增資高達能源，持股比例由64.69%增加為83.21%。

註2：香港威恆於民國一一一年十一月八日由開曼亞福出售予本公司。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

衡量金融工具公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
庫存現金及零用金	\$ 659	900	807
活期存款及支票存款	2,706,654	1,983,696	1,584,382
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,707,313</u>	<u>1,984,596</u>	<u>1,585,189</u>

合併公司現金及約當現金之信用、匯率及利率風險之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ -	-	115,396
國外非上市(櫃)公司股票	75,499	71,757	63,770
國內上櫃公司股票	107,650	122,392	-
國外上市公司股票	2,213	3,407	3,127
可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	-	480
合 計	<u>\$ 185,362</u>	<u>197,556</u>	<u>182,773</u>
流 動	\$ 2,213	3,407	3,127
非流動	183,149	194,149	179,646
合 計	<u>\$ 185,362</u>	<u>197,556</u>	<u>182,773</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

融負債：

可轉換公司債嵌入式衍生工具	<u>\$ 8,040</u>	<u>17,040</u>	<u>7,080</u>
---------------	-----------------	---------------	--------------

1.民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日依公允價值評價認列之損失分別為2,987千元及39,642千元，帳列其他利益及損失項下。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司發行可轉換公司債，其嵌入式衍生工具之揭露，請詳附註六(十四)。
3.如報導日上市(櫃)權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導證券價格	112年1月至3月		111年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	5,493	-	156
下跌5%	\$ -	(5,493)	-	(156)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	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：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 1,555	1,749	14,178
國外非上市(櫃)公司股票	1,714	2,340	11,306
合 計	\$ 3,269	4,089	25,484

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2.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三月三十一日止，合併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質押擔保情形。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	\$ 11,341	3,957	2,628,427
應收帳款－按攤銷後成本衡量	11,497,898	14,320,966	28,012,344
應收帳款－透過其他綜合損益 按公允價值衡量	5,715,028	7,077,430	2,956,514
減：備抵損失	(106,350)	(205,401)	(178,787)
減：應收帳款讓售	(3,937,112)	(4,173,884)	(11,513,156)
	13,180,805	17,023,068	21,905,342
應收帳款－關係人	338,292	228,907	544,780
減：備抵損失	-	-	-
	338,292	228,907	544,780
	\$ 13,519,097	17,251,975	22,450,122

- 1.合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部份應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.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三月三十一日止，合併公司因預期給予客戶折扣或折讓而認列退款負債分別為2,249,157千元、1,666,362千元及1,225,230千元，列報於其他流動負債項下。
- 3.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,921,090	0.00%~0.40%	46,176
逾期30天以下	526,604	0.00%~0.82%	1,598
逾期31~90天	107,208	0.00%~14.05%	3,365
逾期91~180天	22,347	0.00%~100%	7,052
逾期180天以上	48,198	0.00%~100%	48,159
	<u>\$ 13,625,447</u>		<u>106,350</u>

111.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 16,265,457	0.00%~0.40%	65,252
逾期30天以下	722,230	0.00%~0.82%	2,954
逾期31~90天	196,679	0.00%~14.05%	653
逾期91~180天	133,239	0.00%~100%	28,281
逾期180天以上	139,771	0.00%~100%	108,261
	<u>\$ 17,457,376</u>		<u>205,401</u>

111.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 21,150,281	0.1%~0.3%	69,021
逾期30天以下	1,204,740	0.1%~0.4%	4,416
逾期31~90天	116,998	0.1%~5.3%	360
逾期91~180天	52,062	0.1%~35.3%	162
逾期180天以上	104,828	0.1%~100%	104,828
	<u>\$ 22,628,909</u>		<u>178,787</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 205,401	164,659
減損損失提列(迴轉)	(42,828)	9,414
因無法收回而沖銷之金額	(54,855)	-
外幣換算損益	(1,368)	4,714
期末餘額	<u>\$ 106,350</u>	<u>178,787</u>

5.合併公司之應收帳款提供擔保情形，請詳附註八說明。

6.合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款讓售時合併公司取得按合約約定之款項，並保留部分尾款做為商品瑕疵擔保，該尾款列報於「其他金融資產－流動」項下。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於各報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

112.3.31						
讓售對象	承購額度	除列金額	已預支金額	轉列其他金融資產－流動	利率區間	其他重要事項
遠東銀行	\$ 6,090,000	277,808	249,990	27,818	5.78%~6.08%	註一、二及三
元大銀行	2,101,050	95,482	85,930	9,552	6.45%~6.48%	"
台北富邦銀行	2,131,500	225,500	202,881	22,619	5.70%~5.90%	"
台灣銀行	1,370,250	123,603	111,234	12,369	6.26%	"
星展銀行	2,436,000	601,669	541,492	60,177	6.25%	"
國泰世華銀行	1,218,000	452,544	407,269	45,275	5.48%~5.56%	"
凱基銀行	3,410,400	1,808,419	1,526,489	281,930	5.63%~6.25%	"
彰化銀行	1,674,750	226,086	203,478	22,608	6.08%~6.23%	"
中國信託銀行	1,674,750	126,001	119,699	6,302	6.27%	"
台新商業信託	1,796,550	-	-	-	-	"
第一商業銀行	913,500	-	-	-	-	"
	<u>\$ 24,816,750</u>	<u>3,937,112</u>	<u>3,448,462</u>	<u>488,650</u>		
111.12.31						
讓售對象	承購額度	除列金額	已預支金額	轉列其他金融資產－流動	利率區間	其他重要事項
台新商業銀行	\$ 1,811,300	113,818	102,415	11,403	5.56%	註一、二及三
遠東銀行	6,140,000	329,976	296,961	33,015	5.38%~5.65%	"
元大銀行	2,118,300	515,618	464,037	51,581	5.57%~5.63%	"
台北富邦銀行	2,149,000	290,962	261,831	29,131	5.08%~5.42%	"
台灣銀行	1,381,500	121,974	109,753	12,221	5.73%	"
星展銀行	2,456,000	399,797	359,789	40,008	5.69%~6.21%	"
國泰世華銀行	1,228,000	311,311	280,111	31,200	4.78%~5.30%	"
凱基銀行	3,438,400	1,685,527	1,505,188	180,339	4.58%~5.70%	"
彰化銀行	1,688,500	404,901	364,411	40,490	5.52%~5.70%	"
中國信託銀行	1,688,500	-	-	-	-	"
第一商業銀行	921,000	-	-	-	-	"
	<u>\$ 25,020,500</u>	<u>4,173,884</u>	<u>3,744,496</u>	<u>429,388</u>		

