

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

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

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)新發佈及修訂準則及解釋之適用	14 - 22
(四)重大會計政策之彙總說明	23 - 41
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41 - 42
(六)重要會計科目之說明	43 - 64
(七)關係人交易	64 - 66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67 - 68
(十二)其他	68 - 73
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74 - 75
2. 轉投資事業相關資訊	75 - 76
3. 大陸投資資訊	76
(十四)部門資訊	76 - 79

聲 明 書

本公司一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六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



中華民國一〇七年三月二十七日

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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依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一〇六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

截至民國一〇六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235,170仟元，占總資產5%，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認列營業收入1,685,921仟元，由於銷售地點橫跨多國市場，為因應各地市場之客戶需求設置國外發貨倉庫，訂定多種不同的合約條款，提高銷貨收入認列時點之複雜度，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)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，包括確認收入認列時點之合理性；選取樣本執行交易詳細測試，包括檢視收入認列時點與相關合約所載交易條件內容是否一致及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。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入上福全球科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇五年十二月三十一日之資產總額為53,385仟元，占合併資產總額之1%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之營業收入為25,461仟元，占合併營業收入之3%；(另)上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為0仟元及60,843仟元，分別占合併資產總額之0%及2%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(8,738)仟元及(1,686)仟元，分別占合併稅前淨利之(2)%及0%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(3,891)仟元及(976)仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之8%及4%。

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(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上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一〇六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一〇六年及一〇五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公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65314 號

金管證審字第 1030025503 號

嚴文筆



會計師：

黃子評



中華民國一〇七年三月二十七日



合併資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	會計科目	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
				金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金		四及六.1	\$2,915,924	55	\$724,057	20
1150	應收票據淨額		六.2	1,823	-	9,674	-
1170	應收帳款淨額		六.3	257,758	5	306,999	8
1180	應收帳款-關係人淨額		六.3及七	68	-	3,231	-
1200	其他應收款		八	18,114	-	18,310	1
1310	存貨		四及六.4	235,170	5	266,066	7
1410	預付款項			17,441	-	24,825	1
1470	其他流動資產			85	-	108	-
11XX	流動資產合計			<u>3,446,383</u>	<u>65</u>	<u>1,353,270</u>	<u>37</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		六.5	11,290	-	280	-
1550	採用權益法之投資		四及六.6	-	-	60,843	2
1600	不動產、廠房及設備		四、六.7及八	1,473,889	28	1,479,727	40
1760	投資性不動產淨額		四、六.8及八	-	-	688,350	19
1780	無形資產		四及六.9	13,615	-	11,424	-
1840	遞延所得稅資產		四及六.21	47,556	1	60,844	2
1915	預付設備款			402	-	1,468	-
1920	存出保證金		六.10	298,080	6	901	-
15XX	非流動資產合計			<u>1,844,832</u>	<u>35</u>	<u>2,303,837</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計			<u>\$5,291,215</u>	<u>100</u>	<u>\$3,657,107</u>	<u>100</u>

(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：黃育華



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.11	\$2,540,000	48	\$1,120,000	31
2110	應付短期票券	四及六.12	129,859	2	29,954	1
2150	應付票據		14,392	-	11,759	-
2170	應付帳款		87,568	2	97,816	3
2180	應付帳款-關係人	七	18	-	63	-
2200	其他應付款		126,427	2	167,433	4
2230	當期所得稅負債	四及六.21	-	-	36,242	1
2300	其他流動負債		14,224	-	13,709	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.13	78,905	2	38,905	1
21XX	流動負債合計		<u>2,991,393</u>	<u>56</u>	<u>1,515,881</u>	<u>41</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.13	254,799	5	254,704	7
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	2,795	-	9,586	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.14	93,208	2	93,244	3
25XX	非流動負債合計		<u>350,802</u>	<u>7</u>	<u>357,534</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>3,342,195</u>	<u>63</u>	<u>1,873,415</u>	<u>51</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.15				
3110	普通股股本		875,887	17	875,887	24
3200	資本公積	六.15	229,364	4	229,364	6
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		381,709	7	353,350	10
3350	未分配盈餘		467,543	9	283,592	8
	保留盈餘合計		<u>849,252</u>	<u>16</u>	<u>636,942</u>	<u>18</u>
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(5,483)	-	41,499	1
3500	庫藏股票	六.15	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>1,949,020</u>	<u>37</u>	<u>1,783,692</u>	<u>49</u>
	負債及權益總計		<u>\$5,291,215</u>	<u>100</u>	<u>\$3,657,107</u>	<u>100</u>

(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：黃育華





民國一〇六年及一〇五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)

代碼	項 目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.16及七	\$1,685,921	100	\$1,918,575	100
5000	營業成本	六.17、18及七	(967,179)	(57)	(990,281)	(52)
5900	營業毛利		718,742	43	928,294	48
5910	未實現銷貨損益		-	-	(3,293)	-
5920	已實現銷貨損益		3,293	-	3,871	-
5950	營業毛利淨額		722,035	43	928,872	48
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.17及六.18	(205,447)	(12)	(222,034)	(11)
6200	管理費用	六.17及六.18	(213,925)	(14)	(157,287)	(8)
6300	研發費用	六.17及六.18	(72,213)	(4)	(76,962)	(4)
	營業費用合計		(491,585)	(30)	(456,283)	(23)
6900	營業利益		230,450	13	472,589	25
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19	18,571	1	22,373	1
7020	其他利益及損失	六.19	283,249	17	(12,075)	(1)
7050	財務成本		(20,550)	(1)	(16,211)	(1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	六.6	(8,738)	(1)	(1,686)	-
	營業外收入及支出合計		272,532	16	(7,599)	(1)
7900	稅前淨利		502,982	29	464,990	24
7950	所得稅費用	四及六.21	(45,430)	(3)	(88,659)	(4)
8200	本期淨利		457,552	26	376,331	20
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		7	-	(15,998)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1)	-	2,720	-
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		(56,591)	(3)	(13,102)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		9,609	1	2,239	-
	其他綜合損益合計(稅後淨額)		(46,976)	(2)	(24,141)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$410,576	24	\$352,190	18
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主淨利		\$457,552		\$376,331	
8620	非控制權益淨利		-		-	
			\$457,552		\$376,331	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$410,576		\$352,190	
8720	非控制權益綜合損益		-		-	
			\$410,576		\$352,190	
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	四及六.22	\$5.22		\$4.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.20		\$4.17	

