

股票代碼：6128

上福全球科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：台中市梧棲區自強路50號

公司電話：(04)26393103

# 個 體 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11 - 12
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 14
(四)重大會計政策之彙總說明	14 - 29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 - 31
(六)重要會計項目之說明	31 - 54
(七)關係人交易	54 - 56
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	58 - 63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64 - 68
2. 轉投資事業相關資訊	69
3. 大陸投資資訊	70
4. 主要股東資訊	70
八、重要會計項目明細表	71 - 79

## 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民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上福全球科技股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 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個體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民國一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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

截至民國一一〇年十二月三十一日止，上福全球科技股份有限公司及其採用權益法之投資-子公司存貨對財務報表係屬重大。上福全球科技股份有限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。本會計師亦考量個體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主要收入來源為製造並銷售碳粉匣及感光鼓齒輪等事務機器耗材，由於銷售產品之管道及銷售模式多元，致有不同之合約條款，不同合約條款之商品控制移轉及滿足履約義務之時點不同，由於滿足履約義務之時點對個體財務報表係屬重大。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試，並覆核訂單或合約中之履約義務及確認滿足履約義務時點，核對滿足履約義務依據之相關憑證，以確定收入認列時點之正確性；在資產負債表日前後一段時間執行截止點測試；針對銷貨產品別、地區別及每月銷貨收入、毛利率進行分析性程序。本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露之適當性。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。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民國一一〇年度個體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。

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  

會計師：

黃宇廷  

中華民國一一一年三月二十五日

上福全球科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇年十二月三十一日及九九年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計科目	附註	一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$170,733	3	\$110,886	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	八	1,815	-	4,366	-
1150	應收票據淨額	六.2及六.15	140	-	1,888	-
1170	應收帳款淨額	六.2及六.15	110,899	2	116,086	2
1180	應收帳款-關係人淨額	六.2、六.15及七	228,515	4	37,032	1
1200	其他應收款	七	9,264	-	36,867	1
130X	存貨	四及六.3	187,975	4	244,390	5
1410	預付款項		12,655	-	8,576	-
11XX	流動資產合計		721,996	13	560,091	11
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.4	3,627,508	66	3,611,703	70
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	945,390	17	840,991	16
1755	使用權資產	四及六.16	10,767	-	3,194	-
1760	投資性不動產淨額	四、六.6及八	13,596	-	13,596	-
1780	無形資產	四及六.7	51,702	1	32,413	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	90,584	2	93,345	2
1990	其他非流動資產-其他		21,650	1	18,641	-
15XX	非流動資產合計		4,761,197	87	4,613,883	89
1XXX	資產總計		\$5,483,193	100	\$5,173,974	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：王靖茹



上福全球利源股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇年十二月三十一日 及 九九年十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$1,090,000	20	\$940,000	18
2110	應付短期票券	四及六.9	319,714	6	319,797	6
2130	合約負債-流動	四及六.14	925	-	6,498	-
2150	應付票據		598	-	17,677	-
2170	應付帳款		98,471	2	80,715	2
2180	應付帳款-關係人	七	4,521	-	1,443	-
2200	其他應付款	六.10及七	153,911	3	103,054	2
2230	本期所得稅負債	四及六.20	39,632	1	33,142	1
2280	租賃負債-流動	四及六.16	1,963	-	1,152	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.11	135,000	2	154,730	3
2399	其他流動負債-其他		3,130	-	1,779	-
21XX	流動負債合計		1,847,865	34	1,659,987	32
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	276,250	5	271,250	5
2572	遞延所得稅負債		315	-	-	-
2580	租賃負債-非流動	四及六.16	8,868	-	2,133	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	75,010	1	75,169	2
25XX	非流動負債合計		360,443	6	348,552	7
2XXX	負債合計		2,208,308	40	2,008,539	39
	權益					
3100	股本	六.13				
3110	普通股股本		1,275,887	23	1,275,887	24
3200	資本公積	六.13	1,239,317	23	1,239,317	24
3300	保留盈餘	六.13				
3310	法定盈餘公積		480,826	9	467,490	9
3320	特別盈餘公積		114,265	2	-	-
3350	未分配盈餘		377,110	7	297,006	6
	保留盈餘合計		972,201	18	764,496	15
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(213,286)	(4)	(114,480)	(2)
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		(12,611)	-	(12,976)	-
3450	避險工具之損益		13,377	-	13,191	-
3XXX	權益總計		3,274,885	60	3,165,435	61
	負債及權益總計		\$5,483,193	100	\$5,173,974	100

(請參閱個體財務報表附註)