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.3.31						
讓售對象	承購額度	除列金額	已預支金額	轉列其他金融資產—流動	利率區間	其他重要事項
台新商業銀行	\$ 1,688,580	999,895	899,561	100,334	1.24%~1.70%	註一、二及三
遠東銀行	5,724,000	2,593,326	2,333,638	259,688	1.15%~1.91%	"
中國信託銀行	1,574,100	595,521	565,680	29,841	1.10%~1.32%	"
元大銀行	1,974,780	1,579,463	1,421,433	158,030	1.42%~2.64%	"
第一商業銀行	858,600	546,119	491,491	54,628	1.77%	"
台北富邦銀行	2,289,600	1,094,751	984,994	109,757	1.20%~1.55%	"
台灣銀行	1,287,900	80,814	72,729	8,085	1.30%~1.81%	"
凱基銀行	2,776,140	1,721,595	1,534,874	186,721	1.18%~1.86%	"
彰化銀行	1,717,200	580,095	522,086	58,009	1.39%~1.91%	"
星展銀行	2,289,600	1,721,577	1,549,354	172,223	1.15%~1.51%	"
	<u>\$ 22,180,500</u>	<u>11,513,156</u>	<u>10,375,840</u>	<u>1,137,316</u>		

註一：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。

註二：於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉，且合併公司開具之本票，其效力並不及於應收帳款承購同意書所載之應收帳款承購行為(瑕疵擔保責任造成之商業糾紛除外)。

註三：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三月三十一日止，合併公司均無期末尚可預支之金額。

7. 合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下。

112.3.31				
讓售對象	已移轉應收帳款金額	額	已預支金額(列報於短期借款)	利率區間
招商銀行	\$ 296,924	620,267	265,829	3.95%
星展銀行	-	1,827,000	-	-
中國信託銀行	-	913,500	-	-
	<u>\$ 296,924</u>	<u>3,360,767</u>	<u>265,829</u>	

111.3.31				
讓售對象	已移轉應收帳款金額	額	已預支金額(列報於短期借款)	利率區間
星展銀行	\$ 1,371,413	1,717,200	1,371,413	2.00%
招商銀行	578,746	676,148	518,380	4.30%
中國信託銀行	-	858,600	-	-
	<u>\$ 1,950,159</u>	<u>3,251,948</u>	<u>1,889,793</u>	

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他金融資產及其他應收款

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
其他應收款－其他			
受限制銀行存款	\$ 847,783	914,050	1,118,209
其他金融資產－流動			
應收帳款轉售尾款	488,650	429,388	1,137,316
定期存款	7,000	-	-
其他應收款	78,965	44,869	54,557
減：備抵損失	<u>(3,599)</u>	<u>(3,628)</u>	<u>(3,382)</u>
	<u>\$ 1,418,799</u>	<u>1,384,679</u>	<u>2,306,700</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 3,628	3,273
外幣換算損益	<u>(29)</u>	<u>109</u>
期末餘額	<u>\$ 3,599</u>	<u>3,382</u>

(六)存 貨

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
原 料	\$ 2,267	2,422	3,237
在途存貨	5,836,757	4,716,631	2,082,501
商品及製成品	<u>16,000,179</u>	<u>16,944,084</u>	<u>22,384,014</u>
	<u>\$ 21,839,203</u>	<u>21,663,137</u>	<u>24,469,752</u>

- 1.民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失分別為176,488千元及211,789千元，並已列報為銷貨成本。
- 2.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三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	\$ <u>293,888</u>	<u>299,598</u>	<u>258,697</u>

1.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三月三十一日止，合併公司投資之關聯企業之股權均未有提供作質押擔保之情形。

2.關聯企業

(1)合併公司所投資之關聯企業，其除合併公司外之剩餘股權係集中於單一或少數特定股東，合併公司無法取得過半之董事席次或股東會出席股東之表決權，因此，合併公司評估其對該等關聯企業僅具重大影響力。

(2)合併公司於報導日採用權益法之關聯企業投資非屬個別重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>293,888</u>	<u>299,598</u>	<u>258,697</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (3,089)	50
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(3,089)</u>	<u>50</u>

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		112.3.31	111.12.31	111.3.31
香港南基	香港	41 %	41 %	41 %
香港芯知己	香港	49 %	49 %	49 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 香港南基及其子公司之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 4,380,878	4,633,110	5,300,684
非流動資產	105,325	102,910	96,899
流動負債	(3,039,696)	(3,286,468)	(4,119,003)
非流動負債	(5,294)	(6,513)	(5,878)
淨資產	<u>\$ 1,441,213</u>	<u>1,443,039</u>	<u>1,272,702</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 555,535</u>	<u>555,993</u>	<u>488,571</u>
		112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入		<u>\$ 4,149,396</u>	<u>7,889,671</u>
本期淨利		\$ 9,714	37,975
其他綜合損益		(11,540)	40,047
綜合損益總額		<u>\$ (1,826)</u>	<u>78,022</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 3,983</u>	<u>15,570</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (458)</u>	<u>30,910</u>
營業活動現金流量		\$ 67,610	(80,324)
籌資活動現金流量		(370,431)	63,519
匯率變動影響		(9,052)	31,070
現金及約當現金(減少)增加數		<u>\$ (311,873)</u>	<u>14,265</u>

