

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核閱報告

民國一一〇年一月一日至三月三十一日
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告	3 – 4
四、合併資產負債表	5 – 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9 – 10
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 – 12
(四)重大會計政策之彙總說明	12 – 33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 – 35
(六)重要會計項目之說明	35 – 59
(七)關係人交易	59 – 60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60 – 61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其他	61 – 72
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72 – 76
2. 轉投資事業相關資訊	76 – 77
3. 大陸投資資訊	77
4. 主要股東資訊	77
(十四)部門資訊	77 – 79

會計師核閱報告

上福全球科技股份有限公司 公鑒：

前言

上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年三月三十一日及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為16,829仟元及10,632仟元，皆佔合併資產總額之0%；負債總額分別為1,085仟元及199仟元，皆佔合併負債總額之0%；其民國一一〇年一月一日至三月三十一日及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(3,391)仟元及(435)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(7)%及(1)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安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1030025503號

金管證審字第1080326041號

黃子評

黃子評



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一一〇年五月十二日

上福全球科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日
(民國一〇年及一〇九年三月三十一日經總核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 會 計 項 目	附 註	一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$685,305	10	\$657,821	10	\$521,546	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.2及八	42,443	1	22,454	-	29,837	-
1139	避險之金融資產-流動	四及十二.8	633	-	-	-	373	-
1150	應收票據淨額	六.3	269	-	1,888	-	2,211	-
1170	應收帳款淨額	六.3	685,261	10	628,240	10	840,478	12
1180	應收帳款-關係人淨額	六.3及七	8	-	384	-	-	-
1200	其他應收款		154,299	3	175,327	3	40,276	1
1220	本期所得稅資產	四	6,220	-	4,014	-	23,801	-
130x	存貨	四及六.4	746,541	11	776,275	12	849,305	13
1410	預付款項		31,901	1	29,321	-	38,070	1
1470	其他流動資產		111	-	29	-	39	-
11xx	流動資產合計		2,352,991	36	2,295,753	35	2,345,936	35
	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	21,634	-	21,592	-	23,126	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六.2及八	63,492	1	63,369	1	73,929	1
1550	採用權益法之投資	四及六.6	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	1,488,205	23	1,472,345	23	1,388,902	21
1755	使用權資產	四及六.20	237,002	4	272,433	4	371,280	5
1760	投資性不動產淨額	四及六.8	451,008	7	452,529	7	487,004	7
1780	無形資產	四及六.9	790,841	12	817,850	13	937,809	14
1805	商譽	四、六.9及六.10	966,302	15	964,436	15	1,023,632	15
1840	遞延所得稅資產	四	152,995	2	144,069	2	98,422	2
1990	其他非流動資產-其他		22,936	-	19,081	-	6,533	-
15xx	非流動資產合計		4,194,415	64	4,227,704	65	4,410,637	65
1xxx	資產總計		\$6,547,406	100	\$6,523,457	100	\$6,756,573	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：王靖茹



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日
(民國一〇年及一〇九年三月三十一日經經理人未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益會計項目	附註	一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.11	\$956,867	15	\$1,026,747	16	\$715,000	11
2110	應付短期票券	四及六.12	319,886	5	319,797	5	-	-
2126	避險之金融負債-流動	四及十二.8	-	-	1,098	-	-	-
2130	合約負債-流動	六.18	11,506	-	12,017	-	4,977	-
2150	應付票據		13,681	-	17,764	-	7,184	-
2170	應付帳款		338,955	5	340,702	5	489,807	7
2200	其他應付款	六.13	334,230	5	342,587	5	353,919	5
2230	本期所得稅負債	四	106,531	2	88,919	1	109,142	2
2250	負債準備-流動	四及六.14	28,948	-	28,892	-	33,559	-
2280	租賃負債-流動	四及六.20	178,630	3	177,786	3	179,546	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.15	173,905	3	193,635	3	350,441	5
2399	其他流動負債-其他		2,138	-	2,067	-	1,854	-
21xx	流動負債合計		2,465,277	38	2,552,011	38	2,245,429	33
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.15	490,858	7	379,334	6	434,759	6
2550	負債準備-非流動	四及六.14	35,801	1	41,203	1	54,724	1
2570	遞延所得稅負債	四	186,878	3	185,988	3	217,922	3
2580	租賃負債-非流動	四及六.20	76,175	1	118,247	2	234,931	4
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.16	74,675	1	75,169	1	57,060	1
2670	其他非流動負債-其他		6,081	-	6,070	-	6,417	-
25xx	非流動負債合計		870,468	13	806,011	13	1,005,813	15
2xxx	負債總計		3,335,745	51	3,358,022	51	3,251,242	48
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.17	1,275,887	20	1,275,887	20	1,275,887	19
3200	資本公積	六.17	1,239,317	19	1,239,317	19	1,239,317	18
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		467,490	7	467,490	7	431,610	7
3350	未分配盈餘		353,410	5	297,006	5	551,495	8
	保留盈餘合計		820,900	12	764,496	12	983,105	15
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(125,975)	(2)	(114,480)	(2)	5,370	-
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		(12,976)	-	(12,976)	-	(13,496)	-
3450	避險工具之損益		14,508	-	13,191	-	15,148	-
3xxx	權益總計		3,211,661	49	3,165,435	49	3,505,331	52
	負債及權益總計		\$6,547,406	100	\$6,523,457	100	\$6,756,573	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：王靖茹



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一〇年第一季		一〇九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$1,158,499	100	\$1,338,676	100
5000	營業成本	六.4及21	(699,066)	(60)	(843,623)	(63)
5900	營業毛利		459,433	40	495,053	37
6000	營業費用	六.21				
6100	推銷費用		(113,787)	(10)	(129,441)	(10)
6200	管理費用		(225,422)	(19)	(239,591)	(18)
6300	研究發展費用		(35,817)	(3)	(34,963)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.19	6,463	-	(3,190)	-
	營業費用合計		(368,563)	(32)	(407,185)	(30)
6900	營業利益		90,870	8	87,868	7
7000	營業外收入及支出	六.22				
7100	利息收入		2,312	-	682	-
7010	其他收入		7,383	1	6,100	1
7020	其他利益及損失		(14,940)	(1)	(22,979)	(2)
7050	財務成本		(7,684)	(1)	(10,579)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.6	-	-	-	-
	營業外收入及支出合計		(12,929)	(1)	(26,776)	(2)
7900	稅前淨利		77,941	7	61,092	5
7950	所得稅費用	四及六.24	(21,537)	(2)	(15,340)	(2)
8200	本期淨利		56,404	5	45,752	3
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.23	(14,369)	(1)	(2,744)	-
8368	避險工具之損益	六.23	1,317	-	2,133	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.23及六.24	2,874	-	549	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,178)	(1)	(62)	-
8500	本期綜合損益總額		\$46,226	4	\$45,690	3
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$56,404		\$45,752	
8620	非控制權益		-		-	
			\$56,404		\$45,752	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$46,226		\$45,690	
8720	非控制權益		-		-	
			\$46,226		\$45,690	
	每股盈餘(元)	四及六.25				
9750	基本每股盈餘		\$0.44		\$0.36	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.44		\$0.36	