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起至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇年度		一〇九年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六、14及七	\$1,481,043	100	\$1,039,286	100
5000	營業成本	六、3、17及七	(922,048)	(62)	(631,873)	(61)
5900	營業毛利		558,995	38	407,413	39
5910	未實現銷貨損益		(91,684)	(6)	(24,162)	(2)
5920	已實現銷貨損益		24,162	1	32,537	3
5950	營業毛利		491,473	33	415,788	40
6000	營業費用	六、17				
6100	推銷費用		(99,891)	(7)	(78,701)	(8)
6200	管理費用		(114,367)	(8)	(93,630)	(9)
6300	研發費用		(58,266)	(4)	(52,514)	(5)
6450	預期信用減損利益(損失)	六、15	6,618	1	(5,337)	(1)
	營業費用合計		(265,906)	(18)	(230,182)	(23)
6900	營業利益		225,567	15	185,606	17
7000	營業外收入及支出	六、18及七				
7100	利息收入		51	-	107	-
7010	其他收入		44,029	3	65,109	6
7020	其他利益及損失		(10,491)	(1)	(11,289)	(1)
7050	財務成本		(13,942)	(1)	(14,189)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六、4	176,635	12	(55,532)	(5)
	營業外收入及支出合計		196,282	13	(15,794)	(1)
7900	稅前淨利		421,849	28	169,812	16
7950	所得稅費用	四及六、20	(85,259)	(6)	(21,180)	(2)
8200	本期淨利		336,590	22	148,632	14
8300	其他綜合損益	六、19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,620)	-	(19,095)	(2)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現 評價損益		365	-	520	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		324	-	3,819	-
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		(123,507)	(8)	(152,556)	(14)
8368	避險工具之損益		186	-	176	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		24,701	2	30,511	3
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(99,551)	(6)	(136,625)	(13)
8500	本期綜合損益總額		\$237,039	16	\$12,007	1
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	四及六、21	\$2.64		\$1.16	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.62		\$1.16	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



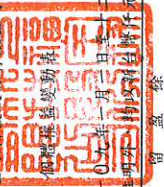
經理人：王瑞麒



會計主管：王靖茹



上福金務任有限公司



民國一〇年及一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣為單位)

項 目	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	其他權益項目			權益總額
								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	遞延工具之損益	33XX	
民國109年1月1日餘額	六.13	3110 \$1,275,887	3200 \$1,239,317	3310 \$431,610	3320 \$ -	3350 \$505,743	3410 \$7,565	3420 \$(13,496)	3450 \$13,015	33XX \$3,459,641	
108年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積				35,880		(35,880)				(306,213)	
普通股現金股利						148,632				148,632	
109年度淨利	六.19					(15,276)	(122,045)	520	176	(136,625)	
109年度其他綜合損益											
本期綜合損益總額						133,356	(122,045)	520	176	12,007	
民國109年12月31日餘額	六.13	\$1,275,887	\$1,239,317	\$467,490	\$ -	\$297,006	\$(114,480)	\$(12,976)	\$13,191	\$3,165,435	
民國110年1月1日餘額		\$1,275,887	\$1,239,317	\$467,490	\$ -	\$297,006	\$(114,480)	\$(12,976)	\$13,191	\$3,165,435	
109年度盈餘指撥及分配				13,336	114,265	(13,336)					
提列法定盈餘公積						(114,265)					
提列特別盈餘公積						(127,589)				(127,589)	
普通股現金股利						336,590				336,590	
110年度淨利	六.19					(1,296)	(98,806)	365	186	(99,551)	
110年度其他綜合損益						335,294	(98,806)	365	186	237,039	
本期綜合損益總額						\$377,110	\$(213,286)	\$(12,611)	\$13,377	\$3,274,885	
民國110年12月31日餘額	六.13	\$1,275,887	\$1,239,317	\$480,826	\$114,265	\$377,110	\$(213,286)	\$(12,611)	\$13,377	\$3,274,885	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麟

會計主管：王新茹

上福全球科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日起至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一〇年度	一〇〇九年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$421,849	\$169,812
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		35,247	31,345
攤銷費用		15,877	10,103
預期信用減損(利益)損失		(6,619)	5,337
存貨跌價(回升利益)損失		(5,731)	4,860
利息費用		13,942	14,189
利息收入		(51)	(107)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額		(176,635)	55,532
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(1,503)	559
不動產、廠房及設備移轉費用數		12,298	-
未實現銷貨利益(損失)		67,522	(8,375)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據減少(增加)		1,748	(262)
應收帳款(增加)減少		(179,677)	86,417
其他應收帳款減少		27,588	7,460
存貨減少(增加)		62,146	(31,792)
預付款項(增加)減少		(4,079)	3,240
合約負債(減少)增加		(5,573)	6,278
應付票據(減少)增加		(17,079)	12,401
應付帳款增加(減少)		20,834	(2,185)
其他應付款增加(減少)		32,889	(47,493)
其他流動負債增加(減少)		1,351	(3)
淨確定福利負債-非流動減少		(1,779)	(18,746)
營運產生之現金流入		314,565	298,570
收取之利息		66	113
支付之利息		(13,929)	(14,433)
支付之所得稅		(50,668)	(75,917)
營業活動之淨現金流入		250,034	208,333