(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：黃育華



上福全球材料股份有限公司及其子公司



民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘	未分配盈餘	其他權益項目	
民國105年1月1日餘額	代碼	3110	3200	3310	3350	3410	3500	3XXX
104年度盈餘指撥及分配	六.15	\$910,887	\$239,237	\$319,657	\$337,345	\$52,362	\$-	\$1,859,488
提列法定盈餘公積	六.15			33,693	(33,693)		(154,720)	(273,266)
普通股現金股利	六.15	(35,000)	(9,873)		(273,266)		154,720	(154,720)
庫藏股買回					(109,847)			-
庫藏股註銷					376,331			376,331
105年度淨利	六.20				(13,278)	(10,863)		(24,141)
105年度其他綜合損益					363,053	(10,863)		352,190
本期綜合損益總額					\$283,592	\$41,499	\$-	\$1,783,692
民國105年12月31日餘額	六.15	\$875,887	\$229,364	\$353,350	\$283,592	\$41,499	\$-	\$1,783,692
民國106年1月1日餘額		\$875,887	\$229,364	\$353,350	\$283,592	\$41,499	\$-	\$1,783,692
105年度盈餘指撥及分配				28,359	(28,359)			-
提列法定盈餘公積					(245,248)			(245,248)
普通股現金股利					457,552			457,552
106年度淨利	六.20				6	(46,982)		(46,976)
106年度其他綜合損益					457,558	(46,982)		410,576
本期綜合損益總額					\$467,543	\$(5,483)	\$-	\$1,949,020
民國106年12月31日餘額	六.15	\$875,887	\$229,364	\$381,709	\$467,543	\$(5,483)	\$-	\$1,949,020

(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：黃育華



民國一〇六年及一〇五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	附註	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$502,982	\$464,990
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用(含投資性不動產折舊\$0)		79,833	83,371
攤銷費用		2,975	3,857
呆帳費用		596	2,758
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		-	(53)
利息費用		20,550	16,211
利息收入		(10,784)	(12,282)
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額		8,738	1,686
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		855	5,523
處分投資性不動產利益		(412,910)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數		371	350
處分投資損失		194	-
已實現銷貨利益		(3,293)	(578)
採用權益法之關聯企業之減損損失		51,505	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少		-	4,000
應收票據減少		7,989	19,653
應收帳款減少(增加)		51,670	(30,712)
其他應收帳款(增加)減少		(2,137)	847
存貨減少		30,896	46,747
預付款項增加		(12,781)	(3,494)
其他流動資產減少		23	22
應付票據增加		2,633	1,877
應付帳款減少		(10,293)	(861)
其他應付款(減少)增加		(41,697)	10,677
其他流動負債增加(減少)		515	(6,989)
淨確定福利負債-非流動減少		(29)	(32,877)
營運產生之現金		268,401	574,723
收取之利息		13,109	8,033
支付之利息		(19,476)	(16,103)
支付之所得稅		(64,612)	(88,755)
營業活動之淨現金流入		197,422	477,898

(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：黃育華



民國一〇六年及一〇五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	附註	一〇六年度	一〇五年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
取得成本衡量之金融資產-非流動		(11,537)	-
出售成本衡量之金融資產-非流動		86	-
出售不動產、廠房及設備		54	29,039
出售投資性不動產		1,101,260	-
購置不動產、廠房及設備		(95,161)	(21,636)
取得無形資產		(5,171)	(2,878)
無形資產減少		-	278
預付設備款增加		(526)	(17,156)
存出保證金增加		(297,203)	(88)
投資活動之淨現金流入(出)		691,802	(12,441)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		8,088,859	7,532,732
短期借款減少		(6,668,859)	(7,377,732)
應付短期票券增加		280,559	29,954
應付短期票券減少		(180,654)	-
舉借長期借款		80,000	-
償還長期借款		(39,905)	(68,905)
發放現金紅利		(245,248)	(273,266)
買回庫藏股		-	(154,720)
籌資活動之淨現金流入(出)		1,314,752	(311,937)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(12,109)	(2,129)
本期現金及約當現金增加數		2,191,867	151,391
期初現金及約當現金餘額		724,057	572,666
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$2,915,924	\$724,057

(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：黃育華



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及一〇五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)

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

本集團民國一〇六年度及一〇五年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年三月二十七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

2. 本集團就民國106年度財務報告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：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

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

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

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

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。
此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為
主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨
時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允
價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外
之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量
之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關
之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履
行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工
具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種
交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交
易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐
清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成
為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股
份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權
益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於
修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付
交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間
之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度
期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號
「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清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，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本集團選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。

B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產 11,290 仟元)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 11,290 仟元。其他相關資訊說明如下。

- (a) 現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 6,549 仟元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，須另減少其他權益 3,935 仟元，增加遞延所得稅資產 806 仟元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)是否將對公司造成影響，其餘新公布或修正準則、或解釋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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年度及一〇五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。

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。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團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	
			106.12.31	105.12.31
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	100%	100%
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	昆山五福興貿易有限公司	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務	-% (註)	-% (註)
本公司	GPIKT DE, INC.	投資及控股	100%	-%
本公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	投資及控股	100%	-%
本公司	GPI Co. (Samoa) Ltd.	投資及控股	100%	100%
GPI Co. (Samoa) Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., Ltd.	印表機及影印機之碳粉卡匣製造與銷售	100%	100%

(註)民國一〇四年一月二十七日董事會決議清算該子公司，至一〇五年十月十四日，昆山五福興貿易有限公司已清算並完成註銷登記。

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)
(金額除另予註明外，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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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)
(金額除另予註明外，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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投資。(包括合約期間一年內之定期存款)。

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)
(金額除另予註明外，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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)金融資產及負債之互抵

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

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融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衍生金融資產或金融負債；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(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融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。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

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

12. 採用權益法之投資

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

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

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

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

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

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

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	5~50 年
機器設備	1~17 年
模具設備	3~ 8 年
運輸設備	4~12 年
辦公設備	3~10 年
什項設備	2~11 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。

14. 投資性不動產

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，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，但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)之條件者除外。

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)
(金額除另予註明外，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：

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。

15. 租賃

本集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

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

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	5~8年	9~20年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