2. 香港芯知己之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 4,875,214	5,289,383	7,827,526
非流動資產	58,858	63,321	24,389
流動負債	(4,371,090)	(4,806,778)	(6,908,812)
淨資產	<u>\$ 562,982</u>	<u>545,926</u>	<u>943,103</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 275,861</u>	<u>267,504</u>	<u>462,120</u>
		112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入		<u>\$ 5,115,375</u>	<u>9,740,859</u>
本期淨利		\$ 21,464	25,584
其他綜合損益		(4,408)	30,357
綜合損益總額		<u>\$ 17,056</u>	<u>55,941</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 10,517</u>	<u>12,536</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 8,357</u>	<u>27,411</u>
營業活動現金流量		\$ 861,754	1,714,688
籌資活動現金流量		480,747	(1,868,221)
匯率變動影響		(5,070)	25,627
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ 1,337,431</u>	<u>(127,906)</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	其他設備	總 計
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 168,078	171,061	167,208	506,347
增 添	-	-	1,638	1,638
處 分	-	-	(1,617)	(1,617)
匯率變動影響數	-	(528)	(164)	(692)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 168,078</u>	<u>170,533</u>	<u>167,065</u>	<u>505,676</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 168,078	164,707	166,141	498,926
增 添	-	-	514	514
匯率變動影響數	-	1,963	1,448	3,411
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 168,078</u>	<u>166,670</u>	<u>168,103</u>	<u>502,851</u>
累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	59,146	143,969	203,115
本年度折舊	-	1,135	2,502	3,637
處 分	-	-	(1,617)	(1,617)
匯率變動影響數	-	(65)	(157)	(222)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,216</u>	<u>144,697</u>	<u>204,913</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	53,999	140,682	194,681
本年度折舊	-	1,096	1,954	3,050
匯率變動影響數	-	187	1,009	1,196
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,282</u>	<u>143,645</u>	<u>198,927</u>
帳面價值：				
民國112年3月31日	<u>\$ 168,078</u>	<u>110,317</u>	<u>22,368</u>	<u>300,763</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 168,078</u>	<u>111,915</u>	<u>23,239</u>	<u>303,232</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 168,078</u>	<u>111,388</u>	<u>24,458</u>	<u>303,924</u>

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三月三十一日止，上列不動產、廠房及設備已提供作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之帳面價值如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國112年3月31日	\$ 61,747	15,433	77,180
民國111年12月31日	\$ 74,653	5,022	79,675
民國111年3月31日	\$ 83,894	19,586	103,480

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日因承租房屋及建築及運輸設備而產生之折舊費用分別為16,784千元及15,869千元。

(十一)無形資產

帳面金額：	供應商關係	商 譽	總 計
民國112年3月31日	\$ -	86,249	86,249
民國111年12月31日	\$ -	86,957	86,957
民國111年3月31日	\$ -	81,066	81,066

(十二)短期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付商業本票	\$ 250,000	550,000	800,000
信用狀借款	76,125	126,551	759,196
信用借款	10,098,763	11,454,141	14,490,436
擔保銀行借款	2,287,485	2,159,616	8,275,446
合 計	\$ 12,712,373	14,290,308	24,325,078
尚未使用額度	\$ 25,093,115	23,972,356	10,948,115
期末利率區間	1.78%~6.38%	1.55%~6.43%	0.77%~8.40%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
銀行借款	\$ 5,567,500	7,108,400	6,153,300
減：一年內到期部分	(456,750)	-	-
未攤銷費用	(2,418)	(3,338)	(5,862)
合 計	\$ 5,108,332	7,105,062	6,147,438
期末利率區間	1.96%~6.09%	1.96%~6.08%	1.22%~1.48%

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司於民國一〇九年十一月與臺灣銀行等聯貸銀行團共同簽署聯合授信合約，分別取得新台幣三十六億元及美金壹億貳千萬元之借款額度以償還民國一〇六年聯貸案之借款，期限自首次動用日起屆滿五年止，於授信期間內額度得循環使用，且自首次動用日起算屆滿三十九個月起，以三個月為一期分八期平均遞減借款額度。合併公司已於民國一〇九年十一月二十六日動用該額度。另，上述借款合同限制合併公司應維持下列財務比率，且該等財務比率限制係以會計師核閱之第二季合併財務報告及查核簽證之年度合併財務報表為判斷依據，每半年檢查一次，如有違反規定合併公司如未能於下一次檢核日完成改善，則視為違約，聯貸銀行團有權暫停動用該授信案之權利或終止本授信案未動用之全部或一部分授信額度，或主張本息全部或一部分提前到期，於原停止動用之事由業已消失，方可恢復。

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不低於100%(含)。

(2) 淨金融負債比率：不高於250%(含)。

(3) 有形淨值：不得低於三十五億元。

2. 上述聯貸合約均約定於聯貸期間，本公司應直接或間接持有香港高照50%股權，並維持對該公司之經營控制權。

另，依聯貸合約約定，合併公司應於管理銀行開立營收專戶並約定下列事項，如借款人有違約之情事，聯貸銀行團可行使抵銷權。

(1) 借款人應確保營運收入專戶之平均餘額應達聯合授信總額度之當時有效之授信總額度之百分之五。

(2) 借款人應確保每六個月存入或匯入營運收入專戶之累積金額至少應達當時有效之授信額度百分之五十。

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三月三十一日止，合併公司因上列與銀行約定之營收專戶餘額分別為142,887千元、259,156千元及44,144千元，帳列「其他應收款－其他」科目項下。

3. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

4. 借款合同遵循

中長期聯貸借款係為合併公司營運活動所需，向臺灣銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。依借款合同規定，合併公司借款期間，應依會計師查核或核閱簽證之半年度及年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、淨金融負債比率及有形資產淨值等財務比率，若合併公司無法符合各款財務比率，應於下一次受檢日前完成改善，屆期未改善者，應就受檢日之未清償本金餘額，按費率0.05%一次計付補償費予管理銀行，由管理銀行依授信風險分攤比例轉交其他授信銀行。合併公司於民國一十一年十二月三十一日未違反借款合同之規定。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付可轉換公司債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行可轉換公司債總金額	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(25,653)	(28,896)	(38,749)
期末應付可轉換公司債餘額	1,174,347	1,171,104	1,161,251
減：流動部分	(1,174,347)	-	-
應付可轉換公司債-非流動	\$ -	1,171,104	1,161,251
嵌入式衍生工具－買回權 (列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動/非流 動)	\$ -	-	480
嵌入式衍生工具－賣回權 (列報於透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流動/非流 動)	\$ 8,040	17,040	7,080
權益組成部分－轉換權(列報於 資本公積－認股權)	\$ 37,332	37,332	37,332
		112年1月至3月	111年1月至3月
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再 衡量之利益(損失)(列報於其他利益及損失)	\$ 9,000	(1,920)	
應付公司債本期攤銷數(帳列財務成本)	\$ 3,243	749	

