

股票代碼：6128

上福全球科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台中市梧棲區自強路50號

公司電話：(04)26393103

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12 - 13
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14 - 15
(四)重大會計政策之彙總說明	15 - 34
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 36
(六)重要會計項目之說明	36 - 63
(七)關係人交易	63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	65 - 74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74 - 79
2. 轉投資事業相關資訊	80
3. 大陸投資資訊	81
4. 主要股東資訊	81
(十四)部門資訊	82 - 84

聲 明 書

本公司一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第10號應納入編製母子公司合併報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

上福全球科技股份有限公司



負責人：王 瑞 宏



中華民國一一二年三月二十一日

會計師查核報告

上福全球科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上福全球科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨權利及義務

截至民國一十一年十二月三十一日止，上福全球科技股份有限公司及其子公司存貨淨額為 1,253,372 仟元，占總資產 16%，對於財務報表係屬重大。上福全球科技股份有限公司及其子公司主要經營影印機、雷射印表機碳粉匣及感光鼓齒輪等事務機器耗材之製造及銷售業務，為快速回應客戶的需求，縮短交貨時程及降低運費成本，於多個國家設置發貨倉庫或部分倉庫委外保管。由於寄外存貨之權利及義務歸屬不易，故本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試管理階層對於存貨之內部控制的有效性，包括存貨進、出庫管理紀錄；評估管理階層之存貨盤點計劃，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點；對寄外發貨倉庫之存貨執行函證程序；在資產負債表日前後一段時間執行出貨單據、出口報單及發票等相關單據之截止測試。本會計師亦考量合併財務報表附註六中與存貨有關揭露之適當性。

收入認列

上福全球科技股份有限公司及其子公司主要收入來源為製造並銷售碳粉匣及感光鼓齒輪等事務機器耗材，由於銷售產品之管道及銷售模式多元，致有不同之合約條款，不同合約條款之商品控制移轉及滿足履約義務之時點不同，由於滿足履約義務之時點對合併財務報表係屬重大。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試，並覆核訂單或合約中之履約義務及確認滿足履約義務時點，核對滿足履約義務依據之相關憑證，以確定收入認列時點之正確性；在資產負債表日前後一段時間執行截止點測試；針對銷貨產品別、地區別及每月銷貨收入、毛利率進行分析性程序。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露之適當性。

商譽之評估

截至民國一十一年十二月三十一日，上福全球科技股份有限公司及其子公司商譽總計 1,040,085 仟元，佔合併資產總額 14%。該公司依據國際財務報導準則之規範，針對相關現金產生單位進行減損測試。該公司因公允價值無法可靠衡量，而以使用價值衡量可回收金額，根據減損測試之結果顯示所述現金產生單位之使用價值高於其帳面金額。由於商譽帳面價值對上福全球科技股份有限公司及其子公司係屬重大、使用價值之評估較為複雜，且管理階層對於現金流量之預測所作之各種假設涉及管理階層重大判斷。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)評估現金產生單位之組成是否有重大改變，包括分析其銷售模式及所屬地區；管理階層評估使用價值之方法與假設；評估管理階層關於成長率、折現率及毛利率等關鍵假設之合理性，包含參考與現金產生單位類似規模之公司，評估折現率之組成項目權益資金成本、公司特定風險溢酬及市場風險溢酬等關鍵輸入值之合理性；訪談管理階層並分析財務預測中之現金流量、毛利率、營收成長率、整體市場及經濟情況之預測之合理性；比較當期預測性財務資訊與截至目前已達成果，分析公司歷史資料與績效，以評估現金流量預測之合理性。此外，本會計師亦考量合併財務報表附註四及六有關減損測試結果及假設敏感性揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上福全球科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上福全球科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上福全球科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

上福全球科技股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1080326041號
(87)台財證(六)第65314號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

嚴文筆

嚴文筆



中華民國一一二年三月二十一日

民國一十一年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十一年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$679,675	9	\$767,703	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.2及八	299,069	3	63,632	1
1150	應收票據淨額	六.3	431	-	143	-
1170	應收帳款淨額	六.3	752,056	10	758,555	11
1200	其他應收款		170,678	2	143,055	2
1220	本期所得稅資產	四	30,906	-	5,514	-
130x	存貨	四及六.4	1,253,372	16	931,658	14
1410	預付款項		45,106	1	37,012	1
1470	其他流動資產		47	-	48	-
11xx	流動資產合計		3,231,340	41	2,707,320	40
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.5	99,016	1	89,230	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,747,251	23	1,575,044	23
1755	使用權資產	四及六.18	496,608	6	148,657	2
1760	投資性不動產淨額	四及六.7	391,774	5	431,012	6
1780	無形資產	四及六.8	650,407	8	708,066	11
1805	商譽	四及六.9	1,040,085	14	937,297	13
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	102,583	1	159,721	3
1900	其他非流動資產		63,061	1	27,806	1
15xx	非流動資產合計		4,590,785	59	4,076,833	60
1xxx	資產總計		\$7,822,125	100	\$6,784,153	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.10	\$1,465,000	19	\$1,115,000	16
2110	應付短期票券	四及六.11	150,779	2	319,714	5
2126	避險之金融負債-流動	四	1,534	-	320	-
2130	合約負債-流動	六.17	12,639	-	8,440	-
2150	應付票據		351	-	623	-
2170	應付帳款		492,420	6	520,865	8
2200	其他應付款	六.12	498,796	7	499,353	7
2230	本期所得稅負債	四	74,908	1	54,485	1
2250	負債準備-流動	四及六.13	16,578	-	24,235	-
2280	租賃負債-流動	四及六.18	66,698	1	107,287	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.14	95,000	1	198,905	3
2399	其他流動負債-其他		3,870	-	3,448	-
21xx	流動負債合計		2,878,573	37	2,852,675	42
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.14	171,250	2	305,429	5
2550	負債準備-非流動	四及六.13	21,730	-	26,487	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	259,413	3	206,876	3
2580	租賃負債-非流動	四及六.18	447,062	6	36,721	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.15	63,921	1	75,010	1
2670	其他非流動負債		6,733	-	6,070	-
25xx	非流動負債合計		970,109	12	656,593	10
2xxx	負債總計		3,848,682	49	3,509,268	52
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.16	1,275,887	16	1,275,887	19
3200	資本公積	六.16	1,213,799	16	1,239,317	18
3300	保留盈餘	六.16				
3310	法定盈餘公積		514,355	6	480,826	7
3320	特別盈餘公積		212,520	3	114,265	2
3350	未分配盈餘		697,509	9	377,110	5
	保留盈餘合計		1,424,384	18	972,201	14
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		60,844	1	(213,286)	(3)
3420	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		(13,994)	-	(12,611)	-
3450	避險工具之損益		12,523	-	13,377	-
	其他權益合計		59,373	1	(212,520)	(3)
3xxx	權益總計		3,973,443	51	3,274,885	48
	負債及權益總計		\$7,822,125	100	\$6,784,153	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一十年一月至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一一年度		一〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$5,703,207	100	\$4,924,208	100
5000	營業成本	六.4、19及七	(3,482,363)	(61)	(2,970,981)	(60)
5900	營業毛利		2,220,844	39	1,953,227	40
6000	營業費用	六.19				
6100	推銷費用		(555,058)	(10)	(481,249)	(10)
6200	管理費用		(1,024,347)	(18)	(910,841)	(18)
6300	研究發展費用		(137,292)	(2)	(152,083)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.3	(3,096)	-	13,256	-
	營業費用合計		(1,719,793)	(30)	(1,530,917)	(31)
6900	營業利益		501,051	9	422,310	9
7000	營業外收入及支出	六.20				
7100	利息收入		14,839	-	5,784	-
7010	其他收入		21,560	-	142,290	3
7020	其他利益及損失		290,870	5	(81,328)	(2)
7050	財務成本		(39,850)	-	(26,766)	-
	營業外收入及支出合計		287,419	5	39,980	1
7900	稅前淨利		788,470	14	462,290	10
7950	所得稅費用	四及六.22	(109,861)	(2)	(125,700)	(3)
8200	本期淨利		678,609	12	336,590	7
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.21	4,042	-	(1,620)	(1)
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	六.21	(1,383)	-	365	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.21及六.22	(808)	-	324	-
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	六.21	341,277	6	(123,507)	(3)
8368	避險工具之損益	六.21	(854)	-	186	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.21及六.22	(67,147)	(1)	24,701	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		275,127	5	(99,551)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$953,736	17	\$237,039	4
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$678,609		\$336,590	
8620	非控制權益		-		-	
			\$678,609		\$336,590	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$953,736		\$237,039	
8720	非控制權益		-		-	
			\$953,736		\$237,039	
	每股盈餘(元)	四及六.23				
9750	基本每股盈餘		\$5.32		\$2.64	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.28		\$2.62	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