17. 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述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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

20. 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未分配盈餘加徵百分之十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、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (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、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 每股盈餘

本集團列示歸屬於普通股股東之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則以歸屬於母公司普通股股東之損益調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以當期普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。本集團之潛在稀釋普通股包括盈餘轉增資。

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有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。

營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

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，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金	\$1, 277	\$710
銀行存款	2, 914, 647	723, 347
合 計	<u>\$2, 915, 924</u>	<u>\$724, 057</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，本集團分別提供銀行存款5,576仟元及8,112仟元予銀行作為各項融資之擔保品，並依性質重分類至其他應收款-備償戶。

2. 應收票據淨額

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收票據	\$1, 823	\$9, 813
減：備抵呆帳	-	(139)
合 計	<u>\$1, 823</u>	<u>\$9, 674</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款-關係人淨額

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款-非關係人	\$269, 782	\$319, 029
減：備抵呆帳	(9, 296)	(9, 861)
減：備抵銷售退回及折讓	(2, 728)	(2, 169)
小 計	257, 758	306, 999
應收帳款-關係人	68	3, 255
減：備抵銷售退回及折讓	-	(24)
小 計	68	3, 231
合 計	<u>\$257, 826</u>	<u>\$310, 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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳合併財務報表附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106. 1. 1	\$-	\$9,861	\$9,861
當年度發生(迴轉)之金額	-	596	596
因無法收回而沖銷	-	(1,161)	(1,161)
匯率影響數	-	-	-
106. 12. 31	\$-	\$9,296	\$9,296
105. 1. 1	\$-	\$26,658	\$26,658
當年度發生(迴轉)之金額	-	2,758	2,758
因無法收回而沖銷	-	(19,550)	(19,550)
匯率影響數	-	(5)	(5)
105. 12. 31	\$-	\$9,861	\$9,861

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期且 未減損	15 天內	16-30 天	31-105 天	106-195 天	196 天以上	
106. 12. 31	\$182,804	\$50,427	\$11,287	\$11,325	\$1,755	\$228	\$257,826
105. 12. 31	\$235,396	\$33,791	\$23,430	\$14,919	\$2,325	\$369	\$310,230

4. 存貨

	106. 12. 31	105. 12. 31
原 料	\$68,368	\$61,827
物 料	-	89
在 製 品	18,639	18,953
製 成 品	47,479	72,382
商 品	39,023	17,072
寄 銷 品	61,661	95,743
合 計	\$235,170	\$266,066

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之存貨成本分別為967,179仟元及990,281仟元，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	一〇六年度	一〇五年度
存貨報廢損失	\$(13,961)	\$(18,580)
存貨盤盈	2,454	2,902
閒置產能損失	(968)	(1,462)
淨 額	\$(12,475)	\$(17,140)

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
以成本衡量之金融資產：		
股票	\$11,290	\$280

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
非上市(櫃)公司				
COLOR IMAGING, INC.	\$-	37.00%	\$60,843	37.00%

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：COLOR IMAGING, INC.

主要營業場所(註冊國家)：美國

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品銷售，本集團基於業務需求之考量投資該企業。該企業於民國一〇五年九月十四日員工行使認股權，本集團依持股比率認列該項調整。本集團於民國一〇六年第四季，依COLOR IMAGING, INC營運狀況評估並提列減損損失計51,505仟元。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$148,581	\$199,870
非流動資產	39,144	42,149
流動負債	12,253	23,481
非流動負債	54,049	45,200
權益	121,423	173,338
集團持股比例	37.00%	37.00%
小計	44,927	64,135
公司間交易銷除調整數	-	(3,292)
投資之帳面金額	\$-	\$60,843

	一〇六年度	一〇五年度
營業收入	\$152,388	\$230,256
繼續營業單位本期淨損	(39,354)	(4,557)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	(39,354)	(4,557)

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事

7. 不動產、廠房及設備

106.1.1-106.12.31

	房屋及								未完工程及	
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備	待驗設備	合計
成本：										
106.1.1	\$674,741	\$942,189	\$321,677	\$23,784	\$37,066	\$23,705	\$10,751	\$61,775	\$181	\$2,095,869
增添	40,535	2,239	20,823	2,343	2,534	694	386	2,205	23,019	94,778
處分	-	-	(5,086)	(409)	(918)	(210)	-	(387)	-	(7,010)
移轉	-	16,440	1,411	-	3,813	(12,562)	(371)	2,947	(23,200)	(11,522)
匯率影響數	(12,039)	(11,976)	-	-	-	-	-	(12)	-	(24,027)
106.12.31	\$703,237	\$948,892	\$338,825	\$25,718	\$42,495	\$11,627	\$10,766	\$66,528	\$-	\$2,148,088

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

106. 1. 1-106. 12. 31

	房屋及								未完工程及	
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備	待驗設備	合計
折舊及減損：										
106. 1. 1	\$-	\$240,369	\$261,281	\$13,905	\$32,049	\$18,637	\$-	\$49,901	\$-	\$616,142
折舊	-	47,414	18,958	1,996	2,014	2,751	-	6,700	-	79,833
處分	-	-	(4,194)	(409)	(918)	(210)	-	(370)	-	(6,101)
移轉	-	-	-	-	52	(12,743)	-	(52)	-	(12,743)
匯率影響數	-	(2,922)	-	-	-	-	-	(10)	-	(2,932)
106. 12. 31	\$-	\$284,861	\$276,045	\$15,492	\$33,197	\$8,435	\$-	\$56,169	\$-	\$674,199
淨帳面金額：										
106. 12. 31	\$703,237	\$664,031	\$62,780	\$10,226	\$9,298	\$3,192	\$10,766	\$10,359	\$-	\$1,473,889
106. 1. 1	\$674,741	\$701,820	\$60,396	\$9,879	\$5,017	\$5,068	\$10,751	\$11,874	\$181	\$1,479,727