本公司於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議發行國內第九次無擔保可轉換公司債，總額為十二億元整，業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一一年三月十日於財團法人證券櫃檯買賣中心掛牌發行。

本公司發行之可轉換公司債於符合發行辦法規定期間內，持有人得行使賣回權，故本公司自民國一一二年三月十日起將其列於流動負債項下，並非表示持有人於未來一年內一定要求本公司償還該負債。

本公司以面額發行國內轉換公司債，主要發行條件表列說明如下：

	111年度 發行無擔保轉換公司債
發行總額	1,200,000千元
發行日	111.3.10
發行價格	按票面金額之100.5%發行
票面利率	0%
發行期間	111.3.10~114.3.10

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年度 發行無擔保轉換公司債	
受託銀行	永豐商業銀行股份有限公司信託部
轉換公司債之贖回權	自發行屆滿三個月後翌日(民國111年6月11日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年1月29日)止，於符合特定條件時提前贖回。
轉換公司債之賣回權	自發行後屆滿兩年之日(民國113年3月10日)，債券持有人得要求本公司以債券面額之101.0025%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
轉換公司債之轉換期間	自債券發行之日起滿三個月翌日(民國111年6月11日)起，至到期日(民國114年3月10日)止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到時期末被贖回及未轉換者，將以現金一次償還本金。
轉換公司債之轉換價格	民國一一二年三月三十一日之轉換價格為51元/股，公司債發行後遇有本公司發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ 47,104	48,101	55,805
非流動	\$ 31,424	32,765	48,287

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 424	308
短期租賃之費用	\$ 2,487	1,119
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 925	279

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 20,457	17,561

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>232</u>	<u>231</u>

2.確定提撥計畫

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下國內合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業成本	\$ <u>87</u>	<u>36</u>
營業費用	\$ <u>7,598</u>	<u>7,171</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>40,694</u>	<u>325,633</u>

2.本公司考量集團整體發展與投資規劃，海外子公司雖有累積盈餘，然亦有營運資金周轉需求，因此本公司資金規劃預期部分海外子公司盈餘於可預見的未來不會匯回，而未認列該部分遞延所得稅負債，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三月三十一日止，未認列遞延所得稅負債金額皆為223,453千元。

3.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益之所得稅費用。

4.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(19,640)</u>	<u>71,797</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.本公司營利事業所得稅結算申報，業已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。另，高達能源、保康特及尚驛光電營利事業所得稅結算申報，業已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十八)資本及其他權益

除下段所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日流通在外普通股股數調節表如下：

單位：千股

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初已發行(同期末已發行)	<u>428,497</u>	<u>428,497</u>

1.普通股之發行

本公司額定股本總額為6,000,000千元，部分得為特別股。民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，普通股實際發行皆為428,497千股，每股面額10元。

2.特別股之發行

本公司於民國一一〇年十二月二十二日經董事會通過決議辦理現金增資發行甲種特別股，現金增資用途為償還金融機構借款，發行股數為30,000千股，每股面額新台幣10元，發行價格為新台幣45元，計1,350,000千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年三月二日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司發行甲種特別股之權利義務如下：

- (1)到期日：本公司甲種特別股無到期日，甲種特別股股東不得要求本公司收回其所持有之特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。未收回之甲種特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
- (2)股息：甲種特別股年利率4.5%(五年期IRS利率0.87%+固定加碼利率3.3%)，按每股發行價格計算。五年期IRS利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設。利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期IRS為利率重設定價基準日台北金融營業日上午十一時依英商路透社(Reuters)「TAIFXIRS」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)股息發放：股息每年以現金一次發放。依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。
- (4)本公司年終結算如有盈餘，於完納稅捐並彌補歷年虧損後，應先依章程規定提列法定盈餘公積，其次再依法令規定或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得優先分派甲種特別股股息。再併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案。
- (5)本公司對甲種特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派甲種特別股股息或其他必要考量，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。
- (6)甲種特別股為非累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- (7)超額股利分配：甲種特別股股東除依本項第(2)~(3)款所述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (8)剩餘財產分配：甲種特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- (9)表決權及選舉權：甲種特別股股東於本公司股東會無表決權及選舉權，但於甲種特別股股東會及對甲種特別股股東權利義務不利事項之股東會有表決權。
- (10)轉換普通股：甲種特別股不得轉換成普通股。
- (11)甲種特別股溢價發行之資本公積，於發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。
- (12)本公司以現金增資發行新股時，甲種特別股股東與普通股股東有相同之新股優先認股權。

3.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行股票及公司債轉換溢價	\$ 3,696,378	3,696,378	3,696,378
庫藏股票交易	253,696	253,696	253,696
員工認股權	69,641	69,641	69,641
可轉換公司債轉換權	37,332	37,332	37,332
其 他	11,209	11,138	29,062
	\$ 4,068,256	4,068,185	4,086,109

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘時，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限；另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得優先分派特別股當年度得分派之股息，其餘額再併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，分派數額應不低於累積可分配盈餘之百分之五十，其中現金紅利不低於股東股息紅利總額之百分之十，若經上列比率計算現金股利每股配發未達0.2元時，得全數發放股票股利。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部份，如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

5.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月九日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利，待提報股東會，及民國一一一年六月十七日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分配予業主之股利金額如下：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>1,872,184</u>	<u>1,713,986</u>
分派予特別股業主之股利：		
現金	\$ <u>50,764</u>	<u>-</u>