(接次頁)

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體現金流量表(續)

民國一〇一〇年及一〇〇九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	一〇一〇年度	一〇〇九年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		2,551	(32)
取得採用權益法之投資		(24,648)	(5,693)
取得不動產、廠房及設備		(132,630)	(176,758)
處分不動產、廠房及設備		1,702	255
取得無形資產		(35,166)	(23,226)
預付設備款增加		(8,041)	(13,488)
存出保證金減少		32	-
其他非流動資產—預付投資款(增加)		-	(5,000)
投資活動之淨現金流出		(196,200)	(223,942)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		4,900,500	3,651,971
短期借款減少		(4,750,500)	(3,466,971)
應付短期票券增加		1,413,042	2,061,194
應付短期票券減少		(1,413,125)	(1,741,397)
舉借長期借款		240,000	-
償還長期借款		(254,730)	(223,136)
發放現金股利		(127,589)	(306,213)
租賃本金償還		(1,585)	(1,264)
籌資活動之淨現金流入(出)		6,013	(25,816)
本期現金及約當現金增加數(減少)		59,847	(41,425)
期初現金及約當現金餘額		110,886	152,311
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$170,733	\$110,886

(請參閱個體財務報表附註)

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

## 個體財務報表附註

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及  
一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

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

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

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告業經董事會於民國一一年三月二十五日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司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公司並無重大影響。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司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	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

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

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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	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
5	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
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

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

## 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位

## 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，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。

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。

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。

5. 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。



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

6. 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。(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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

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

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

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

(2) 金融資產減損

本公司對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。

本公司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，本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

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

(3) 金融資產除列

本公司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。

8. 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。

本公司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。

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

9. 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。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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公司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。本公司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公司對其持股比例時，本公司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。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司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公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司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，本公司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，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

本公司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。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司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。

## 11. 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，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	2~36年
機器設備	2~20年
運輸設備	4~12年
辦公設備	2~10年
模具設備	3~ 8年
什項設備	2~12年

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

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

## 12. 投資性不動產

本公司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。

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。

本公司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，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

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

### 13. 租賃

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

開始日後，本公司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。

本公司於開始日，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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司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，本公司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。

本公司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。

#### 本公司為出租人

本公司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，本公司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。



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

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

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

#### 14. 無形資產

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

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。

本公司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	1~10年	3~26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

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

15. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 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。當本公司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。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

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

銷售商品

本公司製造並銷售商品，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。本公司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。

本公司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。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~180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。

18. 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。

19. 政府補助

本公司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。

本公司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。

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

## 20. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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)當公司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。

## 21. 所得稅

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

### 當期所得稅

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。

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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

在採用本公司會計政策之過程中，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

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

2. 估計及假設

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

(1) 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。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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，係依據本公司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，因公司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。

(4) 應收款項－減損損失之估計

本公司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。

(5) 存貨

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$254	\$261
銀行存款	170,479	110,625
合計	<u>\$170,733</u>	<u>\$110,886</u>

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

2. 應收票據及帳款

	110. 12. 31	109. 12. 31
應收票據	\$140	\$1,888
減：備抵損失	-	-
小計	140	1,888
應收帳款	110,975	123,700
減：備抵損失	(76)	(7,614)
小計	110,899	116,086
應收帳款-關係人	228,515	37,032
合計	\$339,554	\$155,006

本公司之應收票據均因營業而發生；本公司之應收票據及帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為339,630仟元及162,620仟元，於民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

	110. 12. 31	109. 12. 31
原料	\$63,379	\$69,498
物料	-	83
在製品	19,731	13,067
製成品	46,814	102,110
商品	3,274	1,473
在途商品	54,777	-
寄銷品	-	58,159
合計	\$187,975	\$244,390

本公司民國一一〇年度認列為銷貨成本之存貨成本為922,048仟元，包括因原先提列呆滯之存貨庫存陸續去化而認列之存貨跌價回升利益5,731仟元。

本公司民國一〇九年度認列為銷貨成本之存貨成本為631,873仟元，包括存貨跌價損失4,860仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。



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

4. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	\$548,196	100%	\$564,172	100%
久福興業股份有限公司	554,728	100%	495,363	100%
GPI USA, INC.	10,834	100%	10,889	100%
GPIKT DE, INC.	2,495,449	100%	2,540,632	100%
巨福投資股份有限公司	621	100%	618	100%
GPIKT (BVI) CO., LTD	28	100%	29	100%
皇泰醫材股份有限公司	11,596	100%	-	-%
TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD	6,056	100%	-	-%
合 計	<u>\$3,627,508</u>		<u>\$3,611,703</u>	