105. 1. 1-105. 12. 31

	房屋及								未完工程及	
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備	待驗設備	合計
成本：										
105. 1. 1	\$672,179	\$929,480	\$343,903	\$26,402	\$37,170	\$21,483	\$10,911	\$61,881	\$-	\$2,103,409
增添	-	1,822	10,128	447	2,502	1,996	274	1,044	2,298	20,511
處分	(6,472)	(3,775)	(47,119)	(3,469)	(2,583)	(226)	(83)	(1,142)	-	(64,869)
移轉	11,657	17,424	15,212	467	-	452	(351)	-	(2,117)	42,744
匯率影響數	(2,623)	(2,762)	(447)	(63)	(23)	-	-	(8)	-	(5,926)
105. 12. 31	\$674,741	\$942,189	\$321,677	\$23,784	\$37,066	\$23,705	\$10,751	\$61,775	\$181	\$2,095,869
折舊及減損：										
105. 1. 1	\$-	\$186,482	\$261,269	\$13,202	\$32,808	\$15,146	\$-	\$44,038	\$-	\$552,945
折舊	-	47,276	21,353	2,861	1,387	3,718	-	6,776	-	83,371
處分	-	(3,710)	(21,200)	(2,125)	(2,136)	(227)	-	(909)	-	(30,307)
移轉	-	10,744	-	-	-	-	-	-	-	10,744
匯率影響數	-	(423)	(141)	(33)	(10)	-	-	(4)	-	(611)
105. 12. 31	\$-	\$240,369	\$261,281	\$13,905	\$32,049	\$18,637	\$-	\$49,901	\$-	\$616,142
淨帳面金額：										
105. 12. 31	\$674,741	\$701,820	\$60,396	\$9,879	\$5,017	\$5,068	\$10,751	\$11,874	\$181	\$1,479,727
105. 1. 1	\$672,179	\$742,998	\$82,634	\$13,200	\$4,362	\$6,337	\$10,911	\$17,843	\$-	\$1,550,464

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司之子公司GPI Co. (Samoa), Ltd. 計有土地美元5,610,870與房屋及建築美元3,387,313，係以具有東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。

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。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳合併附註八。

8. 投資性不動產

	106.1.1~106.12.31		
	土地	建築物	合計
成本：			
106.1.1	\$688,350	\$-	\$688,350
增添	-	-	-
重分類	-	-	-
處分	(688,350)	-	(688,350)
106.12.31	\$-	\$-	\$-
折舊及減損：			
106.1.1	\$-	\$-	\$-
當年度折舊	-	-	-
重分類	-	-	-
106.12.31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
106.12.31	\$-	\$-	\$-
106.1.1	\$688,350	\$-	\$688,350
	105.1.1~105.12.31		
	土地	建築物	合計
105.1.1	\$700,007	\$15,289	\$715,296
增添	-	-	-
重分類	(11,657)	(15,289)	(26,946)
105.12.31	\$688,350	\$-	\$688,350

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105.1.1~105.12.31		
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
105.1.1	\$-	\$10,743	\$10,743
當年度折舊	-	-	-
重分類	-	(10,743)	(10,743)
105.12.31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
105.12.31	\$688,350	\$-	\$688,350
105.1.1	\$700,007	\$4,546	\$704,553

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年十二月三十一日為830,841仟元，係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法。

本集團投資性不動產質押明細請詳合併附註八。

本集團投資性不動產出售情形請詳合併附註十三、1、(6)。

9. 無形資產

	106.1.1~106.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
成本：			
106.1.1	\$44,850	\$12,541	\$57,391
增添—單獨取得	3,525	1,646	5,171
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(6)	-	(6)
106.12.31	\$48,369	\$14,187	\$62,556
攤銷及減損：			
106.1.1	\$40,140	\$5,827	\$45,967
攤銷	2,170	805	2,975
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(1)	-	(1)
106.12.31	\$42,309	\$6,632	\$48,941
淨帳面金額：			
106.12.31	\$6,060	\$7,555	\$13,615
106.1.1	\$4,710	\$6,714	\$11,424

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105. 1. 1~105. 12. 31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成本：			
105. 1. 1	\$44, 614	\$10, 494	\$55, 108
增添－單獨取得	760	2, 118	2, 878
處分	(514)	(71)	(585)
匯率變動之影響	(10)	-	(10)
105. 12. 31	\$44, 850	\$12, 541	\$57, 391
攤銷及減損：			
105. 1. 1	\$37, 304	\$5, 116	\$42, 420
攤銷	3, 075	782	3, 857
處分	(236)	(71)	(307)
匯率變動之影響	(3)	-	(3)
105. 12. 31	\$40, 140	\$5, 827	\$45, 967
淨帳面金額：			
105. 12. 31	\$4, 710	\$6, 714	\$11, 424
105. 1. 1	\$7, 310	\$5, 378	\$12, 688

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇六年度	一〇五年度
營業成本	\$90	\$198
營業費用	\$2, 885	\$3, 659

10. 存出保證金

	106. 12. 31	105. 12. 31
投資保證金	\$297, 100	\$-
其他保證金	980	901
合 計	\$298, 080	\$901

投資保證金主係本公司為收購美國 Katun Holdings, L. P.，依合約規定

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

提存於銀行之保證金。

11. 短期借款

	利率區間(%)	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	0.69%~1.76%	\$2,070,000	\$805,000
擔保銀行借款	1.05%~1.40%	470,000	315,000
合計		<u>\$2,540,000</u>	<u>\$1,120,000</u>

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為203,995仟元及1,941,600仟元。上列借款由本集團提供之擔保品請詳合併附註八。

12. 應付短期票券

性質	保證或承兌		利率	106.12.31	105.12.31
	機構	契約期間			
應付商業本票	中華票券	106/10/05- 107/01/03	1.058%	\$50,000	\$30,000
應付商業本票	大慶票券	106/12/01-107/ 03/01	1.058%	80,000	-
減：應付短期票券折價				(141)	(46)
應付短期票券淨額				<u>\$129,859</u>	<u>\$29,954</u>

13. 長期借款

(1)一〇六年十二月三十一日：

債權人	借款性質	106.12.31	利率	償還期間及辦法
全國農業金庫(股)公司等四家授信機構	擔保借款	\$223,704	1.28%	自102年9月9日至112年9月9日，每月為一期分120期償還，利息按月付息。
全國農業金庫(股)公司等四家授信機構	擔保借款	40,000	1.31%	自102年10月9日至107年10月9日，到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行	信用借款	70,000	1.62%	自106年12月29日至109年12月29日(含寬限期12個月)，按月還本、按月繳息、屆期清償。
小計		<u>\$333,704</u>		
減：一年內到期		<u>(78,905)</u>		
合計		<u>\$254,799</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)一〇五年十二月三十一日：