6.庫藏股

本公司因證券交易法規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股。截至民國一一二年三月三十一日止，本公司買回之庫藏股金額及股數分別為112,193千元及3,000千股，未轉讓之股數共計3,000千股。民國一一一年一月一日至三月三十一日則無此情事。

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，不得享有股東權利。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 200,290	896,291
減：特別股股利	(50,764)	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 149,526</u>	<u>896,291</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初流通在外普通股	428,497	428,497
買回庫藏股之影響	(3,000)	-
普通股加權平均流通在外股數	<u>425,497</u>	<u>428,497</u>

2.稀釋每股盈餘

合併公司稀釋每股盈餘之計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 149,526	896,291
可轉換公司債之稅後利息費用	2,594	-
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 152,120</u>	<u>896,291</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	112年1月至3月	111年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	425,497	428,497
可轉換公司債之影響	23,529	-
員工酬勞估計視為全數發放股票之影響	1,067	1,320
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>450,093</u>	<u>429,817</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年1月至3月	111年1月至3月
主要地區市場		
香港與大陸	\$ 17,295,296	40,018,166
臺灣	6,082,351	13,709,845
美國	1,067,485	1,717,819
其他國家	296,955	253,686
	<u>\$ 24,742,087</u>	<u>55,699,516</u>
主要產品類別		
快閃及其他記憶體	\$ 6,184,825	22,784,792
動態記憶體	8,863,150	15,334,664
TFT/LCD面板	1,321,179	1,523,143
手持式裝置應用晶片	4,431,987	7,694,629
系統IC	2,362,598	6,036,279
其他	1,578,348	2,326,009
	<u>\$ 24,742,087</u>	<u>55,699,516</u>

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據及帳款	\$ 13,625,447	17,457,376	22,628,909
減：備抵損失	(106,350)	(205,401)	(178,787)
合計	<u>\$ 13,519,097</u>	<u>17,251,975</u>	<u>22,450,122</u>
合約負債	<u>\$ 408,934</u>	<u>184,558</u>	<u>399,335</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)合約負債主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為105,549千元及2,846,778千元。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞，由董事會決議後分派，並提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金方式為之，其發放對象得包括符合董事會所定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為5,000千元及12,500千元，董事酬勞提列金額分別為1,000千元及2,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為52,000千元及63,000千元，董事酬勞提列金額分別為9,000千元及11,000千元，與本公司董事會決議之實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	\$ (2,987)	(39,642)
外幣兌換利益(損失)淨額	(42,806)	27,296
其 他	1,375	(11,720)
	<u>\$ (44,418)</u>	<u>(24,066)</u>

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款淨額來自前五大客戶之占比分別為23%、44%及35%，合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。另，合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形請詳附註六(四)。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
112年3月31日					
非衍生金融負債					
長短期銀行借款					
(含一年內到期長期借款)	\$ 18,277,455	19,751,031	13,681,133	288,466	5,781,432
應付票據及帳款(含關係人)	3,387,673	3,387,673	3,387,673	-	-
應付股利	1,922,948	1,922,948	1,922,948	-	-
可轉換公司債	1,174,347	1,212,030	1,212,030	-	-
租賃負債	78,528	79,955	48,161	31,794	-
其他金融負債	476,906	476,906	476,906	-	-
	<u>\$ 25,317,857</u>	<u>26,830,543</u>	<u>20,728,851</u>	<u>320,260</u>	<u>5,781,432</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期銀行借款	\$ 21,395,370	23,134,823	15,331,107	349,327	7,454,389
應付票據及帳款(含關係人)	3,584,375	3,584,375	3,584,375	-	-
可轉換公司債	1,171,104	1,212,030	-	-	1,212,030
租賃負債	80,866	82,377	49,188	33,189	-
其他金融負債	651,375	651,375	651,375	-	-
	<u>\$ 26,883,090</u>	<u>28,664,980</u>	<u>19,616,045</u>	<u>382,516</u>	<u>8,666,419</u>
111年3月31日					
非衍生金融負債					
長短期銀行借款	\$ 30,472,516	31,231,003	24,852,039	84,191	6,294,773
應付票據及帳款(含關係人)	4,227,517	4,227,517	4,227,517	-	-
應付股利	1,713,986	1,713,986	1,713,986	-	-
可轉換公司債	1,161,251	1,212,030	-	-	1,212,030
租賃負債	104,092	106,303	57,220	49,083	-
其他金融負債	806,023	806,023	806,023	-	-
	<u>\$ 38,485,385</u>	<u>39,296,862</u>	<u>31,656,785</u>	<u>133,274</u>	<u>7,506,803</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 234,212	30.45	7,131,755	302,713	30.70	9,293,289	425,436	28.62	12,175,978
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	102,396	30.45	3,117,958	220,849	30.70	6,780,064	506,218	28.62	14,487,959

(2)敏感度分析

合併公司之匯率風險來自以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生之外幣兌換損益。

上列各項外幣匯率於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值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前淨利將分別增加或減少40,138千元及減少或增加23,120千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(42,806)千元及27,296千元。

4.利率風險

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加9,198千元及17,356千元，其主要係來自於變動利率銀行存款及借款之利率風險暴險。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	帳面金額	112.3.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>185,362</u>	109,863	-	75,499	185,362
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 3,269	-	-	3,269	3,269
債務工具投資－應收帳款	<u>5,715,028</u>	-	-	5,715,028	5,715,028
小計	<u>\$ 5,718,297</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,707,313				
應收票據及帳款淨額（含關係人）	7,804,069				
其他金融資產	<u>1,457,551</u>				
小計	<u>\$ 11,968,933</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ <u>8,040</u>	-	8,040	-	8,040
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 18,277,455				
應付票據及帳款(含關係人)	3,387,673				
應付股利	1,922,948				
可轉換公司債	1,174,347	-	1,164,064	-	1,164,064
租賃負債	78,528				
其他金融負債	<u>476,906</u>				
小計	<u>\$ 25,317,857</u>				