(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：王靖茹



上福全球科技股份有限公司及子公司



民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			
				法定盈餘公積	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109年1月1日餘額	六.17	\$1,275,887	\$1,239,317	\$431,610	\$505,743	\$7,565	\$(13,496)	\$13,015	\$3,459,641
109年1月1日至3月31日淨利					45,752				45,752
109年1月1日至3月31日其他綜合損益	六.24					(2,195)		2,133	(62)
本期綜合損益總額		-	-	-	45,752	(2,195)	-	2,133	45,690
民國109年3月31日餘額	六.17	\$1,275,887	\$1,239,317	\$431,610	\$551,495	\$5,370	\$(13,496)	\$15,148	\$3,505,331
民國110年1月1日餘額	六.17	\$1,275,887	\$1,239,317	\$467,490	\$297,006	\$(114,480)	\$(12,976)	\$13,191	\$3,165,435
110年1月1日至3月31日淨利					56,404				56,404
110年1月1日至3月31日其他綜合損益	六.24					(11,495)		1,317	(10,178)
本期綜合損益總額		-	-	-	56,404	(11,495)	-	1,317	46,226
民國110年3月31日餘額	六.17	\$1,275,887	\$1,239,317	\$467,490	\$353,410	\$(125,975)	\$(12,976)	\$14,508	\$3,211,661

(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：王靖茹



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附 註	一〇年第一季	一〇九年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$77,941	\$61,092
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		58,555	59,989
攤銷費用		31,919	30,525
預期信用減損(利益)損失		(6,463)	3,190
存貨跌價損失		8,170	23,903
利息費用		7,684	10,579
利息收入		(2,312)	(682)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(1,403)	(45)
不動產、廠房及設備轉列費用數		225	135
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
避險之金融資產-流動增加		(629)	(373)
應收票據及帳款(增加)減少		(44,946)	75,835
其他應收帳款減少		11,352	1,752
存貨減少(增加)		21,564	(8,957)
預付款項(增加)減少		(2,580)	5,919
其他流動資產增加		(82)	(11)
其他非流動資產增加		(4,631)	(462)
避險之金融負債-流動減少		(1,094)	(2,328)
合約負債減少		(511)	(1,835)
應付票據(減少)增加		(4,083)	1,832
應付帳款減少		(2,532)	(52,499)
其他應付款減少		(13,787)	(53,761)
負債準備減少		(5,450)	(12,411)
其他流動負債增加(減少)		71	(222)
淨確定福利負債減少		(494)	(17,760)
營運產生之現金流入		126,484	123,405
(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：王靖茹



民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一〇年第一季	一〇九年第一季
(承前頁)			
收取之利息		3,198	825
支付之利息		(7,613)	(10,588)
支付之所得稅		(8,131)	(4,336)
營業活動之淨現金流入		113,938	109,306
投資活動之現金流量：			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(19,956)	(102)
取得不動產、廠房及設備		(28,249)	(9,136)
處分不動產、廠房及設備		1,489	45
取得無形資產		(3,772)	(2,876)
存出保證金減少(增加)		24	(875)
投資活動之淨現金流出		(50,464)	(12,944)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		1,365,202	911,936
短期借款減少		(1,435,202)	(966,936)
應付短期票券增加		320,717	-
應付短期票券減少		(320,628)	-
舉借長期借款		240,000	-
償還長期借款		(148,206)	(49,810)
租賃本金償還		(43,819)	(44,760)
籌資活動之淨現金流出		(21,936)	(149,570)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(14,054)	(18,127)
本期現金及約當現金增加(減少)數		27,484	(71,335)
期初現金及約當現金餘額		657,821	592,881
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$685,305	\$521,546

(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：王靖茹



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一〇年一月一日至三月三十一日及
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年五月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一一〇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)
(金額除另有註明者外，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	2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年4月1日

本集團評估以上自民國110年4月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

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112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	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
6	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

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

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

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)
(金額除另有註明者外，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。

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	100%	100%	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%	100%
本公司	GPI USA, INC.	一般進出口貿易業務	100%	100%	100%
本公司	GPI CO., (SAMOA) Ltd.	投資及控股	100%	100%	100%
本公司	GPIKT DE, INC.	投資及控股	100%	100%	100%
本公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	投資及控股	100%	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%	-	-
			(註9)	(註9)	
GPIKT DE, INC.	Katun Holdings, LP	投資及控股	100%	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%	100%
Katun Corporation	Katun EuroHoldings, LLC (USA)	投資及控股	100%	100%	100%
Katun Corporation	Katun EuroHoldings II, LLC (USA)	投資及控股	100%	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%	98%
			(註1)	(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%	98%
			(註2)	(註2)	(註2)
Katun Corporation	Katun (Bermuda) Ltd.	投資及控股	100%	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%	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%	100%
Katun EuroHoldings, LLC (USA)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	投資及控股	65%	65%	65%
			(註3)	(註3)	(註3)
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%	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%	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%	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%	100%

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)
(金額除另有註明者外，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		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
Coöperatieve Katun	Katun France S.A.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	99.8%	99.8%	99.8%
DutchHoldco U.A.		務機相關之卡匣及耗材之通路商	(註4)	(註4)	(註4)
Coöperatieve Katun	Katun Spain S.A.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	100%	100%	100%
DutchHoldco U.A.		務機相關之卡匣及耗材之通路商			
Coöperatieve Katun	Katun Portugal S.A.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	100%	100%	100%
DutchHoldco U.A.		務機相關之卡匣及耗材之通路商			
Coöperatieve Katun	Katun Italy S.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	99.999%	99.999%	99.999%
DutchHoldco U.A.		務機相關之卡匣及耗材之通路商	(註5)	(註5)	(註5)
Coöperatieve Katun	Katun Brasil Comercio de	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	99.9997%	99.9997%	99.9997%
DutchHoldco U.A.	Suprimentos, Pecas e Equipamentos Ltda.	務機相關之卡匣及耗材之通路商	(註6)	(註6)	(註6)
Coöperatieve Katun	Katun Switzerland AG	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	100%	100%	100%
DutchHoldco U.A.		務機相關之卡匣及耗材之通路商			
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Uruguay S.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	99.5413%	99.5413%	99.5413%
		務機相關之卡匣及耗材之通路商	(註7)	(註7)	(註7)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Argentina SRL	印表機、影印機、傳真機、多功能事務機	94.1713%	94.1713%	94.1713%
		務機相關之卡匣及耗材之通路商	(註8)	(註8)	(註8)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Delaware LLC (USA)	投資及控股	100%	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: 本公司為擴展公司經營領域，於民國一〇九年十二月二十五日經董事會決議通過投資設立百分百持股之子公司—皇泰醫材股份有限公司，於民國一〇九年十二月三十一日預付投資款5,000仟元。該公司於民國一一〇年一月五日完成設立登記。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一〇年三月三十一日及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為16,829仟元及10,632仟元，負債總額分別為1,085仟元及199仟元，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(3,391)仟元及(435)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)
(金額除另有註明者外，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)
(金額除另有註明者外，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。(包括合約期間3個月內之定期存款)。