債權人	借款性質	105.12.31	利率	償還期間及辦法
全國農業金庫(股)公司等四家授信機構	擔保借款	\$262,609	1.75%	自102年9月9日至112年9月9日，每月為一期分120期償還，利息按月付息。
全國農業金庫(股)公司等四家授信機構	擔保借款	31,000	1.66%-1.80%	自102年10月9日至107年10月9日，到期一次償還，利息按月付息。
小計		\$293,609		
減：一年內到期		(38,905)		
合計		<u>\$254,704</u>		

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度分別為463,000仟元及399,760仟元。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇六年度及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,739仟元及13,666仟元。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇六年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,842仟元。

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期之加權平均存續期間皆為12年及11年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇六年度	一〇五年度
當期服務成本	\$1,161	\$1,061
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,678	1,652
合 計	\$2,839	\$2,713

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
確定福利義務現值	\$157,911	\$158,460
計畫資產之公允價值	(64,703)	(65,216)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$93,208	\$93,244

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)
105. 1. 1	\$140, 441	\$(30, 318)	\$110, 123
當期服務成本	1, 061	-	1, 061
利息費用(收入)	2, 107	(455)	1, 652
小計	143, 609	(30, 773)	112, 836
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	4, 304	-	4, 304
經驗調整	11, 512	-	11, 512
計畫資產報酬之損益	-	182	182
小計	15, 816	182	15, 998
支付之福利	(965)	965	-
雇主提撥數	-	(35, 590)	(35, 590)
105. 12. 31	\$158, 460	\$(65, 216)	\$93, 244
當期服務成本	1, 161	-	1, 161
利息費用(收入)	2, 852	(1, 174)	1, 678
小計	162, 473	(66, 390)	96, 083
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	11, 613	-	11, 613
經驗調整	(12, 209)	-	(12, 209)
確定福利資產再衡量數	-	589	589
小計	(596)	589	(7)
支付之福利	(3, 966)	3, 966	-
雇主提撥數	-	(2, 868)	(2, 868)
106. 12. 31	\$157, 911	\$(64, 703)	\$93, 208

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106. 12. 31	105. 12. 31
折現率	1. 07%	1. 80%
預期薪資增加率	1. 50%	1. 50%

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105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%	\$-	\$(7,998)	\$-	\$(7,969)
折現率減少0.5%	11,425	-	8,978	-
預期薪資增加0.5%	11,310	-	8,959	-
預期薪資減少0.5%	-	(8,004)	-	(8,028)

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。

15. 權益

(1) 股本

民國一〇五年一月一日之額定股本為1,470,000仟元，每股面額10元，分為147,000仟股，實收股本為910,887仟元，每股票額10元，分為91,089仟股。

本公司於民國一〇五年十一月七日經董事會決議通過，註銷庫藏股票3,500仟股。上述減資案係以民國一〇五年十一月八日為減資基準日，並經主管機關變更登記完竣。減資後，本公司額定股本為1,470,000仟元，每股面額10元，分為147,000仟股，已發行87,589仟股，實收資本額875,887仟元，截至民國一〇五年十二月三十一日未有變動。

本公司於民國一〇六年十一月八日經董事會決議通過，為轉投資子公司，擬辦理現金增資400,000仟元，共計發行新股40,000仟股，每股面額10元，相關增資事宜請詳合併附註十一、3；嗣後於民國一〇六年十一月二十二日經股東臨時會決議修訂公司額定股本為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股，截至民國一〇六年十二月三十一日未有變動。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

	106. 12. 31	105. 12. 31
發行溢價	\$229, 364	\$229, 364

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)庫藏股

- A. 截至民國一〇六年十二月三十一日止本公司未持有庫藏股票。
- B. 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇五年七月五日經董事會決議買回本公司股票3,500,000股，預定買回期間為民國一〇五年七月六日至一〇五年九月五日；買回價格區間為29元至59元。
- C. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。
- D. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。
- E. 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇五年十一月七日經董事會決議，於民國一〇五年十一月八日註銷庫藏股股票3,500,000股，並於民國一〇五年十一月二十二日經主管機關變更登記完竣。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 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資本總額為止。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. 本公司於民國一〇七年三月二十七日及一〇六年六月二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇六年度	一〇五年度	一〇六年度	一〇五年度
特別盈餘公積	\$5,483	\$-		
法定盈餘公積	45,755	28,359		
普通股現金股利	63,794(註)	245,248	0.50(註)	2.80

(註)：係以目前流通在外股數87,589仟股加預計於民國一〇七年四月發行新股40,000仟股計算而得。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(18)。

16. 營業收入

	一〇六年度	一〇五年度
商品銷售收入	\$1,706,384	\$1,943,098
減：銷貨退回及折讓	(20,463)	(24,523)
合 計	\$1,685,921	\$1,918,575

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業租賃費用

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至三年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇六年度	一〇五年度
不超過一年	\$1,110	\$868
超過一年但不超過五年	2,679	312
超過五年	264	-
合計	\$4,053	\$1,180

18. 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	106.1.1~106.12.31			105.1.1~105.12.31		
	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	\$200,927	136,375	\$337,302	\$218,595	\$170,662	\$389,257
勞健保費用	20,500	11,731	32,231	18,879	11,389	30,268
退休金費用	10,224	6,354	16,578	9,680	6,699	16,379
其他員工福利費用	8,689	3,781	12,470	8,622	5,856	14,478
折舊費用	46,856	32,977	79,833	48,355	35,016	83,371
攤銷費用	90	2,885	2,975	198	3,659	3,857

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥至少百分之〇.一%為員工酬勞，不高於百分之五%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為15,219仟元及8,837仟元；民國一〇五年依獲利狀況認列員工及董監酬勞金額分別為31,925仟元和18,537仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派。前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞分別為15,219仟元及8,837仟元，與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇六年度	一〇五年度
利息收入	\$10,784	\$12,282
租金收入	146	-
其他收入—其他	7,641	10,091
合 計	<u>\$18,571</u>	<u>\$22,373</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇六年度	一〇五年度
處分投資性不動產利益	\$412,910	\$-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(855)	(5,523)
減損損失	(51,505)	-
淨外幣兌換損失	(68,306)	(6,346)
什項支出	(8,995)	(259)
金融資產評價利益	-	53
合 計	<u>\$283,249</u>	<u>\$(12,075)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇六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	\$7	\$-	\$7	\$(1)	\$6
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	(56,591)	-	(56,591)	9,609	(46,982)
合 計	<u>\$(56,584)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(56,584)</u>	<u>\$9,608</u>	<u>\$(46,976)</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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇五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	\$(15,998)	\$-	\$(15,998)	\$2,720	\$(13,278)
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	(13,102)	-	(13,102)	2,239	(10,863)
合計	<u>\$(29,100)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(29,100)</u>	<u>\$4,959</u>	<u>\$(24,141)</u>