本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

- (1)本公司為了配合公司對外轉投資之需要，於民國九十一年一月二十八日，設立子公司「巨福投資股份有限公司」間接轉投資「COLOR IMAGING, INC.」，累積投資成本207,000仟元，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本並無異動。
- (2)本公司為了整體營運規劃之需，於民國九十五年十月十五日投資久福興業股份有限公司計10,000,000股，每股10元，共計100,000仟元，持股比率100%。並於民國九十六年七月十九日及民國一〇〇年九月二日分別增資270,000仟元及330,000仟元，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本700,000仟元。
- (3)本公司為了從事國外業務，於民國一〇〇年三月二十九日設立「GPI Co. (SAMOA) Ltd.」。民國一〇四年度共增資16,297仟元，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本595,932仟元。
- (4)本公司為了整體營運規劃之需，於一〇五年七月五日經董事會決議對GPI USA, INC. 增資9,645仟元(美元300仟元)。並於民國一〇九年十一月十一日增資5,693仟元(美元200仟元)。截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本15,681仟元。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)本公司為整合事務機器卡匣業務下游品牌及通路，於民國一〇六年十二月二十八日投資設立子公司「GPIKT (BVI) CO., LTD」及「GPIKT DE, INC.」，投資成本分別為30仟元及2,986仟元，並於民國一〇七年一月八日對GPIKT DE, INC 增資2,855,680仟元，以完成收購美國Katun Holdings, LP，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本分別為30仟元及2,858,666仟元。
- (6)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，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本為20,000仟元。
- (7)本公司為開發新事業發展之需求，於民國一〇九年三月二十五日董事會通過，向王國印先生取得經營租賃及銷售影印機台事業之柬埔寨公司TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD(以下簡稱”TJ”)全部股權之投資案。TJ已於民國一〇九年九月三日於東國完成股權轉移之文件程序，根據董事會通過內容，投資金額依照TJ股權交割前一個月民國一〇九年八月之自結報表淨值美金297,529元決定。本公司於民國一一〇年十二月二十二日匯出資金8,264仟元，並於民國一一〇年十二月二十七日對TJ增資1,384仟元，截至民國一一〇年十二月三十一日止累積投資成本為9,648仟元。
- (8)民國一一〇年度及一〇九年度認列採權益法認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司	一一〇年度		一〇九年度	
	採用權益法認列之 關聯企業及合資損 益之份額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	採用權益法認列之 關聯企業及合資損 益之份額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	\$(101)	\$(16,240)	\$(1,611)	\$(30,476)
久福興業股份有限公司	59,365	-	39,209	-
巨福投資股份有限公司	2,842	(2,839)	5	-
GPI USA, INC.	(995)	(388)	(1,846)	(471)
GPIKT DE, INC.	125,800	(104,034)	(91,289)	(121,608)
GPIKT (BVI) Co., Ltd.	-	(1)	-	(1)
皇泰醫材股份有限公司	(6,689)	-	-	-
TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD	(3,587)	(5)	-	-
合 計	\$176,635	\$(123,507)	\$(55,532)	\$(152,556)

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

5. 自用之不動產、廠房及設備

110.1.1~110.12.31 及 109.1.1~109.12.31

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	未完工程及待驗		合計
							其他設備	設備	
<b>成本：</b>									
110.1.1	\$589,332	\$206,863	\$351,473	\$23,337	\$41,246	\$2,906	\$18,991	\$79,492	\$1,313,640
增添	-	4,636	12,051	384	5,790	1,142	880	120,613	145,496
處分	-	-	(31,585)	(527)	(1,813)	-	(888)	-	(34,813)
移轉	-	94	759	-	3,150	-	-	1,086	5,089
110.12.31	\$589,332	\$211,593	\$332,698	\$23,194	\$48,373	\$4,048	\$18,983	\$201,191	\$1,429,412
109.1.1	\$588,029	\$202,943	\$326,226	\$22,774	\$39,702	\$4,121	\$18,554	\$-	\$1,202,349
增添	1,303	1,523	37,346	6,032	4,878	278	906	82,207	134,473
處分	-	-	(12,099)	(5,469)	(3,334)	(1,493)	(787)	-	(23,182)
移轉	-	2,397	-	-	-	-	318	(2,715)	-
109.12.31	\$589,332	\$206,863	\$351,473	\$23,337	\$41,246	\$2,906	\$18,991	\$79,492	\$1,313,640
<b>折舊及減損：</b>									
110.1.1	\$-	\$140,366	\$276,286	\$10,692	\$28,776	\$1,845	\$14,684	\$-	\$472,649
折舊	-	6,138	19,675	2,346	3,389	500	1,641	-	33,689
處分	-	-	(31,481)	(527)	(1,717)	-	(889)	-	(34,614)
移轉	-	-	12,298	-	-	-	-	-	12,298
110.12.31	\$-	\$146,504	\$276,778	\$12,511	\$30,448	\$2,345	\$15,436	\$-	\$484,022
109.1.1	\$-	\$135,794	\$269,444	\$13,272	\$29,404	\$2,892	\$14,164	\$-	\$464,970
折舊	-	4,572	18,941	2,075	2,706	446	1,307	-	30,047
處分	-	-	(12,099)	(4,655)	(3,334)	(1,493)	(787)	-	(22,368)
109.12.31	\$-	\$140,366	\$276,286	\$10,692	\$28,776	\$1,845	\$14,684	\$-	\$472,649
<b>淨帳面金額：</b>									
110.12.31	\$589,332	\$65,089	\$55,920	\$10,683	\$17,925	\$1,703	\$3,547	\$201,191	\$945,390
109.12.31	\$589,332	\$66,497	\$75,187	\$12,645	\$12,470	\$1,061	\$4,307	\$79,492	\$840,991
109.1.1	\$588,029	\$67,149	\$56,782	\$9,502	\$10,298	\$1,229	\$4,390	\$-	\$737,379