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)
(金額除另有註明者外，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)

(金額除另有註明者外，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)
(金額除另有註明者外，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)
(金額除另有註明者外，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)
(金額除另有註明者外，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，原物料以實際進貨成本衡量；在製品與製成品則包括直接原料及相關製造費用。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. 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

於權益法下，投資關聯企業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淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，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時，係按處分比例轉列損益。

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

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，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估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業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，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

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	3~20年
運輸設備	5~12年
辦公設備	3~10年
模具設備	3~ 8年
什項設備	2~12年

營業器具於取得時以實際成本入帳，並於實際破損時轉列為費用。

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 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。

15. 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

集團為承租人

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

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

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。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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>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

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屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 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。

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，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。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

21. 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。

22. 退職後福利計畫

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

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

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

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

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

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

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

23. 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。

遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

24. 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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：

(1) 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。

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)
(金額除另有註明者外，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：

(1) 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。

(2) 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，請詳附註六。

(3) 收入認列－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，請詳附註六。

(4) 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(5) 應收款項－減損損失之估計

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

(6) 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

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
庫存現金	\$712	\$649	\$687
銀行存款	\$684, 593	657, 172	520, 859
合計	\$685, 305	\$657, 821	\$521, 546

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
定期存款	\$20, 500	\$500	\$500
其他應收款(擔保品)	85, 435	85, 323	103, 266
合計	\$105, 935	\$85, 823	\$103, 766
流動	\$42, 443	\$22, 454	\$29, 837
非流動	63, 492	63, 369	73, 929
合計	\$105, 935	\$85, 823	\$103, 766

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，本集團分別提供銀行存款85,435仟元、85,323仟元及103,266仟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. 應收票據及帳款

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
應收票據	\$269	\$1,888	\$2,211
減：備抵損失	-	-	-
小計	269	1,888	2,211
應收帳款(總帳面金額)	746,675	699,340	886,189
減：備抵損失	(61,414)	(71,100)	(45,711)
小計	685,261	628,240	840,478
應收帳款-關係人	8	384	-
合計	\$685,538	\$630,512	\$842,689

本集團之應收票據均因營業而發生；本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日之應收票據及帳款之總帳面金額分別為746,952仟元、701,612仟元及888,400仟元，於民國一一〇年及一〇九年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
原料	\$71,943	\$70,025	\$64,080
在製品	27,055	13,067	16,916
製成品	80,819	102,110	62,407
商品	494,575	532,914	632,492
寄銷品	72,149	58,159	73,410
合計	\$746,541	\$776,275	\$849,305

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇年第一季認列為銷貨成本之存貨成本為687,942仟元，包括認列存貨跌價損失8,170仟元。

本集團民國一〇九年第一季認列為銷貨成本之存貨成本為832,850仟元，包括認列存貨跌價損失23,903仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 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	\$21,634	\$21,592	\$23,126

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

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	109. 3. 31	
	金額	持股比例
投資關聯企業：		
COLOR IMAGING, INC.		
原始投資金額	\$210,438	
前期累計投資損失	(158,933)	
累計減損	(51,505)	
合計	\$-	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。本集團於民國一〇六年度，依COLOR IMAGING, INC營運狀況評估並提列減損損失計51,505仟元。COLOR IMAGING, INC因營運狀況不佳無法繼續經營，已於民國一〇九年十月取得喬治亞州政府核發之公司解散證明完成清算。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

110. 1. 1-110. 3. 31 及 109. 1. 1-109. 3. 31

									未完工程及	
	土地	房屋及建築	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：										
110. 1. 1	\$775,149	\$812,625	\$352,265	\$28,225	\$151,022	\$2,906	\$11,594	\$126,914	\$79,492	\$2,340,192
增添	-	124	3,653	118	1,828	-	39	880	26,966	33,608
處分	-	-	(29,676)	(260)	(99)	-	-	(614)	-	(30,649)
移轉	-	-	760	-	-	-	(185)	-	-	575
匯率影響數	-	-	-	(167)	(486)	-	-	(455)	-	(1,108)
110. 3. 31	<u>\$775,149</u>	<u>\$812,749</u>	<u>\$327,002</u>	<u>\$27,916</u>	<u>\$152,265</u>	<u>\$2,906</u>	<u>\$11,448</u>	<u>\$126,725</u>	<u>\$106,458</u>	<u>\$2,342,618</u>
109. 1. 1	\$773,847	\$807,751	\$327,018	\$28,566	\$151,399	\$4,121	\$11,285	\$121,507	\$88	\$2,225,582
增添	-	80	1,302	275	5,492	-	87	2,028	1,342	10,606
處分	-	-	(965)	-	(547)	-	-	(534)	-	(2,046)
移轉	-	-	-	-	-	-	(112)	88	(88)	(112)
匯率影響數	-	-	-	(654)	67	-	-	(154)	-	(741)
109. 3. 31	<u>\$773,847</u>	<u>\$807,831</u>	<u>\$327,355</u>	<u>\$28,187</u>	<u>\$156,411</u>	<u>\$4,121</u>	<u>\$11,260</u>	<u>\$122,935</u>	<u>\$1,342</u>	<u>\$2,233,289</u>
折舊及減損：										
110. 1. 1	\$-	\$336,865	\$277,078	\$13,740	\$125,980	\$1,845	\$-	\$112,339	\$-	\$867,847
折舊	-	6,260	7,770	706	2,119	111	-	1,049	-	18,015
處分	-	-	(29,591)	(260)	(99)	-	-	(613)	-	(30,563)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	40	-	40
匯率影響數	-	-	-	(39)	(468)	-	-	(419)	-	(926)
110. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$343,125</u>	<u>\$255,257</u>	<u>\$14,147</u>	<u>\$127,532</u>	<u>\$1,956</u>	<u>\$-</u>	<u>\$112,396</u>	<u>\$-</u>	<u>\$854,413</u>
109. 1. 1	\$-	\$308,948	\$270,237	\$17,286	\$125,887	\$2,892	\$-	\$105,085	\$-	\$830,335
折舊	-	6,985	4,011	657	2,112	128	-	2,595	-	16,488
處分	-	-	(965)	-	(547)	-	-	(534)	-	(2,046)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	23	-	23
匯率影響數	-	-	-	(485)	154	-	-	(82)	-	(413)
109. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$315,933</u>	<u>\$273,283</u>	<u>\$17,458</u>	<u>\$127,606</u>	<u>\$3,020</u>	<u>\$-</u>	<u>\$107,087</u>	<u>\$-</u>	<u>\$844,387</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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