民國一一年一月及一月至十二月三十一日
(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額	
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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		避險工具之損益
民國110年1月1日餘額	\$1,275,887	\$1,239,317	\$467,490	\$ -	\$297,006	\$(114,480)	\$(12,976)	\$13,191	\$3,165,435
109年度盈餘指撥及分配	-	-	13,336	-	(13,336)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(114,265)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(127,589)	-	-	-	(127,589)
普通股現金股利	-	-	-	-	336,590	-	-	-	336,590
110年度淨利	-	-	-	-	(1,296)	(98,806)	365	186	(99,551)
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	335,294	(98,806)	365	186	237,039
本期綜合損益總額	-	-	-	-	\$377,110	\$(213,286)	\$(12,611)	\$13,377	\$3,274,885
民國110年12月31日餘額	\$1,275,887	\$1,239,317	\$480,826	\$114,265	\$377,110	\$(213,286)	\$(12,611)	\$13,377	\$3,274,885
民國111年1月1日餘額	\$1,275,887	\$1,239,317	\$480,826	\$114,265	\$377,110	\$(213,286)	\$(12,611)	\$13,377	\$3,274,885
110年度盈餘指撥及分配	-	-	33,529	-	(33,529)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(98,255)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	98,255	(229,660)	-	-	-	(229,660)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,518)
資本公積配發現金股利	-	(25,518)	-	-	-	-	-	-	(25,518)
111年度淨利	-	-	-	-	678,609	-	-	-	678,609
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	3,234	274,130	(1,383)	(854)	275,127
本期綜合損益總額	-	-	-	-	681,843	274,130	(1,383)	(854)	953,736
民國111年12月31日餘額	\$1,275,887	\$1,213,799	\$514,355	\$212,520	\$697,509	\$60,844	\$(13,994)	\$12,523	\$3,973,443

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃景鴻

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一一年度	一一〇年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$788,470	\$462,290
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	230,900	225,631
攤銷費用	136,334	130,310
預期信用減損損失(利益)	3,096	(13,256)
存貨跌價損失(回升利益)	9,331	(16,102)
財務成本	39,850	26,766
利息收入	(14,839)	(5,784)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(391)	(1,947)
處分無形資產損失	289	47
處分投資性不動產利益	(334,454)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	19,977	12,906
短期借款豁免轉列其他收入數	-	(60,701)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	75,550	(123,291)
其他應收帳款增加	(8,977)	(73,882)
存貨增加	(233,172)	(139,281)
預付款項增加	(5,720)	(9,006)
其他流動資產減少(增加)	2	(19)
其他非流動資產增加	(14)	-
避險之金融負債-流動減少(增加)	1,146	(756)
合約負債增加(減少)	4,197	(3,577)
應付票據減少	(272)	(17,141)
應付帳款(減少)增加	(101,047)	192,405
其他應付款(減少)增加	(34,530)	138,669
負債準備減少	(17,472)	(17,601)
其他流動負債增加	422	1,381
其他非流動負債增加	-	169
淨確定福利負債減少	(7,047)	(1,779)
營運產生之現金流入	551,629	706,451

(接次頁)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一一年度	一一〇年度
(承前頁)		
收取之利息	11,351	9,498
支付之利息	(22,704)	(27,202)
支付之所得稅	(81,621)	(80,769)
營業活動之淨現金流入	458,655	607,978
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(226,078)	20,585
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(69,032)
取得不動產、廠房及設備	(239,091)	(154,954)
處分不動產、廠房及設備	1,444	1,702
處分投資性不動產	407,366	-
取得無形資產	(10,642)	(42,069)
存出保證金增加	(18,598)	(1,037)
預付設備款增加	(31,298)	(11,606)
投資活動之淨現金流出	(116,897)	(256,411)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	8,235,000	4,900,500
短期借款減少	(7,885,000)	(4,750,500)
應付短期票券增加	1,483,045	1,413,042
應付短期票券減少	(1,651,980)	(1,413,125)
舉借長期借款	-	265,000
償還長期借款	(238,084)	(333,635)
租賃本金償還	(167,160)	(182,197)
發放現金股利	(255,178)	(127,589)
存入保證金增加	18	-
籌資活動之淨現金流出	(479,339)	(228,504)
匯率變動對現金及約當現金之影響	49,553	(13,181)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(88,028)	109,882
期初現金及約當現金餘額	767,703	657,821
期末現金及約當現金餘額	\$679,675	\$767,703

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一一年一月一日至十二月三十一日及
一一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

上福全球科技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十七年七月，主要經營業務順應經濟之發展曾多次轉變，主要經營影印機及雷射印表機碳粉匣及感光鼓之精密齒輪等事務機器相關零件之製造及買賣業務。

本公司於民國八十九年五月經證券主管機關之同意而完成補辦公開發行程序，並於民國九十年十二月二十五日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣。

本公司股票自民國九十二年六月十六日起在臺灣證券交易所股份有限公司集中交易市場開始交易，其主要營運地點位於台中市梧棲區自強路50號。

本公司及子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動請詳合併附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月二十一日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

本集團評估以上自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 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

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，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度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融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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仟元為單位。

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：

- (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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)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。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111. 12. 31	110. 12. 31
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	-	100%
			(註10)	
本公司	久福興業股份有限公司	不動產買賣及土地開發業務及觀光旅館	100%	100%
本公司	GPI USA, INC.	一般進出口貿易業務	100%	100%
本公司	GPI CO. (SAMOA) Ltd.	投資及控股	100%	100%
本公司	GPIKT DE, INC.	投資及控股	100%	100%
本公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	投資及控股	100%	100%
本公司	皇泰醫材股份有限公司	醫療器材批發及零售業	100%	100%
本公司	TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD	影印機租賃	100%	100%
GPIKT DE, INC.	Katun Holdings, LP	投資及控股	100%	100%
Katun Holdings, LP	Katun Corporation	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Katun Corporation	Katun EuroHoldings, LLC (USA)	投資及控股	100%	100%
Katun Corporation	Katun EuroHoldings II, LLC (USA)	投資及控股	100%	100%
Katun Corporation	PNA Holdings Mexico, S.A. de C.V.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	98%	98%
			(註1)	(註1)
Katun Corporation	KDM Employment Services, S.A. de C.V.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	98%	98%
			(註2)	(註2)
Katun Corporation	Katun (Bermuda) Ltd.	投資及控股	100%	100%
Katun Corporation	Katun Corporation Taiwan branch	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Katun Corporation	Katun Asia Pte Ltd. (Singapore)	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Katun Asia Pte Ltd. (Singapore)	開頓(上海)貿易有限公司	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
			(註9)	(註9)
Katun EuroHoldings, LLC (USA)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	投資及控股	65%	65%
			(註3)	(註3)

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun (E. D. C.) B. V.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Benelux B. V.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Germany GmbH	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun U. K. Ltd.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun France S. A. R. L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	99.8% (註4)	99.8% (註4)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Spain S. A.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Portugal S. A.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Italy S. R. L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	99.999% (註5)	99.999% (註5)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Brasil Comercio de Suprimentos, Pecas e Equipamentos Ltda.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	99.9997% (註6)	99.9997% (註6)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A.	Katun Switzerland AG	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	100%	100%
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Uruguay S. R. L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	99.5413% (註7)	99.5413% (註7)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Argentina SRL	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機 相關之卡匣及耗材之通路商	94.1713% (註8)	94.1713% (註8)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Delaware LLC (USA)	投資及控股	100%	100%

註1: Katun (Bermuda) Ltd. 持有PNA Holdings Mexico, S. A. de C. V. 2%之股權。

註2: PNA Holdings Mexico, S. A. de C. V. 持有KDM Employment Services, S. A. de C. V. 2%之股權。

註3: Katun EuroHoldings II, LLC (USA) 持有Coöperatieve Katun DutchHoldco U. A. 35%之股權。

註4: Katun (E. D. C.) B. V. 持有Katun France S. A. R. L. 0.2%之股權。

註5: Katun Germany GmbH 持有Katun Italy S. R. L. 0.001%之股權。

註6: Katun Delaware LLC (USA) 持有Katun Brasil Comercio de Suprimentos, Pecas e Equipamentos Ltda. 0.0003%之股權。

註7: Katun Delaware LLC (USA) 持有Katun Uruguay S. R. L. 0.4587%之股權。

註8: Katun Delaware LLC (USA) 持有Katun Argentina SRL 5.8287%之股權。

註9: 本集團為擴展公司經營通路，經決議通過投資設立百分百持股之孫公司一開頓(上海)貿易有限公司，於民國一〇一〇年六月二日完成設立登記。

註10: 本團於民國一〇一一年三月二十五日決議通過對巨福投資股份有限公司辦理解散清算，於民國一〇一一年八月二十六日將股本匯回母公司。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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、活期存款及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定期存款或投資。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

- 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

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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。