21. 所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$31,377	\$78,787
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(2,052)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	16,105	9,672
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	-	200
所得稅費用	<u>\$45,430</u>	<u>\$88,659</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(1)	\$2,720
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,609	2,239
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$9,608</u>	<u>\$4,959</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)

(金額除另予註明外，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：

	一〇六年度	一〇五年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$502,982	\$464,990
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$65,589	\$75,910
免稅收益之所得稅影響數	(70,196)	2,760
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	34,986	6,941
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	16,105	9
未分配盈餘加徵10%所得稅	998	3,039
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(2,052)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$45,430	\$88,659

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(A) 民國一〇六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	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	\$(6,282)	\$-	\$(9,609)	\$3,327
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-巨福	1,947	1,947	-	-
採用權益法之投資-上福	(2,253)	542	-	(2,795)
採用權益法之投資-巨福	11,016	11,016	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	27	-	-	27
集團內個體間未實現交易	4,447	2,296	-	2,151
未實現兌換損益	(1,051)	(6,352)	-	5,301
備抵呆帳評價	1,119	204	-	915
備抵存貨跌價損失評價	2,859	-	-	2,859
備抵銷貨退回	344	(104)	-	448
淨確定福利負債-非流動	15,851	6	1	15,844
未使用課稅損失	13,427	246	-	13,181
未實現銷貨收入	9,796	6,293	-	3,503
處分投資損失	11	11	-	-
遞延所得稅費用(利益)		\$16,105	\$(9,608)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$51,258			\$44,761
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$60,844			\$47,556
遞延所得稅負債	\$(9,586)			\$(2,795)

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)民國一〇五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	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	\$(8,521)	\$-	\$(2,239)	\$(6,282)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-巨福	1,749	(198)	-	1,947
採用權益法之投資-上福	(3,452)	(1,199)	-	(2,253)
採用權益法之投資-巨福	10,729	(287)	-	11,016
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	27		-	27
集團內個體間未實現交易	5,254	807	-	4,447
未實現兌換損益	(1,295)	(244)	-	(1,051)
備抵呆帳評價	3,866	2,747	-	1,119
備抵存貨跌價損失評價	2,859	-	-	2,859
備抵銷貨退回	950	606	-	344
淨確定福利負債—非流動	18,721	5,590	(2,720)	15,851
未使用課稅損失	13,434	7	-	13,427
未實現銷貨收入	11,650	1,854	-	9,796
處分投資損失	-	(11)	-	11
遞延所得稅費用(利益)		\$9,672	\$(4,959)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$55,971			\$51,258
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$69,239			\$60,844
遞延所得稅負債	\$(13,268)			\$(9,586)

(2)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

集團個體	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減 年度
			106.12.31	105.12.31	
久福興業股份有限公司	96	2,897	\$-	\$2,897	106年
"	97	1,631	1,631	1,631	107年
"	98	8,375	8,375	8,375	108年
"	99	5,092	5,092	5,092	109年
"	100	10,064	10,064	10,064	110年
"	101	33,332	33,332	33,332	111年
"	102	96,573	96,573	96,573	112年
"	103	56,010	51,010	56,010	113年
"	104	37,111	37,111	37,111	114年
"	105	18,502	18,502	18,502	115年
"	106	17,879	17,879	17,879	116年
			\$279,569	\$287,466	

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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69,171仟元及35,402仟元。

(4)兩稅合一相關資訊

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-(註)</u>	<u>\$180,465</u>

註:107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一相關規定。

依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。另所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過廢除兩稅合一部分設算扣抵制。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇四年度
子公司-久福興業股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司-巨福投資股份有限公司	核定至民國一〇四年度

22. 每股盈餘

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

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

	一〇六年度	一〇五年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$457,552	\$376,331
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	87,589	89,507
基本每股盈餘(元)	5.22元	4.20元
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$457,552	\$376,331
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)	\$457,552	\$376,331
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	87,589	89,507
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	386	762
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	87,975	90,269
稀釋每股盈餘(元)	5.20元	4.17元

於報導期間後至財務報表通過發佈前，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：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Color Imaging, Inc.	本集團之關聯企業
允麒企業股份有限公司	本集團母公司董事為該公司之董事長
KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	本集團之實質關係人
TC Royal Manor Co., Ltd	本集團之實質關係人
王瑞麟	本集團母公司董事長之二等親
王國印	本集團母公司董事長之一等親
王瑞宏等共12人	為本集團董事及副總經理以上

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	一〇六年度	一〇五年度
COLOR IMAGING, INC.	<u>\$30,908</u>	<u>\$56,159</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為T/T30天或60天，主要為T/T30天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 進貨

	一〇六年度	一〇五年度
COLOR IMAGING, INC.	<u>\$1,712</u>	<u>\$2,974</u>
允麒企業股份有限公司	<u>243</u>	<u>212</u>
合 計	<u>\$1,955</u>	<u>\$3,186</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為T/T30天或T/T90天。

(3) 應收帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
COLOR IMAGING, INC.	<u>\$68</u>	<u>\$3,255</u>
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(24)</u>
淨 額	<u>\$68</u>	<u>\$3,231</u>

(4) 應付帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
允麒企業股份有限公司	<u>\$18</u>	<u>\$63</u>

(5) 其他

本集團民國一〇六年度及一〇五年度為因應拓展業務與開發新產品需求，聘任王瑞麟為顧問，相關支出分別帳列如下：

	106.12.31	105.12.31
應付費用	<u>\$30</u>	<u>\$30</u>
勞 務 費	<u>\$360</u>	<u>\$360</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)民國一〇六年度無出售設備予關係人之情事；民國一〇五年度之明細如下：