110. 1. 1-110. 3. 31 及 109. 1. 1-109. 3. 31

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備	未完工程及	
									待驗設備	合計
淨帳面金額：										
110. 3. 31	\$775,149	\$469,624	\$71,745	\$13,769	\$24,733	\$950	\$11,448	\$14,329	\$106,458	\$1,488,205
109. 12. 31	\$775,149	\$475,760	\$75,187	\$14,485	\$25,042	\$1,061	\$11,594	\$14,575	\$79,492	\$1,472,345
109. 3. 31	\$773,847	\$491,898	\$54,072	\$10,729	\$28,805	\$1,101	\$11,260	\$15,848	\$1,342	\$1,388,902

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。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

8. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產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。

	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	716	267	983
110. 3. 31	\$384,125	\$138,540	\$522,665
折舊及減損：			
110. 1. 1	\$-	\$69,153	\$69,153
當期折舊	-	2,357	2,357
匯率變動之影響	-	147	147
110. 3. 31	\$-	\$71,657	\$71,657
成本：			
109. 1. 1	\$402,921	\$145,568	\$548,489
匯率變動之影響	3,187	1,192	4,379
109. 3. 31	\$406,108	\$146,760	\$552,868

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
109. 1. 1	\$-	\$62,838	\$62,838
當期折舊	-	2,502	2,502
匯率變動之影響	-	524	524
109. 3. 31	\$-	\$65,864	\$65,864
淨帳面金額：			
110. 3. 31	\$384,125	\$66,883	\$451,008
109. 12. 31	\$383,409	\$69,120	\$452,529
109. 3. 31	\$406,108	\$80,896	\$487,004

本集團為因應未來營運需求，於民國一〇八年度一月十八日經董事會決議通過，擬由本公司之子公司GPI Co. (Samoa) Ltd. (以下簡稱SAMOA)以總價美金6,000仟元，於柬埔寨金邊購買土地，並依據IAS40公報規定，將SAMOA所持有尚未決定未來用途之土地全數轉列投資性不動產。

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
投資性不動產之租金收入	\$2,974	\$3,157
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	-	-
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(5)	(111)
合計	\$2,969	\$3,046

截至民國一一〇年三月三十一日止，本公司之子公司GPI Co. (Samoa), Ltd. 計有土地13,007,843美元與房屋及建築2,348,015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。

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一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日分別為1,427,950仟元、1,038,740仟元及991,061仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 無形資產

110. 1. 1~110. 3. 31

	電腦軟體成本	顧客關係	商標權	專利權	商譽	其它無形資產	合 計
成本：							
110. 1. 1	\$171,033	\$660,318	\$488,047	\$19,049	\$964,436	\$7,500	\$2,310,383
增添—單獨取得	3,427	-	-	345	-	-	3,772
匯率變動之影響	(345)	545	942	-	1,866	-	3,008
110. 3. 31	\$174,115	\$660,863	\$488,989	\$19,394	\$966,302	\$7,500	\$2,317,163

攤銷及減損：

110. 1. 1	\$143,372	\$229,774	\$141,968	\$11,316	\$-	\$1,667	\$528,097
攤銷	3,321	16,621	11,174	178	-	625	31,919
匯率變動之影響	(246)	(87)	337	-	-	-	4
110. 3. 31	\$146,447	\$246,308	\$153,479	\$11,494	\$-	\$2,292	\$560,020

109. 1. 1~109. 3. 31

	電腦軟體成本	顧客關係	商標權	專利權	商譽	其它無形資產	合 計
成本：							
109. 1. 1	\$159,835	\$692,233	\$513,730	\$16,981	\$1,015,321	\$-	\$2,398,100
增添—單獨取得	2,236	-	-	640	-	-	2,876
匯率變動之影響	(386)	4,896	4,195	-	8,311	-	17,016
109. 3. 31	\$161,685	\$697,129	\$517,925	\$17,621	\$1,023,632	\$-	\$2,417,992

攤銷及減損：

109. 1. 1	\$138,586	\$174,614	\$103,808	\$7,686	\$-	\$-	\$424,694
攤銷	2,194	16,177	11,387	767	-	-	30,525
匯率變動之影響	(453)	903	882	-	-	-	1,332
109. 3. 31	\$140,327	\$191,694	\$116,077	\$8,453	\$-	\$-	\$456,551

淨帳面金額：

110. 3. 31	\$27,668	\$414,555	\$335,510	\$7,900	\$966,302	\$5,208	\$1,757,143
109. 12. 31	\$27,661	\$430,544	\$346,079	\$7,733	\$964,436	\$5,833	\$1,782,286
109. 3. 31	\$21,358	\$505,435	\$401,848	\$9,168	\$1,023,632	\$-	\$1,961,441

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
營業成本	\$30	\$21
營業費用	31,889	30,504
合計	\$31,919	\$30,525

10. 商譽

因企業合併所取得之商譽現金產生單位之帳面金額如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
商譽			
-Katun Holdings, LP	\$966,302	\$964,436	\$1,023,632

合併公司商譽於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

11. 短期借款

	利率區間(%)	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	0.37%~1.25%	\$595,000	\$765,000	\$565,000
擔保銀行借款	0.92%	300,000	200,000	150,000
其他(註)	1%	61,867	61,747	-
合計		\$956,867	\$1,026,747	\$715,000

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為2,265,455仟元、2,225,290仟元及2,850,525仟元。上列借款由本集團提供之擔保請詳附註八。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團已經向小企業管理局申請豁免，申請結果尚在審核中。