本公司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。

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

6. 投資性不動產

	土地
成本：	
110. 1. 1	\$13,596
增添-源自購買	-
出售	-
110. 12. 31	\$13,596
折舊及減損：	
110. 1. 1	\$-
當期折舊	-
110. 12. 31	\$-
	土地
成本：	
109. 1. 1	\$13,596
增添-源自購買	-
出售	-
109. 12. 31	\$13,596
折舊及減損：	
109. 1. 1	\$-
當期折舊	-
109. 12. 31	\$-
淨帳面金額：	
110. 12. 31	\$13,596
109. 12. 31	\$13,596
109. 1. 1	\$13,596

本公司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。本公司持有之投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家評價，其評價之公允價值如下：

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

110.12.31

項目	鑑價方法	鑑價金額	鑑價時間
A	比較法及土地開法分析法	\$15,777	一〇九年八月

109.12.31

項目	鑑價方法	鑑價金額	鑑價時間
A	比較法及土地開法分析法	\$15,777	一〇九年八月

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

7. 無形資產

110.1.1~110.12.31

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成本：			
110.1.1	\$66,530	\$27,813	\$94,343
增添—單獨取得	33,854	1,312	35,166
處分	(23,190)	(9,337)	(32,527)
110.12.31	\$77,194	\$19,788	\$96,982
攤銷及減損：			
110.1.1	\$47,758	\$14,172	\$61,930
攤銷	12,026	3,851	15,877
處分	(23,190)	(9,337)	(32,527)
110.12.31	\$36,594	\$8,686	\$45,280

109.1.1~109.12.31

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成本：			
109.1.1	\$52,872	\$18,245	\$71,117
增添—單獨取得	13,658	9,568	23,226
109.12.31	\$66,530	\$27,813	\$94,343

攤銷及減損：

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

	109.1.1~109.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
109.1.1	\$42,977	\$8,850	\$51,827
攤銷	4,781	5,322	10,103
109.12.31	\$47,758	\$14,172	\$61,930
淨帳面金額：			
110.12.31	\$40,600	\$11,102	\$51,702
109.12.31	\$18,772	\$13,641	\$32,413
109.1.1	\$9,895	\$9,395	\$19,290

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一一〇年度	一〇九年度
營業成本	\$248	\$105
營業費用	15,629	9,998
合計	\$15,877	\$10,103

#### 8. 短期借款

(1) 民國一一〇年十二月三十一日

借款性質	110.12.31	利率區間(%)
無擔保銀行借款	\$790,000	0.26%~0.91%
擔保借款	300,000	0.91%
合計	\$1,090,000	

(2) 民國一〇九年十二月三十一日

借款性質	110.12.31	利率區間(%)
無擔保銀行借款	\$740,000	0.26%~0.91%
擔保借款	200,000	0.92%
合計	\$940,000	

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,845,000仟元及2,190,290仟元。上列借款由本公司提供之擔保請詳附註八。

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

9. 應付短期票券

(1)民國一一〇年十二月三十一日

借款性質	保證或承兌機構	契約期間	110.12.31	利率區間(%)
應付商業本票	中華票券	110/12/14- 111/3/14	\$80,000	0.928%
應付商業本票	大慶票券	110/10/12- 111/1/10	80,000	0.928%
應付商業本票	兆豐票券	110/10/12- 111/1/10	80,000	0.928%
應付商業本票	國際票券	110/12/3- 111/3/3	80,000	0.938%
減:應付短期票券折價			(286)	
應付短期票券淨額			<u>\$319,714</u>	