9. 衍生工具及避險會計

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

本集團之預期交易符合採現金流量避險，屬避險工具有效避險部分之損失或利益係認列於權益項下，避險無效部分則認列於損益。

當避險之交易影響損益時，將認列於權益項下之金額轉列至損益，當被避險項目為非金融資產或非金融負債時，認列於權益項下之金額轉列為該非金融資產或負債之原始帳面金額。

當預期交易或確定承諾預計不會發生時，先前已認列於權益項下之累積利益或損失應轉列至損益。如避險工具已到期、出售、解約或執行且未予取待或展期，或如取消原指定之避險，則先前已認列於權益項下之金額，在預期交易或確定承諾影響損益前，仍列於權益項下。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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。

11. 存貨

存貨成本係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，原物料及商品以實際進貨成本，採加權平均法；製成品及在製品則包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。存貨之續後評價以成本與淨變現價值孰低法評價，並採逐項比較法；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；另對於呆滯之存貨提列適當之備抵存貨呆滯損失。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	5~50年
機器設備	2~20年
運輸設備	5~12年
辦公設備	3~10年
其他設備	2~12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變動。

13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
建築物	5~35年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 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：

- (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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

15. 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。

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>顧客關係</u>	<u>商標權</u>	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>
耐用年限	1~10年	10年	11年	6~26年	非確定
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

16. 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。

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。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 收入認列

本集團係對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

其他營業收入

本集團提供客房、餐飲及其他相關服務，並於勞務提供或銷售交付予客戶時認列。當本集團已提供之服務超過客戶應付款時列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務則列為合約負債。

- (1) 客房住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。
- (2) 餐飲服務於餐飲銷售予客戶時認列。餐飲服務之交易價款於客戶購買餐飲立即向客戶收取。
- (3) 其他係於獲利過程全部或大部分已完成且已實現或可實現時認列，相關成本則按收入配合原則認列。

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶，與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，該等應收帳款期間短且不具重大財務組成部分。

19. 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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 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。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

21. 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：

- (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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

23. 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。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。

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。

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。

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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。

(3) 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。請詳附註六。

(4) 存貨評價

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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$1,007	\$771
銀行存款	678,668	766,932
合 計	\$679,675	\$767,703

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
定期存款	\$285, 399	\$51, 052
其他應收款(擔保品)	13, 670	12, 580
合 計	<u>\$299, 069</u>	<u>\$63, 632</u>
流 動	<u>\$299, 069</u>	<u>\$63, 632</u>

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，本集團分別提供銀行存款13,670仟元及12,580仟元予銀行作為擔保品，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及預期信用減損損失

(1) 應收帳款

	111. 12. 31	110. 12. 31
應收帳款(總帳面金額)	\$800, 301	\$800, 835
減：備抵損失	(48, 245)	(42, 280)
合 計	<u>\$752, 056</u>	<u>\$758, 555</u>

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日應收帳款之總帳面金額分別為800,301仟元及800,835仟元，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 預期信用減損損失(利益)

	一一一年度	一一〇年度
營業費用－預期信用減 損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$3, 096</u>	<u>\$(13, 256)</u>

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，其評估備抵損失金額之相關說明分別如下：

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 民國一一年十二月三十一日

針對部分地區之交易對手採個別評估，應收款項總帳面額為22,268仟元，全數提列備抵損失金額為22,268仟元。

採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期 (註)	逾期天數				合計	
		30天以內	31-60天	61-90天	91-120天		121天以上
總帳面金額	\$659,274	\$60,052	\$16,031	\$16,221	\$5,250	\$21,636	\$778,464
損失率	0.55%-0.58%	0.58%-5.07%	0.58%-26.76%	0.58%-61.68%	0.58%-79.98%	93%-100%	
存續期間預期信用損失	(3,655)	(455)	(96)	(119)	(28)	(21,624)	(25,977)
帳面金額	\$655,619	\$59,597	\$15,935	\$16,102	\$5,222	\$12	\$752,487

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

B. 民國一〇年十二月三十一日

針對部分地區之交易對手採個別評估，應收款項總帳面額為21,313仟元，全數提列備抵損失金額為21,313仟元。

採用準備矩陣評估備抵損失：

	未逾期 (註)	逾期天數				合計	
		30天以內	31-60天	61-90天	91-120天		121天以上
總帳面金額	\$691,798	\$65,800	\$4,613	\$1,083	\$543	\$15,828	\$779,665
損失率	0%-0.7%	0.4%-0.7%	0.7%-3.5%	0.7%-27%	0.7%-100%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,625)	(454)	(48)	(8)	(4)	(15,828)	(20,967)
帳面金額	\$687,173	\$65,346	\$4,565	\$1,075	\$539	\$-	\$758,698

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111. 1. 1	\$-	\$42, 280
本期增加金額	-	3, 096
因無法收回而沖銷	-	(1, 400)
匯率影響數	-	4, 269
111. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$48, 245</u>
110. 1. 1	\$-	\$71, 100
本期減少金額	-	(13, 256)
因無法收回而沖銷	-	(17, 646)
匯率影響數	-	2, 082
110. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$42, 280</u>

4. 存貨

	111. 12. 31	110. 12. 31
原物料	\$103, 265	\$64, 125
在製品	24, 694	27, 489
製成品	41, 435	46, 814
商 品	1, 083, 978	793, 230
合 計	<u>\$1, 253, 372</u>	<u>\$931, 658</u>
	111. 1. 1~	110. 1. 1~
	111. 12. 31	110. 12. 31
認列為銷貨成本之存貨成本	\$3, 428, 105	\$2, 921, 073
存貨跌價(回升利益)損失	(9, 331)	16, 102

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	<u>\$99, 016</u>	<u>\$89, 230</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

							111. 12. 31	110. 12. 31
	不動產、廠房及設備						\$1,747,251	\$1,575,044
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
成本：								
111. 1. 1	\$775,149	\$819,032	\$336,760	\$28,156	\$155,766	\$144,672	\$201,191	\$2,460,726
增添	42,327	3,936	11,498	2,856	45,909	21,960	108,825	237,311
處分	-	(219)	(31,510)	(3,742)	(16,632)	(16,590)	-	(68,693)
移轉	-	226	2,824	-	-	12,338	(226)	15,162
匯率影響數	-	-	357	392	18,009	(4,594)	-	14,164
111. 12. 31	\$817,476	\$822,975	\$319,929	\$27,662	\$203,052	\$157,786	\$309,790	\$2,658,670
折舊及減損：								
111. 1. 1	\$-	\$361,976	\$279,232	\$16,179	\$124,587	\$103,708	\$-	\$885,682
折舊	-	25,194	11,265	2,606	13,951	9,409	-	62,425
處分	-	(219)	(31,510)	(3,295)	(16,510)	(16,106)	-	(67,640)
移轉	-	-	19,331	-	-	-	-	19,331
匯率影響數	-	-	197	433	8,774	2,217	-	11,621
111. 12. 31	\$-	\$386,951	\$278,515	\$15,923	\$130,802	\$99,228	\$-	\$911,419
成本：								
110. 1. 1	\$775,149	\$812,625	\$352,265	\$28,225	\$151,022	\$141,414	\$79,492	\$2,340,192
增添	-	6,313	12,051	593	12,763	19,325	120,613	\$171,658
處分	-	-	(31,585)	(527)	(6,921)	(13,080)	-	(52,113)
移轉	-	94	759	-	3,150	(764)	1,086	4,325
企業合併取得	-	-	3,308	277	134	-	-	3,719
匯率影響數	-	-	(38)	(412)	(4,382)	(2,223)	-	(7,055)
110. 12. 31	\$775,149	\$819,032	\$336,760	\$28,156	\$155,766	\$144,672	\$201,191	\$2,460,726
110. 1. 1	\$-	\$336,865	\$277,078	\$13,740	\$125,980	\$114,184	\$-	\$867,847
折舊	-	25,111	19,674	2,838	9,271	4,863	-	61,757
處分	-	-	(31,481)	(527)	(6,798)	(13,062)	-	(51,868)
移轉	-	-	12,298	-	-	156	-	12,454
企業合併取得	-	-	1,682	144	64	-	-	1,890
匯率影響數	-	-	(19)	(16)	(3,930)	(2,433)	-	(6,398)
110. 12. 31	\$-	\$361,976	\$279,232	\$16,179	\$124,587	\$103,708	\$-	\$885,682
淨帳面金額：								
111. 12. 31	\$817,476	\$436,024	\$41,414	\$11,739	\$72,250	\$58,558	\$309,790	\$1,747,251
110. 12. 31	\$775,149	\$457,056	\$57,528	\$11,977	\$31,179	\$40,964	\$201,191	\$1,575,044
110. 1. 1	\$775,149	\$475,760	\$75,187	\$14,485	\$25,042	\$27,230	\$79,492	\$1,472,345