12. 應付短期票券

性質	保證或承兌		利率	110.03.31	109.12.31	109.03.31
	機構	契約期間				
應付商業本票	中華票券	110/1/28- 110/4/15	0.9280%	\$80,000	\$80,000	\$-
應付商業本票	大慶票券	110/1/28- 110/4/15	0.9280%	80,000	80,000	-
應付商業本票	兆豐票券	110/1/28- 110/4/15	0.9380%	80,000	80,000	-
應付商業本票	國際票券	110/1/28- 110/4/15	0.9280%	80,000	80,000	-
減：應付短期票券折價				(114)	(203)	-
應付短期票券淨額				<u>\$319,886</u>	<u>\$319,797</u>	<u>\$-</u>

13. 其他應付款

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應付薪資	\$97,040	\$108,701	\$72,042
應付勞務費	66,467	96,457	42,458
應付營業稅	35,975	35,594	52,204
應付員工酬勞	17,970	13,451	34,540
應付董監酬勞	9,848	7,225	17,653
應付土地款	-	-	50,000
其他應付費用	58,653	36,166	51,546
其他應付款—其他	48,277	44,993	33,476
合計	<u>\$334,230</u>	<u>\$342,587</u>	<u>\$353,919</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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

	銷貨退回及		虧損性租賃		合計
	保固	折讓	合約之長期 負債準備	員工福利負 債準備	
110. 1. 1	\$3,716	\$5,965	\$30,969	\$29,445	\$70,095
當期新增－其他	649	-	-	7,351	8,000
當期使用	-	(648)	(4,771)	(6,898)	(12,317)
匯率影響數	10	7	33	(1,079)	(1,029)
110. 3. 31	\$4,375	\$5,324	\$26,231	\$28,819	\$64,749
流動－110. 3. 31	4,375	5,324	19,249	-	28,948
非流動－110. 3. 31	-	-	6,982	28,819	35,801

	銷貨退回及		虧損性租賃		合計
	保固	折讓	合約之長期 負債準備	員工福利負 債準備	
109. 1. 1	\$5,887	\$8,225	\$52,829	\$32,982	\$99,923
當期新增－其他	-	186	-	1,362	1,548
當期使用	(1,242)	-	(5,051)	(7,500)	(13,793)
匯率影響數	44	68	413	80	605
109. 3. 31	\$4,689	\$8,479	\$48,191	\$26,924	\$88,283
流動－109. 3. 31	4,689	8,479	20,391	-	33,559
非流動－109. 3. 31	-	-	27,800	26,924	54,724

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

15. 長期借款

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日長期借款明細如下：

(1) 一一〇年三月三十一日：

債權人	借款性質	110. 3. 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	\$97,263	1.03%	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	擔保借款	40,000	1.03%	自 108 年 10 月 31 日至 111 年 10 月 31 日，每月為一期分 36 期償還，利息按月付息。
台灣銀行	擔保借款	27,500	1.05%	自 107 年 11 月 7 日至 112 年 11 月 7 日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
彰化銀行	信用借款	80,000	1.25%	自 107 年 1 月 4 日至 112 年 1 月 4 日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
彰化銀行	擔保借款	140,000	1.20%	自 110 年 3 月 12 日至 113 年 3 月 12 日，按月繳息、屆期清償。
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	1.35%	自 107 年 1 月 4 日至 113 年 1 月 4 日，按月繳息，屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	120,000	0.93%	自 107 年 10 月 16 日至 112 年 10 月 16 日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	60,000	0.93%	自 107 年 10 月 24 日至 112 年 10 月 16 日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
小計		664,763		
減：一年內到期		(173,905)		
合計		\$490,858		

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)一〇九年十二月三十一日:

債權人	借款性質	109.12.31	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	\$106,989	1.03%	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	擔保借款	40,000	1.03%	自 108 年 10 月 31 日至 111 年 10 月 31 日，每月為一期分 36 期償還，利息按月付息。
台灣銀行	擔保借款	30,000	1.05%	自 107 年 11 月 7 日至 112 年 11 月 7 日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
永豐銀行	信用借款	6,400	1.12%	自 107 年 1 月 4 日至 110 年 1 月 4 日(含寬限期 12 個月)，按月還本、按月繳息、屆期清償。
彰化銀行	信用借款	90,000	1.25%	自 107 年 1 月 4 日至 112 年 1 月 4 日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
中國信託商業銀行	信用借款	106,250	1.35%	自 107 年 1 月 4 日至 113 年 1 月 4 日，按月繳息，屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	120,000	0.93%	自 107 年 10 月 16 日至 112 年 10 月 16 日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	60,000	0.93%	自 107 年 10 月 24 日至 112 年 10 月 16 日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
王道銀行	信用借款	13,330	1.25%	自 107 年 12 月 20 日至 110 年 12 月 1 日(含寬限期 12 個月)，按季還本、按月繳息、屆期清償。
小計		572,969		
減：一年內到期		(193,635)		
合計		\$379,334		

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇九年三月三十一日

債權人	借款性質	109.3.31	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	\$136,168	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	擔保借款	40,000	1.28%	自108年10月31日至111年10月31日，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
台灣銀行	擔保借款	37,500	1.05%	自107年11月7日至112年11月7日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
永豐銀行	信用借款	28,000	1.12%	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。
永豐銀行	信用借款	35,200	1.12%	自107年1月4日至110年1月4日(含寬限期12個月)，按月還本、按月繳息、屆期清償。
彰化銀行	信用借款	120,000	1.25%	自107年1月4日至112年1月4日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
中國信託商業銀行	信用借款	125,000	1.60%	自107年1月4日至110年1月3日，按月繳息，屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	160,000	1.13%	自107年10月16日至112年10月16日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	80,000	1.13%	自107年10月24日至112年10月16日，每半年還本、按季繳息、屆期清償。
王道銀行	信用借款	23,332	1.25%	自107年12月20日至110年12月1日，按季還本、按月繳息、屆期清償。
小計		785,200		
減：一年內到期		(350,441)		
合計		\$434,759		

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日，尚未使用之長期借款額度分別為857,850仟元、757,300仟元及543,000仟元。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,738仟元及5,297仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為149仟元及230仟元。

17. 權益

(1) 普通股

民國一〇九一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，每股票面金額10元，分為127,589仟股，截至民國一一〇年三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：

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
發行溢價	\$1,225,864	\$1,225,864	\$1,225,864
增資保留員工認股	13,453	13,453	13,453
合計	\$1,239,317	\$1,239,317	\$1,239,317

(4) 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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. 本公司於民國一一〇年三月二十六日及一〇九年六月十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八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)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
提列特別盈餘公積	\$114,265	\$-		
法定盈餘公積	13,336	35,880		
普通股現金股利	127,589	306,213	\$1.00	\$2.40