對象	標的物	未折減餘額	交易金額	處分固定資產利益
TC Royal Manor Co., Ltd	運輸設備	\$894	\$1,143	\$249
KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	辦公設備	57	57	-
合 計		\$951	\$1,200	\$249

(7)民國一〇六年度向關係人購置設備之明細如下；民國一〇五年度無此情事：

對象	標的物	交易金額
Color Imaging, Inc.	機器設備	\$769

(8)本集團主要管理階層之獎酬

	一〇六年度	一〇五年度
短期員工福利	\$37,009	\$50,943

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	106.12.31	105.12.31	擔保債務內容
不動產、廠房及設備：			
土地	\$467,988	\$467,988	銀行借款擔保品
建築物—未折減餘額	469,346	485,315	銀行借款擔保品
投資性不動產：			
土地	-	688,350	銀行借款擔保品
其他應收款：			
其他應收款—備償戶	5,576	8,112	海關進口通關保證
合 計	\$942,910	\$1,649,765	

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 民國一〇一年三月五日，日本CANON Inc. 對本公司及本公司之子公司巨福投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司Color Imaging Inc. 在美國喬治亞州法院提出碳粉卡匣侵權訴訟，經本公司管理當局和美國專利律師對其訴訟內容評估結果，認為本公司並未侵犯CANON Inc. 在美國碳粉卡匣之專利權，初步判定為濫用專利權行商業干擾之行為。依美國專利訴訟法規定，本公司應於民國一〇一年五月五日前初步回應其訴訟內容，且向法庭提出對CANON Inc. 反訴，本公司兩位相關證人亦於民國一〇一年七月三十日至一〇一年八月三日至美國完成口頭採證；於民國一〇二年八月六日舉行馬克曼聽證會，特別專家之報告結果對本公司有利，民國一〇三年一月九日，法官對馬克曼聽證會下正式命令，採信特別專家的報告結果。本公司已於民國一〇四年三月三十日提出初步判決要求，並於民國一〇四年六月三十日舉行聽證會。日本CANON Inc. 對簡易判決的有效性提出動議，民國一〇五年二月十日舉行聽證會，三月二十九日法官下命令並駁回原告提出之挑戰，法官請雙方進行調解，已於五月二十六日於亞特蘭大舉行。惟經過調解雙方未達共識，故進行訴訟程序。

民國一〇六年六月二十二日在美國喬治亞州北區法庭一審陪審團初步判決本公司侵權，因一審陪審團判決結果與民國一〇二年八月六日法院針對本訴訟所辦之馬克曼聽證會之特別專家報告結果差異頗大，本公司與美國律師團認為一審陪審團判決有重大瑕疵，將著手進行動議二審上訴，此訴訟案將轉由華盛頓聯邦法庭接手審理，最快一年半才會有判決結果。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17%調高為 20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債 8,392 仟元及 493 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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司考量上下游整合、資源運用、未來全球佈局及提升營運績效，於民國一〇六年九月三十日經董事會決議，透過其 100%持有之子公司 GPIKT DE, INC. 及 GPIKT (BVI) Co., Ltd. 收購美國 Katun Holdings, LP 100%股權，並於民國一〇六年九月三十日董事會後簽署權益單位買賣合約，本案並經民國一〇六年十一月二十二日股東臨時會決議通過。嗣後於民國一〇七年一月二日收到經濟部投資審議委員會之許可，以買賣合約所約定之交割條件成就後，於民國一〇七年一月八日交割，取得 Katun Holdings, L.P. 之全部已發行權益單位共計 211,621 單位，本投資案交易總金額為 95,955,463 美元，每單位權益約為 453 美元，Katun Holdings, L.P. 之全部已發行權益單位無權利受限情形。

3. 本公司考量轉投資子公司之資金需求，於民國一〇六年十一月八日經董事會決議，擬辦理現金增資發行不超過 40,000 仟股之普通股，並授權董事長於本案經主管機關核准申報生效後，視市場變動狀況依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定與承銷商共同議定發行價格、訂定認股基準日、增資基準日及本次增資相關事宜。本公司已於民國一〇七年二月二十三日收到金融監督管理委員會金管證發字第 1070303347 號函令申報生效，並於民國一〇七年三月一日依董事會授權董事長，決議發行 40,000 仟股，其中保留發行股數之 10% 供員工認股、80% 由原股東認購及 10% 採公開申購方式對外承銷。本次現金增資認股基準日為民國一〇七年三月二十五日，發行價格為 35 元，本次現金增資股款預計於民國一〇七年四月十日前收足。

十二、其他

1. 金融工具

金融工具之種類

金融資產

	106. 12. 31	105. 12. 31
備供出售之金融資產：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$11,290	\$280
採用權益法之投資	-	60,843
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,914,647	723,347
應收票據及款項	259,649	319,904
其他應收款項	18,114	18,310

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	106. 12. 31	105. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$2, 540, 000	\$1, 120, 000
應付短期票券	129, 859	29, 954
應付款項	101, 978	109, 638
其他應付款	126, 427	167, 433
長期借款(含一年內到期)	333, 704	293, 609

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。

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。

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

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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匯率波動影響，當新台幣對美金升值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別減少/增加28,499仟元及8,120仟元。

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借款及固定利率借款。

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，對本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加2,874仟元及1,414仟元。

4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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57%及52%，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，無重大之履約疑慮，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)

(金額除另予註明外，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。

非衍生金融工具

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
106. 12. 31					
短期借款	\$2,540,000	\$-	\$-	\$-	\$2,540,000
應付短期票券	129,859	-	-	-	129,859
應付款項	101,978	-	-	-	101,978
其他應付款	126,427	-	-	-	126,427
長期借款	82,931	150,015	82,399	29,331	344,676
105. 12. 31					
短期借款	\$1,120,000	\$-	\$-	\$-	\$1,120,000
應付短期票券	29,954	-	-	-	29,954
應付款項	109,638	-	-	-	109,638
其他應付款	167,433	-	-	-	167,433
長期借款	42,468	113,871	80,593	68,880	305,812

6. 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)。

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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

公司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、7。

7. 公允價值層級

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)
(金額除另予註明外，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。