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年、10年及15年提列折舊。
(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
111.1.1	\$373,003	\$134,382	\$507,385
出售	(72,912)	-	(72,912)
匯率變動之影響	37,307	14,737	52,044
111.12.31	<u>\$337,398</u>	<u>\$149,119</u>	<u>\$486,517</u>
折舊及減損：			
111.1.1	\$-	\$76,373	\$76,373
折舊	-	9,714	9,714
匯率變動之影響	-	8,656	8,656
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$94,743</u>	<u>\$94,743</u>
	土地	建築物	合計
成本：			
110.1.1	\$383,409	\$138,273	\$521,682
匯率變動之影響	(10,406)	(3,891)	(14,297)
110.12.31	<u>\$373,003</u>	<u>\$134,382</u>	<u>\$507,385</u>
折舊及減損：			
110.1.1	\$-	\$69,153	\$69,153
折舊	-	9,272	9,272
匯率變動之影響	-	(2,052)	(2,052)
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$76,373</u>	<u>\$76,373</u>
淨帳面金額：			
111.12.31	<u>\$337,398</u>	<u>\$54,376</u>	<u>\$391,774</u>
110.12.31	<u>\$373,003</u>	<u>\$58,009</u>	<u>\$431,012</u>
110.1.1	<u>\$383,409</u>	<u>\$69,120</u>	<u>\$452,529</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團對投資性建築物簽訂商業財產租賃合約，租賃期間5年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	一一一年度	一一〇年度
投資性不動產之租金收入	\$12,516	\$11,319
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(166)	(280)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(106)	(46)
合 計	<u>\$12,244</u>	<u>\$10,993</u>

- (2) 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之子公司GPI Co. (Samoa) Ltd. 計有土地10,561,050美元與房屋及建築1,773,516美元，係以具有柬埔寨國籍之王國印先生名義為不動產之買受人及登記名義人，為此雙方已簽訂不動產借名登記協議書，並約定其相關權利與義務。王國印先生亦已簽立放棄該土地與房屋及建築之所有權切結書。
- (3) 本公司之子公司GPI Co. (Samoa) Ltd. 於民國一一一年六月九日經子公司董事會決議出售柬埔寨金邊市之土地並簽訂土地買賣合約，合約總價約美金13,670仟元，已於民國一一一年九月十二日完成相關交易並取得價金，處分損益請詳附註六.20，相關說明請詳附註十三。
- (4) 本集團持有之投資性不動產之公允價值並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產於民國一一一年十二月三十一日、一一〇年十二月三十一日分別為1,219,090仟元及1,385,562仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。民國一一一年十二月三十一日、一一〇年十二月三十一日公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法分別為比較法及土地開發分析法。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	電腦軟體成本	顧客關係	商標權	專利權	其它無形資產	合 計
成本：						
111.1.1	\$189,034	\$639,717	\$474,602	\$11,017	\$7,790	\$1,322,160
增添	10,044	-	369	229	-	10,642
處分	(2,234)	-	-	(1,016)	-	(3,250)
移轉	4,598	-	-	499	(313)	4,784
其他	-	-	-	-	2,013	2,013
匯率變動之影響	11,148	67,017	51,880	-	23	130,068
111.12.31	\$212,590	\$706,734	\$526,851	\$10,729	\$9,513	\$1,466,417
攤銷及減損：						
111.1.1	\$138,680	\$286,318	\$181,557	\$3,372	\$4,167	\$614,094
攤銷	17,131	69,112	46,926	665	2,500	136,334
處分	(2,234)	-	-	(727)	-	(2,961)
移轉	4,598	-	-	-	-	4,598
其他	-	-	-	-	2,013	2,013
匯率變動之影響	10,307	30,488	21,137	-	-	61,932
111.12.31	\$168,482	\$385,918	\$249,620	\$3,310	\$8,680	\$816,010
	電腦軟體成本	顧客關係	商標權	專利權	其它無形資產	合 計
成本：						
110.1.1	\$171,033	\$660,318	\$488,047	\$19,049	\$7,500	\$1,345,947
增添	\$40,219	-	316	1,241	293	42,069
處分	(18,484)	-	(63)	(9,273)	-	(27,820)
匯率變動之影響	(3,734)	(20,601)	(13,698)	-	(3)	(38,036)
110.12.31	\$189,034	\$639,717	\$474,602	\$11,017	\$7,790	\$1,322,160
攤銷及減損：						
110.1.1	\$143,372	\$229,774	\$141,968	\$11,316	\$1,667	\$528,097
攤銷	16,794	65,571	44,116	1,329	2,500	130,310
處分	(18,437)	-	(63)	(9,273)	-	(27,773)
匯率變動之影響	(3,049)	(9,027)	(4,464)	-	-	(16,540)
110.12.31	\$138,680	\$286,318	\$181,557	\$3,372	\$4,167	\$614,094
淨帳面金額：						
111.12.31	\$44,108	\$320,816	\$277,231	\$7,419	\$833	\$650,407
110.12.31	\$50,354	\$353,399	\$293,045	\$7,645	\$3,623	\$708,066
110.1.1	\$27,661	\$430,544	\$346,079	\$7,733	\$5,833	\$817,850

無形資產之攤銷費用認列情形請詳附註六.19。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 商譽

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽現金產生單位之帳面金額如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31
期初餘額	\$937, 297	\$964, 436
匯率變動之影響	102, 788	(27, 139)
期末餘額	\$1, 040, 085	\$937, 297

Katun Holdings, LP 現金產生單位

現金產生單位之可回收金額依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇一一年十二月三十一日為15%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇一一年十二月三十一日以成長率2%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。基於此更新之分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽1,040,085仟元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 預算期間之市場佔有率；及
- (4) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前五年所達成之平均毛利率。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

成長率估計一係依據歷史營收成長率並考量財務預算期間所推估可達成之成長率。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

10. 短期借款

(1) 民國一一年十二月三十一日

借款性質	111. 12. 31	利率區間(%)
無擔保銀行借款	\$1,005,000	1.1749~1.95%
擔保借款	460,000	2.050%
合計	<u>\$1,465,000</u>	

(2) 民國一〇年十二月三十一日

借款性質	110. 12. 31	利率區間(%)
無擔保銀行借款	\$815,000	0.26%~1.25%
擔保借款	300,000	0.91%
合計	<u>\$1,115,000</u>	

本集團截至民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,423,750仟元及2,073,410仟元。上列借款由本集團提供之擔保請詳附註八。

註：本集團於民國一〇九年度收到美國聯邦政府小企業管理局(Small Business Administration, SBA)為因應新冠肺炎疫情影響，針對中小型企業提出薪酬保護貸款計畫貸款(Paycheck Protection Program, PPP)美金2,172仟元，在貸款核准後，可在豁免涵蓋期內支付薪資費用及租金支出，並於涵蓋期結束後向小企業管理局申請貸款豁免。符合條件者，將可獲得全額或部分貸款豁免，若無法適用全額豁免，則須在貸款到期日前償還未受豁免之貸款及利息。本集團已於民國一〇年六月通過小企業管理局審核全額豁免，將該筆借款轉列政府補助收入，請詳附註六.20。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應付短期票券

	111. 12. 31	110. 12. 31
擔保應付商業本票	\$21,000	\$-
無擔保應付商業本票	130,000	320,000
減：應付短期票券折價	(221)	(286)
合 計	<u>\$150,779</u>	<u>\$319,714</u>

本票內容：

利率區間 1.908%~2.05% 0.928%~0.938%

12. 其他應付款

	111. 12. 31	110. 12. 31
應付薪資	\$183,476	\$159,515
應付員工酬勞	30,243	20,040
應付租賃物復原成本	-	34,416
應付董監酬勞	13,500	11,561
其 他	271,577	273,821
合 計	<u>\$498,796</u>	<u>\$499,353</u>

13. 負債準備

	保固	銷貨退回 及折讓	虧損性租賃合約 之長期負債準備	員工福利 負債準備	合計
111. 1. 1	\$4,647	\$8,110	\$11,478	\$26,487	\$50,722
當期使用	(123)	2,436	(12,164)	3,112	(6,739)
重分類	-	-	-	(8,623)	(8,623)
匯率影響數	504	1,004	686	754	2,948
111. 12. 31	<u>\$5,028</u>	<u>\$11,550</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,730</u>	<u>\$38,308</u>
流 動－111. 12. 31	<u>\$5,028</u>	<u>\$11,550</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,578</u>
非流動－111. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,730</u>	<u>\$21,730</u>
110. 1. 1	\$3,716	\$5,965	\$30,969	\$29,445	\$70,095
當期使用	1,048	2,339	-	8,179	11,566
重分類	-	-	(18,835)	(8,153)	(26,988)
匯率影響數	(117)	(194)	(656)	(2,984)	(3,951)
110. 12. 31	<u>\$4,647</u>	<u>\$8,110</u>	<u>\$11,478</u>	<u>\$26,487</u>	<u>\$50,722</u>
流 動－110. 12. 31	<u>\$4,647</u>	<u>\$8,110</u>	<u>\$11,478</u>	<u>\$-</u>	<u>\$24,235</u>
非流動－110. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,487</u>	<u>\$26,487</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

虧損性合約

當所簽訂之合約履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。本公司係依據合約中企業不可避免之成本予以估列，任何合約之變動，均可能會影響估列金額。