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六.21。

18. 營業收入

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,126,753	\$1,316,843
勞務提供收入	31,746	21,833
合計	\$1,158,499	\$1,338,676

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一一〇年第一季

	事務機器部門	商務旅館部門	合計
銷售商品	\$1,118,520	\$8,233	\$1,126,753
提供勞務	-	31,746	31,746
合計	\$1,118,520	\$39,979	\$1,158,499

收入認列時點：

於某一時點	\$1,118,520	\$8,233	\$1,126,753
隨時間逐步滿足	-	31,746	31,746
合計	\$1,118,520	\$39,979	\$1,158,499

一〇九年第一季

	事務機器部門	商務旅館部門	合計
銷售商品	\$1,311,252	\$5,591	\$1,316,843
提供勞務	-	21,833	21,833
合計	\$1,311,252	\$27,424	\$1,338,676

收入認列時點：

於某一時點	\$1,311,252	\$5,591	\$1,316,843
隨時間逐步滿足	-	21,833	21,833
合計	\$1,311,252	\$27,424	\$1,338,676

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	110.3.31	109.12.31	109.3.31	109.1.1
銷售商品	\$11,506	\$12,017	\$4,977	\$6,811

19. 預期信用減損(利益)損失

	110年第一季	109年第一季
營業費用—預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	\$(6,463)	\$3,190

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，於民國一〇九年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)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30,429仟元，全數提列備抵損失金額為30,429仟元。

(2)採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天以內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$641,525	\$37,249	\$10,017	\$2,350	\$1,276	\$24,106	\$716,523
損失率	0%-1.1%	1.1%-3%	1.1%-17%	1.1%	1.1%	100%	
存續期間預期信用損失	(6,182)	(521)	(137)	(25)	(14)	(24,106)	(30,985)
帳面金額	\$635,343	\$36,728	\$9,880	\$2,325	\$1,262	\$-	\$685,538

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明分別如下：

(1)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34,376仟元，全數提列備抵損失金額為34,376仟元。

(2)採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天以內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$589,187	\$40,123	\$8,175	\$1,638	\$1,348	\$26,765	\$667,236
損失率	1%-1.5%	1.5%-5%	1.5%-18%	1.5%-45%	1.5%-68%	82%-100%	
存續期間預期信用損失	(9,033)	(761)	(177)	(28)	(100)	(26,625)	(36,724)
帳面金額	\$580,154	\$39,362	\$7,998	\$1,610	\$1,248	\$140	\$630,512

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明分別如下：

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$726,475	\$103,668	\$17,708	\$2,879	\$4,238	\$33,432	\$888,400
損失率	-%	0.36%	27%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(376)	(4,786)	(2,879)	(4,238)	(33,432)	(45,711)
帳面金額	\$726,475	\$103,292	\$12,922	\$-	\$-	\$-	\$842,689

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季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
110.1.1	\$-	\$71,100
本期減少金額	-	(6,463)
因無法收回而沖銷		(1,108)
匯率影響數	-	(2,115)
110.3.31	\$-	\$61,414
109.1.1	\$-	\$45,238
本期增加金額	-	3,190
匯率影響數	-	(2,717)
109.3.31	\$-	\$45,711

20. 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

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
土 地	\$2,262	\$1,903	\$2,576
房屋及建築	213,656	250,422	346,628
運輸設備	14,256	15,421	16,671
辦公設備	6,828	4,687	5,405
合 計	\$237,002	\$272,433	\$371,280

(b)租賃負債

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
租賃負債			
流 動	\$178,630	\$177,786	\$179,546
非 流 動	76,175	118,247	234,931
合 計	\$254,805	\$296,033	\$414,477

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、22、(4)財務成本；民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年第一季	109年第一季
土 地	\$224	\$224
房屋及建築	34,894	36,998
運輸設備	2,166	2,330
辦公設備	899	1,447
合 計	\$38,183	\$40,999

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年第一季	109年第一季
短期租賃之費用	\$3,350	\$3,610
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)	1,422	1,175
來自轉租使用權資產之收益	-	-

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季租賃之現金流出總額分別為43,819仟元及44,760仟元。

(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、8。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。

	110年第一季	109年第一季
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	\$2,974	\$3,157

本集團簽訂營業租賃合約，各期將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
不超過一年	\$11,894	\$12,382	\$12,626
超過一年但不超過二年	4,956	8,255	12,626
超過二年但不超過三年	-	-	5,262
合 計	\$16,850	\$20,637	\$30,514

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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	一一〇年第一季			一〇九年度第一季		
	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	\$47,313	\$149,514	\$196,827	\$43,805	\$163,118	\$206,923
勞健保費用	5,173	9,018	14,191	4,824	9,363	14,187
退休金費用	2,135	3,752	5,887	2,213	3,314	5,527
其他員工福利費用	1,855	62,611	64,466	1,854	56,933	58,787
折舊費用	12,446	46,109	58,555	8,988	51,001	59,989
攤銷費用	30	31,889	31,919	21	30,504	30,525

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。

本集團民國一一〇年度及一〇九年度依獲利狀況，分別以 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民國一一〇年及一〇九年度第一季認列情形如下：

	一一〇年第一季	一〇九年度第一季
員工酬勞	\$4,519	\$4,573
董監酬勞	2,623	2,653

本集團於民國一一〇年三月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董監酬勞分別為 13,451 仟元及 7,225 仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本集團民國一〇九年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

22. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,312	\$682

(2) 其他收入

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
租金收入	\$3,092	\$3,274
政府補助收入(註1)	93	-
其他收入—其他	4,198	2,826
合 計	\$7,383	\$6,100

註1: 本公司及子公司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，於民國一一〇年第一季取得一次性薪資補貼93仟元。

(3) 其他利益及損失

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
處分不動產、廠房及設備利益	\$1,403	\$45
淨外幣兌換損失	(16,179)	(22,878)
什項支出	(164)	(146)
合 計	\$(14,940)	\$(22,979)

(4) 財務成本

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
銀行借款之利息	\$4,307	\$5,082
租賃負債之利息	3,377	5,497
財務成本合計	\$7,684	\$10,579

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年第一季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
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	\$(14,369)	\$-	\$(14,369)	\$2,874	\$(11,495)
避險工具之損益	1,317	-	1,317	-	1,317
合計	\$(13,052)	\$-	\$(13,052)	\$2,874	\$(10,178)

民國一〇九年第一季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
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	\$(2,744)	\$-	\$(2,744)	\$549	\$(2,195)
避險工具之損益	2,133	-	2,133	-	2,133
合計	\$(611)	\$-	\$(611)	\$549	\$(62)