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>197,556</u>	125,799	-	71,757	197,556
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 4,089	-	-	4,089	4,089
債務工具投資-應收帳款	<u>7,077,430</u>	-	-	7,077,430	7,077,430
小 計	<u>\$ 7,081,519</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,984,595				
應收票據及帳款淨額(含關係人)	10,174,545				
其他金融資產	<u>1,418,409</u>				
小 計	<u>\$ 13,577,549</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ <u>17,040</u>	-	17,040	-	17,040
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	21,395,370				
應付票據及帳款(含關係人)	3,584,375				
可轉換公司債	1,171,104	-	1,158,916	-	1,158,916
租賃負債	80,866				
其他金融負債	<u>651,375</u>				
小 計	<u>\$ 26,883,090</u>				

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 182,293	3,127	-	179,166	182,293
可轉換公司債嵌入式衍生工具	<u>480</u>	-	480	-	480
小 計	<u><u>\$ 182,773</u></u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 25,484	-	-	25,484	25,484
債務工具投資－應收帳款	<u>2,956,514</u>	-	-	2,956,514	2,956,514
小 計	<u><u>\$ 2,981,998</u></u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,585,189				
應收票據及帳款淨額(含關係人)	19,493,608				
其他金融資產	<u>2,358,658</u>				
小 計	<u><u>\$ 23,437,455</u></u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	<u><u>\$ 7,080</u></u>	-	7,080	-	7,080
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	30,472,516				
應付票據及帳款(含關係人)	4,227,517				
應付股利	1,713,986				
可轉換公司債	1,161,251	-	1,152,710	-	1,152,710
租賃負債	104,092				
其他金融負債	<u>806,023</u>				
小 計	<u><u>\$ 38,485,385</u></u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政債券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值所之類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票，此係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

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。

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之營業收入、稅前息前折舊攤銷前盈餘、每股淨值與可比上市(櫃)公司所推導之公司價值與股權價值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款，係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。

(4) 第三等級之變動明細表：

	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		
	指定透過 損益按公允 價值衡量	無公開 報價之 權益工具	債務工具	合 計
民國112年1月1日	\$ 71,757	4,089	7,077,430	7,153,276
總利益或損失				
認列於損益	3,742	-	-	3,742
認列於其他綜合損益	-	(820)	-	(820)
應收帳款重分類數	-	-	(1,362,402)	(1,362,402)
民國112年3月31日	\$ 75,499	3,269	5,715,028	5,793,796

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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		
	指定透過 損益按公允 價值衡量	無公開 報價之 權益工具	債務工具	合 計
民國111年1月1日	\$ 213,886	28,484	1,357,859	1,600,229
總利益或損失				
認列於損益	(34,720)	-	-	(34,720)
認列於其他綜合損益	-	(3,000)	-	(3,000)
應收帳款重分類數	-	-	1,598,655	1,598,655
民國111年3月31日	\$ 179,166	25,484	2,956,514	3,161,164

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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利益(損失)」。

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間並無任何公允價值等級移轉之情形。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

A.無活絡市場之權益工具投資，其公允價值具有複數重大不可觀察輸入值，且其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。相關重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 －無活絡市場之權 益工具投資	可類比上市上 櫃公司法	- 缺乏市場流通性折價 (112.3.31、111.12.31及 111.3.31分別為39.07%、 30%及12.26%~28.89%) - 股權價值比乘數 (112.3.31、111.12.31及 111.3.31分別為2.43、2.14 及2.22) - 公司價值比乘數(111.3.31 為21.26、3.79)	- 缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值愈低 - 乘數越高，公允 價值越高 - 乘數越高，公允 價值越高

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，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：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	折價率	5%	4,808	(4,452)	-	-
	價值比乘數	10%	7,479	(7,301)	-	-
民國111年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	折價率	5%	5,147	(5,147)	-	-
	價值比乘數	10%	7,099	(7,099)	-	-
民國111年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	折價率	5%	4,928	(4,711)	-	-
	價值比乘數	10%	14,150	(14,150)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿六)。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金變動 及其他	112.3.31
長期借款(含一年到期長期借款)	\$ 7,105,062	(1,539,980)	-	5,565,082
短期借款	14,290,308	(1,577,935)	-	12,712,373
可轉換應付公司債	1,171,104	-	3,243	1,174,347
租賃負債	80,866	(16,621)	14,283	78,528
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 22,647,340</u>	<u>(3,134,536)</u>	<u>17,526</u>	<u>19,530,330</u>

	111.1.1	現金流量	非現金變動 及其他	111.3.31
長期借款	\$ 5,946,716	200,722	-	6,147,438
短期借款	27,418,122	(3,093,044)	-	24,325,078
可轉換應付公司債	-	1,202,500	(41,249)	1,161,251
租賃負債	112,733	(15,855)	7,214	104,092
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 33,477,571</u>	<u>(1,705,677)</u>	<u>(34,035)</u>	<u>31,737,859</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Eplus Asia Limited (Eplus Asia)	合併公司之關聯企業
高立電子有限公司(高立電子)	合併公司之關聯企業
惠州市富麗電子有限公司(惠州富麗)	合併公司之關聯企業
天擎積體電路股份有限公司(天擎)	其董事與合併公司相同
鼎洲電子股份有限公司(鼎洲電子)	其董事與合併公司相同
深圳南基貿易有限公司	實質關係人
Mark Core Digital Limited (Mark Core)	實質關係人
香港典知科技有限公司	實質關係人
王毅	合併公司之主要管理階層人員
李穎儀	合併公司之主要管理階層人員
主要管理階層人員	合併公司之主要管理階層人員

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	112年1月至3月	111年1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業					
Eplus Asia	\$ -	74	-	-	-
高立電子	234,799	542,200	53,108	6,337	179,043
惠州富麗	13,979	3,880	283,473	222,570	246,836
其他關係人	2,147	1,080,567	1,711	-	118,901
	<u>\$ 250,925</u>	<u>1,626,721</u>	<u>338,292</u>	<u>228,907</u>	<u>544,780</u>