(2)民國一〇九年十二月三十一日

借款性質	保證或承兌機構	契約期間	109.12.31	利率區間(%)
應付商業本票	中華票券	109/12/29- 110/1/28	\$80,000	0.8580%
應付商業本票	大慶票券	109/12/29- 110/1/28	80,000	0.8580%
應付商業本票	兆豐票券	109/12/29- 110/1/28	80,000	0.8580%
應付商業本票	國際票券	109/12/29- 110/1/28	80,000	0.8580%
減:應付短期票券折價			(203)	
應付短期票券淨額			<u>\$319,797</u>	

10. 其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付薪資	\$60,839	\$49,573
應付設備款	27,690	9,736
其他應付費用	25,225	20,363
應付員工酬勞	20,040	13,451
應付董監酬勞	11,561	7,225
其他應付款—關係人	5,599	392
應付設備款—關係人	579	-
其他應付款—其他	2,378	2,314
合計	<u>\$153,911</u>	<u>\$103,054</u>

11. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

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

(1)民國一一〇年十二月三十一日

債權人	借款性質	110.12.31	利率	償還期間及辦法
台灣銀行	擔保借款	\$20,000	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。
彰化銀行	信用借款	50,000	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	81,250	1.35%	自 107 年 1 月 4 日至 113 年 1 月 4 日，按季還本，按月繳息，屆期清償。
輸出入銀行	信用借款	80,000	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	40,000	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。
彰化銀行	擔保借款	140,000	1.20%	自 110 年 3 月 12 日至 113 年 2 月 12 日，按月還本、按月繳息、屆期清償。
小計		411,250		
減：一年內到期		(135,000)		
合計		<u>\$276,250</u>		

(2)民國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
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，按季還本，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		425,980		
減：一年內到期		(154,730)		
合計		<u>\$271,250</u>		

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，尚未使用之長期借款額度分別為100,000仟元及350,000仟元。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個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,581仟元及11,618仟元。

確定福利計畫

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

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥662仟元。

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期之加權平均存續期間皆為14年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一一〇年度	一〇九年度
當期服務成本	\$319	\$346
淨確定福利負債(資產)之淨利息	278	576
合計	\$597	\$922

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
確定福利義務現值	\$134,265	\$140,884
計畫資產之公允價值	(59,255)	(65,715)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$75,010</u>	<u>\$75,169</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109. 1. 1	\$123,145	\$(48,325)	\$74,820
當期服務成本	346	-	346
利息費用(收入)	948	(372)	576
小計	<u>124,439</u>	<u>(48,697)</u>	<u>75,742</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	8,253	-	8,253
經驗調整	12,713	-	12,713
計畫資產報酬之損益	-	(1,871)	(1,871)
小計	<u>20,966</u>	<u>(1,871)</u>	<u>19,095</u>
支付之福利	(4,521)	4,521	-
雇主提撥數	-	(19,668)	(19,668)
109. 12. 31	<u>\$140,884</u>	<u>\$(65,715)</u>	<u>\$75,169</u>
當期服務成本	319	-	319
利息費用(收入)	521	(243)	278
小計	<u>141,724</u>	<u>(65,958)</u>	<u>75,766</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(6,635)	-	(6,635)
經驗調整	9,161	-	9,161
計畫資產報酬之損益	-	(906)	(906)
小計	<u>2,526</u>	<u>(906)</u>	<u>1,620</u>
支付之福利	(9,985)	9,985	-
雇主提撥數	-	(2,376)	(2,376)
110. 12. 31	<u>\$134,265</u>	<u>\$(59,255)</u>	<u>\$75,010</u>

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110. 12. 31	109. 12. 31
折現率	0.75%	0.37%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

	110年度		109年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(8,301)	\$-	\$(9,640)
折現率減少0.5%	9,943		10,713	-
預期薪資增加0.5%	9,815		10,533	-
預期薪資減少0.5%		(8,290)	-	(9,585)

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。

### 13. 權益

#### (1) 普通股

民國一〇九年一月一日之額定股本為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股，實收資本額1,275,887仟元，每股票額10元，分為127,589仟股，截至民國一一〇年十二月三十一日未有變動。

#### (2) 資本公積

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

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

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- a. 提繳稅捐。
- b. 彌補虧損。
- c. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- d. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- e. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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

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

C. 本公司於民國一一一年三月二十五日之董事會及一一〇年六月十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
提列特別盈餘公積	\$98,254	\$114,265		
法定盈餘公積	33,529	13,336		
普通股現金股利	229,660	127,589	\$1.8	\$1.00

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度除上述以未分配盈餘發放每股1.8元現金股利，本公司董事會另擬議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積25,517仟元返還現金，每股為0.2元，故民國一一〇年度合計配發現金每股2元。

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六.17。

14. 營業收入

	<u>一一〇年度</u>	<u>一〇九年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$1,481,043</u>	<u>\$1,039,286</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

本公司民國一一〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	<u>期初餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>差異數</u>
銷售商品	<u>\$6,498</u>	<u>\$925</u>	<u>\$(5,573)</u>