24. 所得稅

(1) 民國一〇九年及一〇九年第一季所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$27,955	\$22,430
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	756	-
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	(7,174)	(7,090)
所得稅費用(利益)	\$21,537	\$15,340

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
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	\$(2,874)	\$(549)

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年三月三十一日止，本公司及國內子公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇八年度
子公司-久福興業股份有限公司	核定至民國一〇八年度
子公司-巨福投資股份有限公司	核定至民國一〇八年度

截至民國一一〇年三月三十一日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至民國一〇八年度。

25. 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。

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$56,404	\$45,752
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)	0.44元	0.36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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$56,404	\$45,752
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)	\$56,404	\$45,752
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)	663	163
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	128,252	127,752
稀釋每股盈餘(元)	0.44元	0.36元

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：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
中港皇家建設股份有限公司 王瑞宏等共12人	本公司董事長為該公司之董事長 為本集團之主要管理階層

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
中港皇家建設股份有限公司	\$27	\$-
其他	13	-
合計	\$40	\$-

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨收款條件為60天到120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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款－關係人

	110. 3. 31	109. 12. 31
中港皇家建設股份有限公司	\$8	\$-

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
短期員工福利	\$14,123	\$16,067

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$85,435	\$85,323	\$103,266	辦公出租大樓保證金、避險之金融工具保證金、海關進口通關保證金
不動產、廠房及設備－土地及建築物	897,657	900,659	908,833	銀行借款擔保品
合 計	\$983,092	\$985,982	\$1,012,099	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日，已開立未使用之信用狀額度分別為34,798仟元、27,829仟元及20,000仟元。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 重大之合約承諾

本集團截至民國一一〇年三月三十一日止，已簽訂尚未完成之重要合約(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110.3.31
			已付價款
甲公司	廠房及建築物	\$105,039	\$39,008
乙公司	廠房及建築物	74,275	35,311
丙公司	廠房及建築物	46,000	460
丁公司	廠房及建築物	23,000	-
戊公司	廠房及建築物	19,320	9,731
己公司	廠房及建築物	9,910	6,403

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國一一〇年四月九日獲悉Canon公司向美國International Trade Commission(ITC)提出本公司及子公司Katun Corporation侵害其專利權之控訴，宣稱本集團之產品侵害到Canon公司在美國所擁有之專利。本集團於民國一一〇年四月十四日收到ITC正式的書面調查通知，目前正與美國法律顧問作進一步瞭解，以採取必要之行動因應。
2. 台北市調查處於民國一一〇年四月二十日至本公司進行調查，該調查事宜對本集團財務、業務均無影響。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資	\$21,634	\$21,592	\$23,126

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
產－非流動			
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	42,443	22,454	29,837
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	63,492	63,369	73,929
現金及約當現金(不含庫存現金)	684,593	657,172	520,859
應收票據及款項	685,538	630,512	842,689
其他應收款項	154,299	175,327	40,276
小計	1,630,365	1,548,834	1,507,590
避險之金融資產	633	-	373
合計	\$1,652,632	\$1,570,426	\$1,531,089

金融負債

	110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$956,867	\$1,026,747	\$715,000
應付短期票券	319,886	319,797	-
應付款項	352,636	358,466	496,991
租賃負債	254,805	296,033	414,477
其他應付款	334,230	342,587	353,919
長期借款(含一年內到期)	664,763	572,969	785,200
小計	2,883,187	2,916,599	2,765,587
避險之金融負債	-	1,098	-
合計	\$2,883,187	\$2,917,697	\$2,765,587

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)
(金額除另有註明者外，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，對本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將分別減少/增加3,545仟元及2,929仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將分別減少/增加1,619仟元及1,039仟元。

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)
(金額除另有註明者外，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，對本集團民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將分別減少/增加1,560仟元及1,500仟元。

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、8。

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。

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日，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13%、10%及10%，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)
(金額除另有註明者外，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
110. 3. 31					
短期借款	\$956,867	\$-	\$-	\$-	\$956,867
應付短期票券	319,886	-	-	-	319,886
應付款項	352,636	-	-	-	352,636
其他應付款	334,230	-	-	-	334,230
租賃負債	191,221	76,816	4,959	-	272,996
長期借款	180,322	497,662	-	-	677,984
109. 12. 31					
短期借款	\$1,026,747	\$-	\$-	\$-	\$1,026,747
應付短期票券	319,797	-	-	-	319,797
應付款項	358,466	-	-	-	358,466
其他應付款	342,587	-	-	-	342,587
租賃負債	201,758	124,394	5,113	16	331,281
長期借款	198,882	352,334	31,286	-	582,502
109. 3. 31					
短期借款	\$715,000	\$-	\$-	\$-	\$715,000
應付款項	496,991	-	-	-	496,991
其他應付款	353,919	-	-	-	353,919
租賃負債	197,689	237,799	5,903	1,008	442,399
長期借款	358,462	354,022	87,273	-	799,757

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	長期借款(含			租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	一年內到期)		
110.1.1	\$1,026,747	\$319,797	\$572,969	\$296,033	\$2,215,546
現金流量	(70,000)	89	91,794	(43,819)	(21,936)
非現金之變動	-	-	-	5,388	5,388
匯率變動	120	-	-	(2,797)	(2,677)
110.3.31	\$956,867	\$319,886	\$664,763	\$254,805	\$2,196,321

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	長期借款(含			租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	一年內到期)		
109.1.1	\$770,000	\$-	\$835,010	\$455,705	\$2,060,715
現金流量	(55,000)	-	(49,810)	(44,760)	(149,570)
非現金之變動	-	-	-	2,529	2,529
匯率變動	-	-	-	1,003	1,003
109.3.31	\$715,000	\$-	\$785,200	\$414,477	\$1,914,677

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)。

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)
(金額除另有註明者外，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)。

(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、8。

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
110. 3. 31		
遠期外匯合約		
Sell EUR / Buy USD	EUR 1,200 / USD 1,439	110年01月至110年06月
Buy EUR / Sell GBP	EUR 298 / GBP 260	110年01月至110年06月
109. 12. 31		
遠期外匯合約		
Sell EUR / Buy USD	EUR 1,000 / USD 1,189	109年08月至110年02月
Buy EUR / Sell GBP	EUR 238 / GBP 217	109年08月至110年02月
109. 3. 31		
遠期外匯合約		
Buy EUR / Sell GBP	EUR 498 / GBP 433	109年01月至109年07月
Sell EUR / Buy USD	EUR 2,000 / USD 2,207	109年01月至109年07月

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

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：

民國一一〇年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過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	\$-	\$-	\$21,634	\$21,634

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$21,592	\$21,592

民國一〇九年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過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	\$-	\$-	\$23,126	\$23,126