合併公司對關聯企業及其他關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶無重大差異；合併公司針對部分關係人之交易係屬代加工或代採購交易，於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日已同額調減其銷貨收入及銷貨成本349,613千元及119,417千元。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	112年1月至3月	111年1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業					
惠州富麗	\$ 80,573	4,998	27,017	125,449	5,815
其他關係人	-	8,709	-	1,324	2,411
	<u>\$ 80,573</u>	<u>13,707</u>	<u>27,017</u>	<u>126,773</u>	<u>8,226</u>

合併公司對關聯企業及其他關係人之進貨價格係參照市場價格予以調整加價或依進貨價格加計運費、報關費及雜費等為計價基礎，其付款條件與一般供應商無重大差異。

3.合併公司向關係人融通資金情形如下：(帳列其他金融負債-流動)

	112.3.31				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期 末 應付利息
主要管理階層人員	<u>\$ 15,225</u>	<u>-</u>	4.50%	<u>5</u>	<u>5</u>
	111.12.31				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期 末 應付利息
主要管理階層人員	<u>\$ 277,835</u>	<u>-</u>	4.50%	<u>4,811</u>	<u>503</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期 末 應付利息
主要管理階層人員	\$ 248,135	185,744	4.50%	2,050	352

4.其 他

(1)合併公司為關聯企業提供庫存管理、資訊及財務管理服務，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日服務收入金額分別為43千元及46千元，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三月三十一日止，期末應收金額分別為0千元、312千元及0千元，係帳列於其他金融資產一流動項下。

(2)合併公司委託其他關係人提供推廣市場服務，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日支出金額分別為37,142千元及50,097千元，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三月三十一日止，期末應付金額分別為27,328千元、23,274千元及76,703千元，係帳列於其他金融負債一流動項下。

(三)主要管理階層人員交易

合併公司主要管理階層人員報酬包括：

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 28,322	37,173
退職後福利	115	102
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 28,437</u>	<u>37,275</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.3.31	111.12.31	111.3.31
受限制銀行存款	長短期銀行借款	\$ 847,783	914,050	1,118,209
(帳列其他應收款－其他)				
應收票據及帳款	短期借款	296,924	-	4,260,196
土地及建築物	短期借款及其額度	222,753	223,339	225,098
		<u>\$ 1,367,460</u>	<u>1,137,389</u>	<u>5,603,503</u>

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為進貨及借款開立信用狀擔保之情形如下：

單位：美金千元

資產名稱	112.3.31	111.12.31	111.3.31
借款擔保信用狀	\$ 34,000	27,800	27,800
已開立未使用信用狀餘額	\$ -	1,000	5,576

(二)合併公司因營運及融通資金需求，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三月三十一日提供與金融機構背書保證之金額分別為11,912,758千元、12,328,224千元及11,722,445千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111年1月至3月		
	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	1,537	129,692	131,229	1,027	153,849	154,876
勞健保費用	191	12,277	12,468	53	11,330	11,383
退休金費用	87	7,830	7,917	36	7,402	7,438
其他員工福利費用	74	9,379	9,453	29	15,785	15,814
折舊費用	-	20,421	20,421	-	18,919	18,919
攤銷費用	-	2,690	2,690	-	1,269	1,269

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編號	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1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	香港高照	本公司透過開曼亞福轉投資之子公司	14,461,511	3,192,800	3,166,800	2,512,125	-	26.28 %	30,128,148	Y	N	N
"	"	上海高拓	"	14,461,511	1,422,733	1,422,733	565,799	-	11.81 %	30,128,148	Y	N	Y
"	"	香港芯知己	"	14,461,511	6,093,950	5,526,675	808,204	-	45.86 %	30,128,148	Y	N	N
"	"	香港威恆	本公司之子公司	14,461,511	307,000	304,500	267,960	-	2.53 %	30,128,148	Y	N	N
"	"	高達能源	"	14,461,511	10,000	-	-	-	- %	30,128,148	Y	N	N
"	"	香港南基	本公司透過西薩摩亞轉投資之子公司	14,461,511	1,504,300	1,492,050	1,096,200	-	12.38 %	30,128,148	Y	N	N

註1：對單一企業背書保證限額，以不超過最近期財務報告淨值百分之一百二十為限。

註2：背書保證限額，以不超過最近期財務報告淨值百分之二百五十為限。

註3：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或出資額	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	天學積體電路股份有限公司	關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,940	\$ 107,650	6.69	107,650	註
香港高照	芯智控股有限公司	無	"	278	2,213	0.06	2,213	
上海高拓	海寧樂眾信息技術股份有限公司	"	"	4,019	75,499	12.18	75,499	
本公司	安閃智慧股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12	-	0.27	-	
"	鼎洲電子股份有限公司	關係人	"	200	-	9.32	-	
"	Golden Crown Green Energy Co., Ltd	"	"	4,762	-	17.88	-	
"	掌櫃科技股份有限公司	無	"	3,296	-	12.68	-	
"	希旺科技股份有限公司	"	"	500	300	7.14	300	
"	宣捷細胞生物製藥股份有限公司	"	"	360	-	0.39	-	
"	新益先創科技股份有限公司	"	"	64	-	3.35	-	
"	台灣史密斯工業股份有限公司	"	"	1,500	-	16.61	-	
"	StorArt Technology Co., Ltd.	"	"	500	300	1.10	300	
"	巽晨國際股份有限公司	"	"	1,000	1,255	6.20	1,255	
"	Ultimens, Inc.	"	"	500	1,414	1.37	1,414	
高達能源	Golden Crown Green Energy Co., Ltd	關係人	"	88	-	0.33	-	