本公司民國一一〇年度合約負債餘額減少係因大部分履約義務已滿足於本期認列為收入，其中\$6,443仟元為期初餘額於本期認列為收入。

15. 預期信用減損損失

	<u>一一〇年度</u>	<u>一〇九年度</u>
營業費用—預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	<u>\$(6,618)</u>	<u>\$5,337</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(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，於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

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

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合計	
		30天以內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天		181天以上
總帳面金額	\$328,828	\$8,924	\$1,878	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$339,630
損失率	0%	0%	4%	27%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(21)	(37)	(18)	-	-	-	-	-	(76)
帳面金額	\$328,807	\$8,887	\$1,860	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$339,554

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合計	
		30天以內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天		181天以上
總帳面金額	\$149,857	\$5,027	\$618	\$7	\$864	\$775	\$274	\$5,198	\$162,620
損失率	0%-1%	5%	18%	45%	68%	82%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,148)	(216)	(58)	(3)	(81)	(636)	(274)	(5,198)	(7,614)
帳面金額	\$148,709	\$4,811	\$560	\$4	\$783	\$139	\$-	\$-	\$155,006

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
110.1.1	\$-	\$7,614
本期迴轉金額	-	(6,618)
因無法收回而沖銷	-	(920)
110.12.31	\$-	\$76
109.1.1	\$-	\$3,776
本期增加金額	-	5,337
因無法收回而沖銷	-	(1,499)
109.12.31	\$-	\$7,614

16. 租賃

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

(1) 本公司為承租人

本公司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八年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110. 12. 31	109. 12. 31
土 地	\$9,879	\$1,904
辦公設備	888	1,290
合 計	<u>\$10,767</u>	<u>\$ 3,194</u>

(b) 租賃負債

	110. 12. 31	109. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$1,963	\$1,152
非 流 動	8,868	2,133
合 計	<u>\$10,831</u>	<u>\$3,285</u>

本公司民國一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18、(4)財務成本；民國一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一〇年度	一〇九年度
土 地	\$1,156	\$896
辦公設備	402	402
合 計	<u>\$1,558</u>	<u>\$1,298</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

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

	一一〇年度	一〇九年度
短期租賃之費用	\$3,568	\$4,274
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)	254	252
合計	\$3,822	\$4,526

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額為分別為1,585仟元及1,264仟元。

17. 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	110.1.1~110.12.31			109.1.1~109.12.31		
	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	\$185,611	\$112,013	\$297,624	\$159,544	\$94,713	\$254,257
勞健保費用	20,561	8,667	29,228	17,761	8,313	26,074
退休金費用	7,907	4,271	12,178	8,134	4,406	12,540
董事酬金	-	9,172	8,252	-	5,689	5,689
其他員工福利費用	7,514	3,410	10,924	5,720	3,567	9,287
折舊費用	23,439	11,808	35,247	20,243	11,102	31,345
攤銷費用	248	15,629	15,877	105	9,998	10,103

附註：一一〇年度及一〇九年度之員工人數分別為459人及460人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司一一〇年度及一〇九年度平均員工福利費用分別為772元及663仟元；一一〇年度及一〇九年度平均員工薪資費用分別為655仟元及558仟元，兩年度平均員工薪資費用調整增加為17%。

本公司一一〇年度及一〇九年度之監察人酬金分別為3,537仟元及1,871仟元。

本公司薪資報酬政策如下：



上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

經理人之酬金政策，係考量經理人對公司策略發展、營運財務、業務發展之經營績效，並參酌工作職掌、工作經驗、物價膨脹以及市場水準等因素，訂定反應工作績效並合乎競爭性之報酬。

前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度依獲利狀況，均以6.2%及3.6%估列員工酬勞及董監酬勞，並帳列於薪資費用項下，本公司員工酬勞及董監酬勞認列情形如下：

	一一〇年度	一〇九年度
員工酬勞	\$20,040	\$13,451
董監酬勞	11,561	7,225

本公司於民國一一一年三月二十五日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞分別為20,040仟元及11,561仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額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。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	一一〇年度	一〇九年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$21	\$107
銀行利息	30	-
合 計	\$51	\$107

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

(2) 其他收入

	一一〇年度	一〇九年度
管理服務收入	\$33,494	\$29,652
租金收入	941	-
政府補助收入(註)	-	29,196
其他收入—其他	9,594	6,261
合 計	<u>\$44,029</u>	<u>\$65,109</u>

註:本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，於民國一〇九年取得一次性營運資金補貼以及薪資補貼29,196仟元。

(3) 其他利益及損失

	一一〇年度	一〇九年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$1,502	\$(559)
淨外幣兌換損失	(10,186)	(10,730)
什項支出	(1,807)	-
合 計	<u>\$(10,491)</u>	<u>\$(11,289)</u>