員工福利負債準備

此負債準備係本集團對於員工之備用資金，抑或員工額外之退休金福利，而估列之相關負債準備。

14. 長期借款

	111. 12. 31	110. 12. 31
擔保借款	\$150,000	253,084
無擔保借款	116,250	251,250
減：列為一年內到期部分	(95,000)	(198,905)
	<u>\$171,250</u>	<u>\$305,429</u>

借款內容：

年 利 率	1.49%~1.856%	0.93%~1.35%
到 期 日	113年2月陸續 到期	113年2月陸續 到期

本集團截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之長期借款額度分別為100,000仟元及514,300仟元。

上列借款擔保情形請詳附註八。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司係依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。本公司之國外子公司亦就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列退休金費用之金額分別為27,271仟元及22,966仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥922仟元。

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期之加權平均存續期間皆為14年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一一一年度	一一〇年度
當期服務成本	\$100	\$319
淨確定福利負債(資產)之淨利息	562	278
合計	\$662	\$597

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31
確定福利義務現值	\$129, 918	\$134, 265
計畫資產之公允價值	(65, 997)	(59, 255)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$63, 921</u>	<u>\$75, 010</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110. 1. 1	\$140, 884	\$(65, 715)	\$75, 169
當期服務成本	319	-	319
利息費用(收入)	521	(243)	278
小計	<u>141, 724</u>	<u>(65, 958)</u>	<u>75, 766</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(6, 635)	-	(6, 635)
經驗調整	9, 161	-	9, 161
計畫資產報酬之損益	-	(906)	(906)
小計	<u>2, 526</u>	<u>(906)</u>	<u>1, 620</u>
支付之福利	(9, 985)	9, 985	-
雇主提撥數	-	(2, 376)	(2, 376)
110. 12. 31	<u>\$134, 265</u>	<u>\$(59, 255)</u>	<u>\$75, 010</u>
當期服務成本	100	-	100
利息費用(收入)	1, 007	(445)	562
小計	<u>135, 372</u>	<u>(59, 700)</u>	<u>75, 672</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	13, 789	-	13, 789
經驗調整	(13, 286)	-	(13, 286)
計畫資產報酬之損益	-	(4, 544)	(4, 544)
小計	<u>503</u>	<u>(4, 544)</u>	<u>(4, 041)</u>
支付之福利	(5, 957)	5, 957	-
雇主提撥數	-	(7, 710)	(7, 710)
111. 12. 31	<u>\$129, 918</u>	<u>\$(65, 997)</u>	<u>\$63, 921</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.39%	0.75%
預期薪資增加率	3.00%	1.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(8,380)	\$-	\$(8,301)
折現率減少0.5%	9,204	-	9,943	-
預期薪資增加0.5%	9,008	-	9,815	-
預期薪資減少0.5%	-	(8,294)	-	(8,290)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

16. 權益

(1) 普通股

民國一一〇年一月一日之額定股本為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股，實收資本額1,275,887仟元，每股票額10元，分為127,589仟股，截至民國一一一年十二月三十一日未有變動。

(2) 資本公積

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。資本公積明細如下：

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$1,200,346	\$1,225,864
增資保留員工認股	13,453	13,453
合計	<u>\$1,213,799</u>	<u>\$1,239,317</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

- A. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
- a. 提繳稅捐。
 - b. 彌補虧損。
 - c. 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - d. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
 - e. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司之股利政策係考量公司目前及未來擴展營運規劃、資金需求等情形，每年依法由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議。股東紅利總額為可分配盈餘百分之十(含)以上，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十，惟可分配盈餘不足每股0.5元時，得不予分配。

- B. 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。
- C. 本公司於民國一一二年三月二十一日之董事會及一一一年六月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
(迴轉)提列特別盈餘公積	\$(98,255)	\$98,255		
法定盈餘公積	68,184	33,529		
普通股現金股利	280,695	229,660	\$2.2	\$1.8

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六.19。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業收入

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$5,491,663	\$4,770,670
其他營業收入	211,544	153,538
合 計	<u>\$5,703,207</u>	<u>\$4,924,208</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一一年度收入細分如下：

	事務機器部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$5,491,663	\$-	\$5,491,663
其他營業收入	-	211,544	211,544
合 計	<u>\$5,491,663</u>	<u>\$211,544</u>	<u>\$5,703,207</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$5,491,663	\$-	\$5,491,663
隨時間逐步滿足	-	211,544	211,544
合 計	<u>\$5,491,663</u>	<u>\$211,544</u>	<u>\$5,703,207</u>

民國一一〇年度收入細分如下：

	事務機器部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$4,724,369	\$-	\$4,724,369
其他營業收入	-	199,839	199,839
合 計	<u>\$4,724,369</u>	<u>\$199,839</u>	<u>\$4,924,208</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$4,724,369	\$-	\$4,724,369
隨時間逐步滿足	-	199,839	199,839
合 計	<u>\$4,724,369</u>	<u>\$199,839</u>	<u>\$4,924,208</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動	111. 12. 31	110. 12. 31
銷售商品	\$3,526	\$1,202
其他	9,113	7,238
合計	\$12,639	\$8,440

18. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備、辦公設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於一年至七年間。

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	111. 12. 31	110. 12. 31
土地	\$8,201	\$9,879
房屋及建築	444,581	116,010
運輸設備	15,387	14,492
辦公設備	28,439	8,276
合計	\$496,608	\$148,657

(b) 租賃負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
租賃負債		
流動	\$66,698	\$107,287
非流動	447,062	36,721
合計	\$513,760	\$144,008

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、20、(4)財務成本；民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一一年度	一一〇年度
土地	\$1,678	\$1,156
房屋及建築	144,310	142,380
運輸設備	7,155	7,922
辦公設備	5,618	3,144
合計	\$158,761	\$154,602

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一一年度	一一〇年度
短期租賃之費用	\$15,875	\$12,572
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)	5,353	5,970

D. 租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為167,160仟元及182,197仟元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、7。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一一一年度	一一〇年度
營業租賃認列之租賃收益：		
固定租賃給付及取決於指數或 費率之變動租賃給付之相關 收益	\$12,516	\$11,319

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$14,303	\$7,825
超過一年但不超過兩年	14,304	-
超過兩年但不超過三年	17,879	-
合 計	\$46,486	\$7,825

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111.1.1~111.12.31			110.1.1~110.12.31		
	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	\$215,325	\$616,877	\$832,202	\$203,471	\$591,280	\$794,751
勞健保費用	22,395	34,411	56,806	22,436	34,191	56,627
退休金費用	9,135	18,798	27,933	8,722	14,841	23,563
其他員工福利費用	8,176	322,722	330,898	8,203	264,681	272,884
折舊費用	35,700	195,200	230,900	38,999	186,632	225,631
攤銷費用	324	136,010	136,334	248	130,062	130,310

附註：111年度及110年度之員工人數分別為920人及908人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本集團章程規定年度如有獲利，應提撥至少0.1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事監察人酬勞前之利益。

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度依獲利狀況，均以6.2%及3.6%估列員工酬勞及董監酬勞，並帳列於薪資費用項下，本集團員工酬勞及董監酬勞認列情形如下：

	一一一年度	一一〇年度
員工酬勞	\$30,243	\$20,040
董監酬勞	13,500	11,561

本集團於民國一一二年三月二十一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30,243仟元及13,500仟元，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。

本集團民國一一一年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	一一一年度	一一〇年度
現金及約當現金	\$7,874	\$240
攤銷後成本衡量之金融資產	6,965	5,544
合 計	\$14,839	\$5,784

(2) 其他收入

	一一一年度	一一〇年度
租金收入	\$13,102	\$11,916
政府補助收入(註)	137	114,314
其他收入—其他	8,321	16,060
合 計	\$21,560	\$142,290

註：本集團因符合所在地政府機關對於受嚴重特殊傳染性肺炎影響營運艱困之補助要件，於民國一一一年度及一一〇年度分別取得一次性薪資補貼及稅收抵免82仟元及一次性營運資金補貼、薪資補貼以及租金支出補貼114,314仟元。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他利益及損失

	一一一年度	一一〇年度
租賃物復原成本	\$(37,598)	\$(34,812)
淨外幣兌換利益(損失)	67,041	(30,674)
什項支出	(8,037)	(17,742)
處分不動產、廠房及設備利益	391	1,947
處分投資性不動產利益(註)	269,362	-
處分無形資產損失	(289)	(47)
合 計	<u>\$290,870</u>	<u>\$(81,328)</u>

註：處分投資性不動產利益已扣除出售土地相關費用。

(4) 財務成本

	一一一年度	一一〇年度
銀行借款之利息	\$22,907	\$16,288
租賃負債之利息	16,942	10,476
押金設算之利息	1	2
財務成本合計	<u>\$39,850</u>	<u>\$26,766</u>

21. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$4,042	\$-	\$4,042	\$(808)	\$3,234
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	(1,383)	-	(1,383)	-	(1,383)
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	341,277	-	341,277	(67,147)	274,130
避險工具之損益	(854)		(854)	-	(854)
合 計	<u>\$343,082</u>	<u>\$-</u>	<u>\$343,082</u>	<u>\$(67,955)</u>	<u>\$275,127</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,620)	\$-	\$(1,620)	\$324	\$(1,296)
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	365	-	365	-	365
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	(123,507)	-	(123,507)	24,701	(98,806)
避險工具之損益	186		186	-	186
合計	\$(124,576)	\$-	\$(124,576)	\$25,025	\$(99,551)

22. 所得稅

(1) 民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$87,435	\$90,201
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(379)	886
遞延所得稅費用：		
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	22,805	34,613
所得稅費用	\$109,861	\$125,700

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$67,147	\$(24,701)
確定福利計畫之再衡量數	808	(324)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$67,955	\$(25,025)

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節
 如下：

	一一一年度	一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$788,470	\$462,290
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$170,594	\$118,299
免稅收益之所得稅影響數	(62,024)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	4
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,670	6,511
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(379)	886
認列於損益之所得稅費用合計	\$109,861	\$125,700

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(A) 民國一一年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益 (註 1)	兌換差額	期末餘額
暫時性差異						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-上福	\$56,012	\$-	\$(67,147)	\$-	\$-	\$(11,135)
採用權益法之投資-上福	16,976	(10,631)	-	-	-	6,345
採用權益法之投資-DE	(71,982)	(38,735)	-	-	(9,013)	(119,730)
現金流量避險工具之未實現評價損益	112	292	-	-	18	422
集團內個體間未實現交易	19,236	4,152	-	-	1	23,389
未實現兌換損益	320	498	-	-	-	818
備抵呆帳評價	7,503	987	-	-	869	9,359
備抵存貨跌價損失評價	3,799	1,632	-	-	245	5,676
淨確定福利負債-非流動	15,002	(1,410)	(808)	-	-	12,784
未使用課稅損失	20,239	(837)	-	-	816	20,218
未實現銷貨收入	128	(82)	-	-	-	46
折舊財稅差異	(142)	97	-	-	(13)	(58)
應計費用	13,950	2,437	-	-	1,600	17,987
其他遞延所得稅資產	707	295	-	-	86	1,088
其他遞延所得稅負債	(185)	-	-	-	70	(115)
因企業合併所取得資產或承擔負債而產生之遞延所得稅資產	2,410	(2,599)	-	-	189	-
因企業合併所取得資產或承擔負債而產生之遞延所得稅負債	(134,393)	21,099	-	-	(14,128)	(127,422)
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	3,153	-	-	-	345	3,498
遞延所得稅(費用)		<u>\$(22,805)</u>	<u>\$(67,955)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,915)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (47,155)</u>					<u>\$ (156,830)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$159,721</u>					<u>\$102,583</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(206,876)</u>					<u>\$(259,413)</u>

註1: 本集團之子公司SAMOA轉投資之微型銀行，此部分已於權益變動表之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表達。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益 (註1)	兌換差額	期末餘額
暫時性差異						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-上福	\$31,311	\$-	\$24,701	\$-	\$-	\$56,012
採用權益法之投資-上福	38,435	(21,459)	-	-	-	16,976
採用權益法之投資-DE	(25,733)	(47,515)	-	-	1,266	(71,982)
現金流量避險工具之未實現評價損益	311	(193)	-	-	(6)	112
集團內個體間未實現交易	5,074	14,163	-	-	(1)	19,236
未實現兌換損益	412	(92)	-	-	-	320
備抵呆帳評價	8,110	(399)	-	-	(207)	7,503
備抵存貨跌價損失評價	4,832	(986)	-	-	(47)	3,799
備抵銷貨退回	296	(296)	-	-	-	-
淨確定福利負債-非流動	15,034	(355)	324	-	(1)	15,002
未使用課稅損失	20,745	(279)	-	-	(227)	20,239
未實現銷貨收入	3,373	(3,244)	-	-	(1)	128
折舊財稅差異	(11)	(133)	-	-	2	(142)
應計費用	5,482	8,720	-	-	(252)	13,950
其他遞延所得稅資產	908	(177)	-	-	(24)	707
其他遞延所得稅負債	-	-	-	-	(185)	(185)
因企業合併所取得資產或承擔負債而產生之遞延所得稅資產	6,503	(3,956)	-	-	(137)	2,410
因企業合併所取得資產或承擔負債而產生之遞延所得稅負債	(160,244)	21,588	-	-	4,263	(134,393)
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	3,244	-	-	-	(91)	3,153
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$ (34,613)</u>	<u>\$25,025</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,352</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ (41,919)</u>				<u>\$ (47,155)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產		<u>\$144,069</u>				<u>\$159,721</u>
遞延所得稅負債		<u>\$ (185,988)</u>				<u>\$ (206,876)</u>

註1:本集團之子公司SAMOA轉投資之微型銀行，此部分已於權益變動表之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表達。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度(註)
		111. 12. 31	110. 12. 31	
97	\$18,493	\$-	\$3,422	(註)
98	22,394	19,426	22,537	(註)
99	5,331	5,331	5,365	(註)
100	16,088	6,024	6,062	(註)
102	96,573	-	29,711	112年
103	51,010	16,209	51,010	113年
104	37,492	37,109	37,492	114年
105	18,509	18,502	18,509	115年
106	17,879	17,879	17,879	116年
109	210,438	-	210,438	119年
110	2,290	2,290	2,257	115年
111	4,889	4,889	-	116年
		<u>\$127,659</u>	<u>\$404,682</u>	

註：子公司Katun U.K. 之虧損扣抵無限制最後可扣抵年度。

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為97,360仟元及399,230仟元。

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一十一年十二月三十一日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司-久福興業股份有限公司	核定至民國一〇九年度
子公司-巨福投資股份有限公司	核定至民國一〇九年度

截至民國一十一年十二月三十一日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至民國一〇九年度。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度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。

	一一一年度	一一〇年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$678,609	\$336,590
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	127,589	127,589
基本每股盈餘(元)	5.32	2.64
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$678,609	\$336,590
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$678,609	\$336,590
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	127,589	127,589
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(仟股)	1,027	694
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	128,616	128,283
稀釋每股盈餘(元)	5.28	2.62

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 本集團主要管理人員之薪酬

	一一一年度	一一〇年度
短期員工福利	\$85,397	\$65,247
退職後福利	1,302	1,101
合計	\$86,699	\$66,348

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產，作為北美配送中心及辦公大樓租賃合約、海關進口通關保證金及銀行借款之擔保品：

項 目	帳面金額	
	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$13,670	\$12,580
不動產、廠房及設備－土地及建築物	878,410	892,508
合 計	\$892,080	\$905,088

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團於民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀額度分別為38,106仟元及28,713仟元。

2. 重大之合約承諾

本集團截至民國一十一年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收之重要合約(帳列未完工程)，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至111.12.31
			未付價款
甲公司	廠房及建築物	\$105,039	\$9,457
乙公司	廠房及建築物	74,275	7,773
丙公司	廠房及建築物	59,800	27,100
丁公司	廠房及建築物	46,500	41,370
戊公司	廠房及建築物	15,000	7,809
己公司	廠房及建築物	11,144	7,801

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$299,069	\$63,632
現金及約當現金(不含庫存現金)	678,668	766,932
應收票據及款項	752,487	758,698
其他應收款項	170,678	143,055
小計	1,900,902	1,732,317
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
－非流動	99,016	89,230
合計	<u>\$1,999,918</u>	<u>\$1,821,547</u>

金融負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,465,000	\$1,115,000
應付短期票券	150,779	319,714
應付款項	492,771	521,488
租賃負債	513,760	144,008
其他應付款	498,796	499,353
長期借款(含一年內到期)	95,000	504,334
小計	3,216,106	3,103,897
避險之金融負債	1,534	320
合計	<u>\$3,217,640</u>	<u>\$3,104,217</u>

2. 財務風險管理目的及政策

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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團主要收入與支出係為外幣交易，故暴險於外幣匯率波動之風險。為避險因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約等金融工具，來規避部分既有及高度很有可能發生之預期交易所產生之匯率風險。上述避險操作僅能降低部分因匯率變動所造成的財務影響。

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/貶值對本集團損益之影響。

本集團之匯率風險主要受美金及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加4,313千元及2,170千元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加1,199千元及514千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基點，對本集團民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加1,731仟元及1,619仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

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、程序及控制以管理客戶信用風險。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年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日止，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15%及16%，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、固定收益證券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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
短期借款	\$1,465,000	\$-	\$-	\$-	\$1,465,000
應付短期票券	150,779	-	-	-	150,779
應付款項	492,771	-	-	-	492,771
其他應付款	497,036	-	-	-	497,036
租賃負債	99,611	163,197	135,969	173,308	572,085
長期借款	98,931	171,927	-	-	270,858
110.12.31					
短期借款	\$1,115,000	\$-	\$-	\$-	\$1,115,000
應付短期票券	319,714	-	-	-	319,714
應付款項	521,488	-	-	-	521,488
其他應付款	499,353	-	-	-	499,353
租賃負債	138,538	34,994	8,746	3,274	185,597
長期借款	203,623	308,647	-	-	512,270