註：掌櫃科技股份有限公司已廢止。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	香港高照	本公司之子公司	進貨	1,432,400	14.67 %	月結90天	尚無顯著不同	尚無顯著不同	-	- %	(註)
香港威恆	高立電子	關聯企業	銷貨	(234,799)	(96.54)%	月結30天	"	"	53,108	89.02 %	
香港高照	本公司	香港高照之母公司	銷貨	(1,432,400)	(16.21)%	月結90天	"	"	-	- %	(註)
"	上海高拓	聯屬公司	銷貨	(243,488)	(2.76)%	月結90天	"	"	244,399	4.56 %	"
"	香港芯知己	"	銷貨	(3,864,381)	(43.72)%	月結30天	"	"	2,617,364	48.82 %	"
上海高拓	香港高照	"	進貨	243,488	17.39 %	月結90天	"	"	(244,399)	(99.77)%	"
香港芯知己	"	"	進貨	3,864,381	80.13 %	月結30天	"	"	(2,617,364)	(86.02)%	"
香港南基	深圳南基	香港南基之子公司	銷貨	(466,877)	(11.46)%	月結120天	"	"	89,745	6.61 %	"
深圳南基	香港南基	深圳南基之母公司	進貨	466,877	88.45 %	月結120天	"	"	(89,745)	(24.35)%	"

註：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	香港高照	本公司之子公司	307,297 (註2、3)	2.72	-	-	-	-
香港高照	上海高拓	聯屬公司	244,399 (註2、3)	6.45	-	-	-	-
"	香港芯知己	"	2,617,364 (註3)	4.76	-	-	1,339,099	-
"	惠州富麗	關聯企業	283,473 (註2)	5.75	133,971	-	42,242	-

註1：係截止至民國一一二年四月二十七日之資料。

註2：係銷貨交易產生之應收款項，惟合併公司該等部分交易視同代採購，同額調整減少銷貨收入及銷貨成本。

註3：該等交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：(僅揭露交易金額達一億元以上者)

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	佔合併總營收或資 產之比率
0	本公司	香港高照	1	應收帳款	307,297	月結90天	0.72 %
1	香港高照	本公司	2	銷貨	1,432,400	月結90天	5.68 %
1	"	上海高拓	3	銷貨	243,488	月結90天	0.97 %
1	"	"	3	應收帳款	244,399	月結90天	0.57 %
1	"	香港芯知己	3	銷貨	3,864,381	月結30天	15.32 %
1	"	"	3	應收帳款	2,617,364	月結30天	6.10 %
2	香港南基	深圳南基	3	銷貨	466,877	月結120天	1.85 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2、與交易人之關係種類標示如下：

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、係參照市場價格予以調整加價或依進貨價格加計運費、報關費及雜費等為計價基礎。

註4、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	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		本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數或 出資額	比 率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
本公司	西薩摩亞	薩摩亞	投資公司	4,293,866	4,293,866	131,598	100.00%	11,764,847	(68,311)	(68,311)	註1	
"	高達能源	臺灣	電池製造及能源技術服務	326,333	326,333	12,689	83.21%	35,560	(8,581)	(5,461)	"	
"	昭揚電子	臺灣	電腦軟硬體設備及零件買賣	26,467	26,467	2,897	37.38%	-	-	-	註2	
"	保康特	臺灣	生物技術相關業務	30,000	30,000	3,000	100.00%	8,307	(715)	(715)	註1	
"	尚驛光電	臺灣	電子零件製造及買賣	5,100	5,100	510	51.00%	4,966	(6)	(3)	"	
"	香港威恆	香港	倉儲服務及進出口業務	120,607	120,607	26,492	100.00%	126,269	8,449	8,449	"	
高達能源	歐多賣	臺灣	汽車及其零件製造業	10,500	10,500	1,050	35.00%	-	-	-	註3	
西薩摩亞	開曼亞福	開曼群島	投資公司	4,369,558	4,369,558	138,473	100.00%	10,874,192	(74,043)	(74,043)	註1	
"	Samoa Mighty	薩摩亞	投資公司	294,938	294,938	527	65.00%	605,130	5,828	3,788	"	
"	香港南基	香港	電子零件買賣	65,934	65,934	2,273	20.00%	280,548	9,714	1,943	"	
Samoa Mighty	Samoa Dario	薩摩亞	投資公司	24,534	24,534	811	100.00%	814,142	5,828	5,828	"	
Samoa Dario	香港南基	香港	電子零件買賣	24,534	24,534	6,818	60.00%	814,142	9,714	5,828	"	
開曼亞福	香港高照	香港	電子零件買賣	4,171,035	4,171,035	1,021,800	100.00%	10,032,625	(88,625)	(88,625)	"	
"	Eplus	韓國	電子零件買賣	41,174	41,174	39	20.00%	46,791	(5,686)	(1,142)	"	
"	Eplus Asia	香港	電子零件買賣	8	8	2	20.00%	4,269	2,939	564	"	
"	高立電子	台灣	電子零件買賣	2,000	2,000	200	40.00%	1,594	(61)	(1,571)	"	
"	香港芯知已	香港	電子零件買賣	284,776	284,776	10,098	51.00%	287,121	21,464	10,947	註1	
香港高照	東照電子	香港	投資公司	90,520	90,520	22,500	30.00%	241,234	(21,396)	(940)	"	
"	高照新加坡	新加坡	電子零件買賣	30,780	30,780	1,000	100.00%	22,232	571	571	註1	
香港南基	韓國南基	韓國	電子零件買賣	2,500	2,500	20	100.00%	2,680	-	-	"	

註1：相關長期股權投資，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：昭揚電子已廢止。

註3：歐多賣已解散。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸 被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投 資 方式	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1)	期末投資 帳面金額 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯 出	匯 回	匯 出	匯 回						
上海高拓	電子零件買賣	369,011	係透過子公司開曼亞福轉投資	369,011	-	-	-	369,011	5,822	100%	5,822	486,760	-
惠州富麗	偏光片加工及 銷售	282,587	係透過東照電子轉投資	-	-	-	-	-	(21,391)	30%	(6,417)	241,234	-
深圳南基	電子零件買賣	21,712	係透過子公司香港南基轉投資	-	-	-	-	-	8,165	59%	4,817	45,884	-

註1：除上海高拓係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價計列外，餘係依據該等被投資公司同期間自行結算之財務報表評價。

至上電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

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
418,536	841,921	7,230,755

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

截至民國一一二年三月三十一日止，本公司之股東未持有普通股及特別股達百分之五以上之情事。

十四、部門資訊

合併公司主要收入係來自於電腦周邊設備及電子零(組)件等買賣業務，主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。