8. 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					
	106.12.31			105.12.31		
	外	幣	匯	外	幣	匯
	率	率	新	率	率	新
	台	台	台	台	台	台
	幣	幣	幣	幣	幣	幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$96,319	29.7100	\$2,861,637	\$25,678	32.2000	\$836,832
歐元	768	35.3700	27,164	494	33.7000	16,648
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	396	29.7100	\$11,765	460	32.2000	\$14,812

9. 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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

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 (董事會核准額度)	實際動支 期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	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	\$150,000	\$150,000	\$-	1.311% ~1.33%	短期融通	無	營運週轉	\$-	無	無	\$170,748	\$170,748
2	GPI Co. (SAMOA), Ltd	上福全球科技股份有限公司	其他應收款	是	\$240,000	\$240,000	\$-	1.76%	短期融通	無	營運週轉	\$-	無	無	\$239,918	\$239,918

註 1：本公司之子公司資金貸與給有短期融通資金必要之公司時，其個別對象貸與金額以不超過各子公司淨值 40% 為限，貸與總額以不超過各子公司淨值 40% 為限。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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/淨值	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	股票 KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	380,000	\$11,290	19%	-	註

註：係屬於無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量之權益投資工具。

(4) 本期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)

(金額除另予註明外，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	原取得日期	帳面金額	交易金額(註)	價款收取情形	處分損益	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
上福全球科技股份有限公司	台中市梧棲區之土地	106.08.09	103.05.28	\$418,456	\$669,468	已收取	\$251,012	廣植資產顧問有限公司	非關係人	活化公司資產	鑑價報告	不適用
上福全球科技股份有限公司	台中市梧棲區之土地	106.08.23	103.05.28	\$269,894	\$431,792	已收取	\$161,898	聯虹投資股份有限公司	非關係人	活化公司資產	鑑價報告	不適用

(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：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1)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	巨福投資股份有限公司	台中市梧棲區大智路二段370巷34號	一般投資業	\$207,000	\$207,000	20,700,000股	100%	\$603	\$(73,202)	\$(74,444)	註2、註3
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%	426,870	(18,183)	(18,183)	

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	GPI USA, INC.	1106 Asoott Valley Dr Duluth, GA 30097	一般進出口貿 易業務	\$9,988	\$9,988	40,000 股	100%	7,974	487	(566)	註 3
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%	599,796	(18,136)	(18,136)	註 2、 註 3
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, British Virgin Island	投資及控股	\$30	\$-	1,000 股	100%	30	-	-	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT DE, INC.	3500 South Dupont Highway, Dover, Delawar e 19901, USA	投資及控股	\$2,986	\$-	1 股	100%	2,926	(46)	(46)	
巨福投資股份 有限公司	COLOR IMAGING, INC.	4350 Peachtree Industrial Blvd. Suite 100, Norcross, Georgia 30071	碳粉及碳粉匣 製造及銷售	\$205,361	\$205,361	4,500,000 股	37%	-	(39,354)	已併子公司 處理	註 1
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., LTD	Phum Prey La gnor, Sagkat Chom Chao, Khan Dangkor Phnom Penh	印表機及影印 機之碳粉卡匣 製造與銷售	\$111,864	\$111,864	3,540 股	100%	38,888	(10,585)	已併子公司 處理	

註1：本公司已將COLOR IMAGING, INC之帳面金額全數提列減損損失，故期末餘額為0。

註2：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3：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。

3. 大陸投資資訊：

本公司未有大陸投資之情事。

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：

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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. 觀光旅館營運部門：負責商旅相關之住宿、餐飲等營運。

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

民國一〇六年度：

	事務機器			集團合計
	耗材部門	觀光旅館部門	調節及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$1,533,147	\$152,774	\$-	\$1,685,921
部門間收入	-	486	(486) ¹	-
收入合計	<u>\$1,533,147</u>	<u>\$153,260</u>	<u>\$(486)</u>	<u>\$1,685,921</u>
利息費用	\$16,733	\$3,817	\$-	\$20,550
折舊及攤銷	50,065	32,743	-	82,808
投資損失	8,738	-	-	8,738
所得稅費用	(45,187)	(243)	-	(45,430)
部門損益	<u>\$520,922</u>	<u>\$(17,940)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$502,982</u>
資產				
非流動資產資本支出	\$99,968	\$890	\$-	\$100,858
部門資產	<u>\$4,553,907</u>	<u>\$737,341</u>	<u>\$(33)</u>	<u>\$5,291,215</u>
部門負債	<u>\$3,031,757</u>	<u>\$310,471</u>	<u>\$(33)</u>	<u>\$3,342,195</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年度：

	事務機器			集團合計
	耗材部門	觀光旅館部門	調節及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$1,761,995	\$156,580	\$-	\$1,918,575
部門間收入	-	494	(494) ¹	-
收入合計	<u>\$1,761,995</u>	<u>\$157,074</u>	<u>\$(494)</u>	<u>\$1,918,575</u>
利息費用	\$11,796	4,415	\$-	\$16,211
折舊及攤銷	53,203	34,025	-	87,228
投資損失	1,686	-	-	1,686
所得稅費用	88,651	8	-	88,659
部門損益	<u>\$481,225</u>	<u>\$(16,235)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$464,990</u>
資產				
採用權益法之投資	\$60,843	\$-	\$-	\$60,843
非流動資產資本支出	40,224	1,298	-	41,522
部門資產	<u>\$2,888,913</u>	<u>\$768,228</u>	<u>\$(34)</u>	<u>\$3,657,107</u>
部門負債	<u>\$1,550,274</u>	<u>\$323,175</u>	<u>\$(34)</u>	<u>\$1,873,415</u>

¹ 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

(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：

	一〇六年度	一〇五年度
美國	\$724,324	\$891,071
台灣	273,286	282,320
日本	179,114	133,822
德國	123,613	122,887
英國	72,081	107,800
其他國家	313,503	380,675
合計	<u>\$1,685,921</u>	<u>\$1,918,575</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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非流動資產：

	106. 12. 31	105. 12. 31
台 灣	\$1, 565, 691	\$2, 036, 681
東 埔 寨	279, 141	267, 156
合 計	<u>\$1, 844, 832</u>	<u>\$2, 303, 837</u>

3. 重要客戶資訊

本集團一〇六年度及一〇五年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客戶名稱	一〇六年度		一〇五年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲公司	\$311, 754	18	\$324, 196	17
乙公司	188, 153	11	201, 871	11