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	短期票券	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$1,115,000	\$319,714	\$504,334	\$144,008	\$2,083,056
現金流量	350,000	(168,935)	(238,084)	(167,160)	(224,179)
非現金之變動	-	-	-	516,363	516,363
匯率變動	-	-	-	20,550	20,550
111.12.31	\$1,465,000	\$150,779	\$266,250	\$513,761	\$2,386,790

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	短期票券	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110. 1. 1	\$1, 026, 747	\$319, 797	\$572, 969	\$296, 033	\$2, 215, 546
現金流量	150, 000	(83)	(68, 635)	(182, 197)	(160, 925)
非現金之變動	(60, 701)	-	-	28, 724	28, 724
匯率變動	(1, 046)	-	-	1, 448	(289)
110. 12. 31	\$1, 115, 000	\$319, 714	\$504, 334	\$144, 008	\$2, 083, 056

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)。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(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、9。

8. 衍生工具

本集團持有尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

避險性遠期外匯合約

銷貨收入及進貨成本之款項多以英鎊、歐元及美金當作交易之幣別，故以遠期外匯合約作為管理該交易之暴險部位，並指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
111.12.31		
遠期外匯合約		
Sell EUR / Buy USD	EUR 1,200 / USD 1,230	111年10月至112年03月
Buy EUR / Sell GBP	EUR 300 / GBP 260	111年10月至112年03月
110.12.31		
遠期外匯合約		
Sell EUR / Buy USD	EUR 1,800 / USD 2,047	110年10月至111年04月
Buy EUR / Sell GBP	EUR 457 / GBP 390	110年10月至111年04月

9. 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：

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$99,016	\$99,016

民國一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$89,230	\$89,230

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年度及一〇年度間，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。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	股票	
	111年度	110年度
期初餘額	\$89,230	\$21,592
本期取得(處分)	-	69,032
匯率影響數	9,786	(1,394)
期末餘額	\$99,016	\$89,230

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：

民國一〇一一年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加9,902仟元

民國一〇一〇年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加8,923仟元

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$1,219,090	\$1,219,090

110.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$1,385,562	\$1,385,562

10. 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：

金額單位：仟元

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$28,549	30.6600	\$875,312	\$21,210	27.63	\$586,032
歐元	16,705	32.5200	543,247	17,229	31.12	536,166
墨西哥幣	63,067	4.3997	277,476	63,439	4.3363	275,091
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$14,481	30.6600	\$443,987	\$13,356	27.63	\$369,026
歐元	13,017	32.5200	423,313	15,578	31.12	484,787

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一年度及一一〇年度之外幣兌換利益(損失)分別為67,041仟元及(30,674)仟元。

11. 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。本集團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構之目的。

12. 新冠肺炎疫情之影響

本年度因COVID-19疫情的爆發，使得本集團以及大部分客戶所在地區於部分期間實施隔離、旅遊限制以及暫時關閉商店及設施等措施以防止疫情蔓延。本集團主要銷售重心位於歐美地區，目前本集團所在地區大部分已解除隔離並恢復正常交易模式，並評估疫情對本集團之業務及財務狀況之影響已逐漸趨緩，故預期本集團之營運應可逐漸恢復正常水準。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	久福興業股份有限公司	上福全球科技股份有限公司	其他應收款	是	\$200,000	\$200,000	\$55,000	2.05%	有短期融通資金之必要	無	營運週轉	\$-	無	無	\$247,718	\$247,718
2	GPI CO. (SAMOA) LTD.	上福全球科技股份有限公司	其他應收款	是	\$306,600 (USD 10,000,000)	\$306,600 (USD 10,000,000)	\$-	2.05%	有短期融通資金之必要	無	營運週轉	\$-	無	無	\$355,402	\$355,402

註1：1. 本公司資金貸與總額，以本公司淨值 80%為限。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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 40%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之總金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

3. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值 40%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 40%為限。

久福興業股份有限公司：NTD619, 295 仟元*40%=NTD247, 718 仟元

GPI CO. (SAMOA) LTD. : USD28, 979, 310 元*30. 66*40%=NTD355, 402 仟元

(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	本期最 高餘額	期末餘額	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(註一)	屬母公司對子 公司背書保證
		公司名稱	關係								
0	上福全球科技 股份有限公司	GPI Co. (Samoa) Ltd	2	\$3, 973, 443	\$306, 600 (USD10, 000, 000)	\$-	\$-	\$-	7.72%	\$3, 973, 443	Y
1	Katun Holdings LP	Katun Corporation	2	\$1, 496, 668	\$232, 250 (USD7, 575, 000)	\$232, 250 (USD7, 575, 000)	\$-	\$-	5.85%	\$1, 496, 668	Y

註一：1. 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值 100%。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值 100% 為限。與本公司因業務往來關係而從事背書保證，除上述限額規定外，其背書保證金額以不超過最近一年度與本公司交易之總額。

2. 對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額計算式如下：

上福全球科技股份有限公司：NTD3, 973, 443 仟元*100%=NTD3, 973, 443 仟元

Katun Holdings, LP：USD48, 814, 992 元*100%*30. 66=NTD1, 496, 668 仟元

註二：本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司淨值 100%，本公司及子公司整體對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值 100%。本公司及子公司訂定整體得為背書保證之總額達本公司淨值 50%以上者，提報股東會說明其必要性及合理性。

註三：前二項所稱本公司淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

(3)期末持有價證券情形，明細如下：

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
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	股票 KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	無	透過其他損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3, 800, 000	\$99, 016	19%	\$99, 016	

(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者：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者：無。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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者：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註一)	原取得日期	帳面金額 (註二)	交易金額 (註三)	價款收款情形	處分損益 (註四)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
GPI Co. (Samoa) Ltd.	土地	111.06.09	106.08.15 107.04.05	\$75,019 (USD2,447 仟元)	\$407,366 (USD13,670 仟元)	收訖	\$269,362 (USD9,039 仟元)	自然人	無	活化資產	鑑價報告	無

註一：本公司之子公司 GPI Co. (Samoa) Ltd. 於民國 111 年 6 月 9 日簽訂土地買賣合約，
於民國 111 年 9 月 12 日完成相關交易並取得價金。

註二：帳面金額係以資產負債表日期末匯率 30.66 換算為新台幣。

註三：交易金額與處分損益係以年平均匯率 29.7989 換算新台幣。

註四：處分損益金額已扣除出售土地相關費用。

(7)與關係人進、銷貨之交易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 (註一)	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、帳款及 其他應收(付)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	
上福全球科技 股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	銷貨	\$329,921 (USD11,071,585)	5.78%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$107,512 (USD3,506,597)	14.29%	
上福全球科技 股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$361,588 (USD12,134,271)	6.34%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$115,947 (USD3,781,706)	15.41%	
Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	銷貨	\$229,087 (USD7,687,762)	4.02%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$45,749 (USD1,492,149)	6.08%	
Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	銷貨	\$144,229 (USD4,840,063)	2.53%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$58,375 (USD1,903,962)	7.76%	
Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	銷貨	\$461,480 (USD15,486,462)	8.09%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$457,637 (USD14,926,202)	60.82%	

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係 (註一)	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、帳款及 其他應收(付)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	
Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$409,746 (USD13,750,384)	7.18%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$(16,746) (USD546,188)	(3.40)%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Germany GMBH	2	銷貨	\$229,384 (USD7,697,746)	4.02%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$5,947 (USD193,959)	0.79%	
Katun EDC (B.V.)	Katun U.K. LTD	2	銷貨	\$294,755 (USD9,891,459)	5.17%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$(20,211) (USD659,213)	(4.10)%	
Katun EDC (B.V.)	Katun France SARL	2	銷貨	\$392,166 (USD13,160,413)	6.88%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$7,392 (USD241,091)	0.98%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Spain, SA	2	銷貨	\$216,945 (USD7,280,287)	3.80%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$11,505 (USD375,258)	1.53%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$399,995 (US13,423,147)	7.01%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$75,937 (USD2,476,747)	10.09%	

註一：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

(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者：

帳列應收 帳款之公司	交易對象名稱	關係 (註一)	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	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
上福全球科技 股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	\$107,512 (USD3,506,597)	2.94	-	-	-	\$-	
上福全球科技 股份有限公司	Katun Corporation (USA)	1	\$115,947 (USD3,781,706)	3.32	-	-	-	\$-	
Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	\$457,637 (應收款項 USD14,626,066 其他應收款 USD300,136)	1.8 (註二)	-	-	\$265,238 (應收款項 USD8,650,957 其他應收款 USD300,136)	\$-	
Katun EDC (B.V.)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	2	\$130,115 (其他應收款 USD4,243,808)	- (註二)	-	-	-	\$-	