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年第一季間，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。

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	
	110年第一季	109年第一季
期初餘額	\$21,592	\$22,938
匯率影響數	42	188
期末餘額	\$21,634	\$23,126

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一〇九年三月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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2,163仟元

民國一〇九年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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2,159仟元

民國一〇九年三月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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2,313仟元

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年三月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$1,427,950	\$1,427,950

民國一〇九年十二月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$1,038,740	\$1,038,740

民國一〇九年三月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$991,061	\$991,061

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

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$19,123	28.485	\$544,719	\$21,663	28.430	\$615,879	\$16,511	30.175	\$498,219
歐元	13,698	33.280	455,869	13,344	34.820	464,638	14,832	33.040	490,049
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$6,677	28.485	\$190,194	\$7,944	28.430	\$225,848	\$6,801	30.175	\$205,220
歐元	8,834	33.280	293,996	7,559	34.820	263,204	11,686	33.040	386,105

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損失分別為16,179仟元及22,878仟元。

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。

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	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)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation (USA)	其他應收款	是	\$142,425 (USD5,000,000)	\$142,425 (USD5,000,000)	\$-	TAIFX3 3M+1.5%	有短期融通資金之必要	無	營運週轉	\$-	無	無	\$1,284,664	\$1,284,664

註：1、本公司資金貸與總額，以本公司淨值80%為限。

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。

本公司：NTD 3,211,661 仟元*40%=NTD 1,284,664 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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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	\$3,211,661	\$284,850 (USD 10,000,000)	\$284,850 (USD 10,000,000)	\$-	\$-	8.87%	\$3,211,661	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：NTD 3,211,661 仟元*100%=NTD 3,211,661 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			
				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	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	1,330,000	\$21,634	19%	\$21,634

(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。

(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：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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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)帳款之比率	
Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$105,813 (USD3,736,419)	9.13%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$49,774 (USD1,747,385)	7.26%	

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	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	1	\$151,871 (應收款項 USD4,964,537 其他應收款 USD367,072)	4.3	\$180 (USD6,313)	-	\$81,182 (USD2,850,000)	\$-	

註一：1. 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。

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$59,876 (USD2,115,560)	T/T60天	5.17%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	應收款項	\$25,464 (USD893,948)	T/T60天	0.39%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	銷貨	\$72,404 (USD2,559,959)	T/T60天	6.25%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	應收款項	\$24,737 (USD868,413)	T/T60天	0.38%

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)
(金額除另有註明者外，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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	銷貨	\$44,286 (USD1,563,807)	T/T60天	3.82%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	銷貨	\$25,391 (USD896,608)	T/T150天	2.19%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	應收款項	\$43,220 (USD1,517,275)	T/T150天	0.66%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	銷貨	\$75,728 (USD2,674,067)	T/T60天	6.54%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	應收款項	\$151,871 (USD5,331,609)	T/T60天	2.32%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	其他收入	\$80,391 (USD2,838,735)	註四	6.94%
2	Katun EDC (B.V.)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	2	應收款項	\$87,878 (USD3,085,045)	T/T60天	1.34%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$89,345 (USD3,154,927)	T/T60天	7.71%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Germany GMBH	2	銷貨	\$56,454 (USD1,993,497)	T/T60天	4.87%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun U.K. LTD	2	銷貨	\$69,061 (USD2,438,667)	T/T60天	5.96%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Spain, SA	2	銷貨	\$56,922 (USD2,010,005)	T/T60天	4.91%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$105,813 (USD3,736,419)	T/T60天	9.13%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	應收款項	\$49,774 (USD1,747,385)	T/T60天	0.76%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun France SARL	2	銷貨	\$99,012 (USD3,496,288)	T/T60天	8.55%

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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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	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%	\$619	\$1	\$1	
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%	\$505,231	\$9,868	9,868	
上福全球科技 股份有限公司	GPI USA, INC.	1105 Ascott Valley Dr Duluth, GA 30097	一般進出口貿 易業務	\$15,681	\$15,681	60,000 股	100%	\$11,460	\$(349)	\$(587)	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%	\$565,963	\$695	\$695	
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	\$30	1,000 股	100%	\$29	\$-	\$-	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT DE, INC.	3500 South Dupont Highway, Dover, Delaware 19901, USA	投資及控股	\$2,858,666	\$2,858,666	971 股	100%	\$2,531,721	\$5,307	\$5,307	註 1、 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)
(金額除另有註明者外，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	皇泰醫材股份 有限公司	臺中市梧棲區永興路一段 498 號之一 1 樓	醫療器材批發 及零售業	\$5,000	\$5,000	500,000 股	100%	\$1,957	\$(3,043)	\$(3,043)	
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%	\$2,532,759	\$28,035	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。

3. 大陸投資資訊: 本公司未有大陸投資之情事。

4. 主要股東資訊

民國一一〇年三月三十一日

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
王瑞宏	13,054,000	10.23%
王賴明月	10,912,720	8.55%
王瑞麒	10,694,000	8.38%

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. 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。

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

民國一〇年第一季：

	事務機器 耗材部門	觀光旅館部門	(註) 調整與銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,118,520	\$39,979	\$-	\$1,158,499
部門間收入	187,528	835	(188,363)	-
收入合計	\$1,306,048	\$40,814	\$(188,363)	\$1,158,499
部門損益	\$68,830	\$9,111	\$-	\$77,941

民國一〇九年第一季：

	事務機器 耗材部門	觀光旅館部門	(註) 調整與銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,311,252	\$27,424	\$-	\$1,338,676
部門間收入	172,500	368	(172,868)	-
收入合計	\$1,483,752	\$27,792	\$(172,868)	\$1,338,676
部門損益	\$61,808	\$(716)	\$-	\$61,092

註：部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

下表列示本集團民國一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊。

營運部門資產：

	事務機器 耗材部門	觀光旅館部門	調整與銷除	合計
110. 3. 31部門資產	\$9,603,279	\$685,612	\$(3,741,485)	\$6,547,406
109. 12. 31部門資產	\$9,580,718	\$689,321	\$(3,746,582)	\$6,523,457
109. 3. 31部門資產	\$10,001,710	\$671,397	\$(3,916,534)	\$6,756,573

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)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

營運部門負債：

	事務機器			合計
	耗材部門	觀光旅館部門	調整與銷除	
110. 3. 31 部門負債	\$3,261,631	\$180,381	\$(106,267)	\$3,335,745
109. 12. 31 部門負債	\$3,279,855	\$193,958	\$(115,791)	\$3,358,022
109. 3. 31 部門負債	\$3,145,977	\$215,960	\$(110,695)	\$3,251,242