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司

註二：週轉天數之計算係未包含其他應收關係人款。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、8說明。

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	上福全球科技股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	銷貨	\$329,921 (USD11,071,585)	T/T60 天	5.78%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	應收款項	\$107,512 (USD3,506,597)	T/T60 天	1.37%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$361,588 (USD12,134,271)	T/T60 天	6.34%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	應收款項	\$115,947 (USD3,781,706)	T/T60 天	1.48%
1	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	銷貨	\$229,087 (USD7,687,762)	T/T60 天	4.02%
1	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	應收款項	\$45,749 (USD1,492,149)	T/T60 天	0.58%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	銷貨	\$144,229 (USD4,840,063)	T/T150 天	2.53%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	應收款項	\$58,375 (USD1,903,962)	T/T150 天	0.75%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	銷貨	\$461,480 (USD15,486,462)	T/T60 天	8.09%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	應收款項	\$457,637 (USD14,926,202)	T/T60 天	5.85%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	其他收入	\$123,552 (USD4,146,207)	註四	2.17%
2	Katun EDC (B.V.)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	2	應收款項	\$130,115 (USD4,243,808)	T/T60 天	1.66%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$409,746 (USD13,750,384)	T/T60 天	7.18%

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Benelux B. V.	2	應收款項	\$(16,746) (USD546,188)	T/T60 天	(0.21)%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Germany GMBH	2	銷貨	\$229,384 (USD7,697,746)	T/T60 天	4.02%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Germany GMBH	2	應收款項	\$5,947 (USD193,959)	T/T60 天	0.08%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun U. K. LTD	2	銷貨	\$294,755 (USD9,891,459)	T/T60 天	5.17%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun U. K. LTD	2	應收款項	\$(20,211) (USD659,213)	T/T60 天	(0.26)%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun France SARL	2	銷貨	\$392,166 (USD13,160,413)	T/T60 天	6.88%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun France SARL	2	應收款項	\$7,392 (USD241,091)	T/T60 天	0.09%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Spain, SA	2	銷貨	\$216,945 (USD7,280,287)	T/T60 天	3.80%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Spain, SA	2	應收款項	\$11,505 (USD375,258)	T/T60 天	0.15%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Italy S. R. L.	2	銷貨	\$399,995 (US13,423,147)	T/T60 天	7.01%
2	Katun EDC (B. V.)	Katun Italy S. R. L.	2	應收款項	\$75,937 (USD2,476,747)	T/T60 天	0.97%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：主係管理服務收入。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

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 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
上福全球科技 股份有限公司	久福興業股份 有限公司	台中市梧棲區大智 路二段388號	不動產買賣、土 地開發業務及 觀光旅館	\$700,000	\$700,000	70,000,000股	100%	\$619,294	\$64,566	\$64,566	
上福全球科技 股份有限公司	GPI USA, INC.	1115 Ascott Valley Dr Duluth, GA 30097	一般進出口貿 易業務	\$15,681	\$15,681	60,000股	100%	\$12,701	\$(775)	\$(1,105)	註2
上福全球科技 股份有限公司	GPI Co.(SAMOA) Ltd.	Offshore chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	投資及控股	\$595,932	\$595,932	20,000,000股	100%	\$888,506	\$272,324	\$272,324	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	Sertus Chambers, 3 rd Floor, Quastisky Building, Road Town, Tortola, Brit ish Virgin Island	投資及控股	\$30	\$30	1,000股	100%	\$31	\$-	\$-	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT DE, INC.	3500 South Dupont Highway, Dover, Del aware 19901, USA	投資及控股	\$2,858,666	\$2,858,666	971股	100%	\$2,815,991	\$69,055	\$69,055	註1、 註3
上福全球科技 股份有限公司	TJ Office Solution co., Ltd	TJ' s address: No.363, Street 590, Sangkat Boeung Kak Ti Pi, Khan Toul Kork, Phnom Penh, Cambodia.	影印機租賃	\$9,648	\$9,648	1,000股	100%	\$4,454	\$(2,278)	\$(2,278)	
上福全球科技 股份有限公司	皇泰醫材股份 有限公司	臺中市梧棲區永興 路一段498之1號1 樓	醫療器材批發 及零售業	\$20,000	\$20,000	2,000,000股	100%	\$1,997	\$(10,265)	\$(10,431)	註2
GPIKT DE, INC.	KATUN HOLDING LP.	1209 Orange Street, Wilmington, DE 19801, New Castle County	投資及控股	\$2,831,108	\$2,831,108	211,621股	100%	\$2,886,976	\$186,385	已併子公司 處理	

註1：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註2：本期認列被投資公司之投資損益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

註3：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表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露該控股公司之相關資訊。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：

(1) 本集團透過 Katun Asia Pte Ltd. (Singapore) 間接對大陸轉投資，其相關資訊如下：

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 收益
					匯出	收回						
開頓(上海) 貿易有限公 司	印表機、影 印機、傳真 機、多功能 事務機相關 之卡匣及耗 材	\$9,682 (USD315,800)	(2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(3,689) (USD123,799)	100%	\$(3,689) (USD123,799)	\$3,416 (USD111,405)	無

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 (註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$-	\$9,682 (USD315,800)	\$2,381,840

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：上述金額涉及外幣者，除本期損益、投資損益係按平均匯率換算外其餘項目係以資產負債表日之匯率換。

4. 主要股東資訊

民國一一年十二月三十一日

股份	持有股數(股)	持股比例
主要股東名稱		
寬府股份有限公司	27,136,380	21.26%
宏新利股份有限公司	14,787,720	11.59%

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 事務機器耗材營運部門：負責影印機卡匣、印表機卡匣、感光鼓齒輪等事務機器耗材之研發、製造及銷售等營運事項。
2. 其他營運部門：負責非事務機耗材等營運。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

(1) 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一一年度：

	事務機器			集團合計
	耗材部門	其他部門	調節及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$5,491,663	\$211,544	\$-	\$5,703,207
部門間收入	924,492	507	(924,999)	-
收入合計	<u>\$6,416,155</u>	<u>212,051</u>	<u>\$(924,999)</u>	<u>\$5,703,207</u>
利息費用	\$38,846	\$1,013	\$(9)	\$39,850
折舊及攤銷	337,296	29,938	-	367,234
所得稅費用	109,861	-	-	109,861
部門損益	<u>\$785,402</u>	<u>\$3,068</u>	<u>\$-</u>	<u>\$788,470</u>
資產				
非流動資產資本支出				
部門資產	<u>\$10,979,102</u>	<u>\$1,584,935</u>	<u>\$(4,738,911)</u>	<u>\$7,822,125</u>
部門負債	<u>\$4,086,646</u>	<u>\$69,947</u>	<u>\$(307,911)</u>	<u>\$3,848,682</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度：

	事務機器			集團合計
	耗材部門	其他部門	調節及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$4,724,369	\$199,839	\$-	\$4,924,208
部門間收入	973,364	1,475	(974,839)	-
收入合計	<u>\$5,697,733</u>	<u>\$201,314</u>	<u>\$(974,839)</u>	<u>\$4,924,208</u>
利息費用	\$25,236	\$1,530	\$-	\$26,766
折舊及攤銷	325,443	30,497	1	355,941
所得稅費用	125,801	(101)	-	125,700
部門損益	<u>\$587,539</u>	<u>\$49,893</u>	<u>\$(175,142)</u>	<u>\$462,290</u>
資產				
非流動資產資本支出	\$204,445	\$3,418	\$-	\$207,863
部門資產	<u>\$9,480,850</u>	<u>\$1,276,625</u>	<u>\$(3,973,422)</u>	<u>\$6,784,153</u>
部門負債	<u>\$3,628,680</u>	<u>\$154,055</u>	<u>\$(273,467)</u>	<u>\$3,509,268</u>

(2)應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目未有調節。

(3)地區別資訊

來自外部客戶收入：

	一一一年度	一一〇年度
美國	\$1,470,826	\$903,055
荷蘭	910,754	856,860
義大利	535,024	538,062
法國	480,506	442,670
墨西哥	447,183	349,115
英國	402,687	411,457
德國	389,418	407,146
西班牙	270,947	275,621
台灣	231,700	217,956
巴西	208,535	176,204
其他國家	355,627	346,062
合計	<u>\$5,703,207</u>	<u>\$4,924,208</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

非流動資產：

	111. 12. 31	110. 12. 31
亞洲(包含台灣及柬埔寨)	\$2, 331, 402	\$2, 279, 367
北美洲	1, 941, 114	1, 676, 223
歐洲	272, 466	78, 859
中南美洲	45, 803	42, 384
合 計	<u>\$4, 590, 785</u>	<u>\$4, 076, 833</u>

3. 重要客戶資訊

本集團民國一一一年度及一一〇年度並無對單一客戶之銷貨收入佔合併銷貨收入金額10%以上之客戶。