(4) 財務成本

	一一〇年度	一〇九年度
銀行借款之利息	\$13,859	\$14,131
租賃負債之利息	83	58
財務成本合計	<u>\$13,942</u>	<u>\$14,189</u>

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

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

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後 金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,620)	\$-	\$(1,620)	\$324	\$(1,296)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	365	-	365	-	365
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(123,507)	-	(123,507)	24,701	(98,806)
避險工具之損益	186	-	186	-	186
合計	\$(124,576)	\$-	\$(124,576)	\$25,025	\$(99,551)

(2) 民國一〇九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	\$(19,095)	\$-	\$(19,095)	\$3,819	\$(15,276)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	520	-	520	-	520
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	(152,556)	-	(152,556)	30,511	(122,045)
避險工具之損益	176	-	176	-	176
合計	\$(170,955)	\$-	\$(170,955)	\$34,330	\$(136,625)

## 20. 所得稅

(1) 民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用主要組成如下：

### A. 認列於損益之所得稅

	一一〇年度	一〇九年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$56,272	\$33,145
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	886	1,909
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	28,101	(13,874)
所得稅費用	\$85,259	\$21,180

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

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一一〇年度	一〇九年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計劃之再衡量數	\$(324)	\$(3,819)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,701)	(30,511)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(25,025)</u>	<u>\$(34,330)</u>

C. 所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節  
如下：

	一一〇年度	一〇九年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$421,849</u>	<u>\$169,812</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$84,370	\$33,962
免稅收益之所得稅影響數	-	(5,839)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	4	(8,852)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	885	1,909
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$85,259</u>	<u>\$21,180</u>

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(A)民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜	
			合損益	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	\$31,311	\$-	\$24,701	\$56,012
採用權益法之投資	38,435	(21,459)	-	16,976
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	32	-	-	32
未實現兌換損益	411	(91)	-	320
備抵呆帳評價	1,193	(1,508)	-	(315)
備抵存貨跌價損失評價	3,261	(1,146)	-	2,115
備抵銷貨退回	296	(296)	-	-
淨確定福利負債—非流動	15,033	(356)	324	15,001
未實現銷貨收入	3,373	(3,245)	-	128
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(28,101)</u>	<u>\$25,025</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$93,345</u>			<u>\$90,269</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$93,345</u>			<u>\$90,584</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$(315)</u>

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

(B)民國一〇九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	\$800	\$-	\$30,511	\$31,311
採用權益法之投資	19,837	18,598	-	38,435
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	32	-	-	32
未實現兌換損益	1,001	(590)	-	411
備抵呆帳評價	245	948	-	1,193
備抵存貨跌價損失評價	2,289	972	-	3,261
備抵銷貨退回	136	160	-	296
淨確定福利負債—非流動	14,962	(3,748)	3,819	15,033
未實現銷貨收入	5,839	(2,466)	-	3,373
遞延所得稅費用/(利益)		\$13,874	\$34,330	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$45,141			\$93,345
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$45,141			\$93,345
遞延所得稅負債	\$-			\$-

(2)所得稅申報核定情形：核定至民國一〇八年度。

## 21. 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。

	一一〇年度	一〇九年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$336,590	\$148,632
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)	2.64元	1.16元

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

	一一〇年度	一〇九年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$336,590	\$148,632
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$336,590	\$148,632
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)	694	754
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	128,283	128,343
稀釋每股盈餘(元)	2.62元	1.16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公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
GPI USA, INC.	本公司之子公司
Katun Corporation	本公司之子公司
Katun EDC (B. V.)	本公司之子公司
PNA Holding Mexico SA DE CV	本公司之子公司
久福興業股份有限公司	本公司之子公司
中港皇家建設股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事長
王瑞宏等共11人	為本公司董事及副總經理以上

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

1. 銷貨

	一一〇年度	一〇九年度
Katun EDC (B.V.)	\$414,683	\$257,168
Katun Corporation	312,874	146,985
其他	38,901	16,842
合計	\$766,458	\$420,995

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T/T70天或180天，主要為70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

	一一〇年度	一〇九年度
Katun Corporation	\$10,270	\$9,466

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司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/T60天。

3. 應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
Katun EDC (B.V.)	\$117,035	\$13,058
Katun Corporation	101,689	20,544
PNA Holding Mexico SA DE CV	8,221	921
其他	1,570	2,509
合計	\$228,515	\$37,032

4. 應付帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
Katun Corporation	\$4,512	\$1,443
Katun EDC (B.V.)	9	-
合計	\$4,521	\$1,443

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

5. 其他應收款－關係人

	110. 12. 31	109. 12. 31
Katun Corporation	\$-	\$28,430
其 他	5	5
合 計	\$5	\$28,435

6. 其他應付款－關係人

	110. 12. 31	109. 12. 31
Katun EDC (B.V.)	\$3,125	\$-
Katun Corporation	2,406	-
其 他	68	392
合 計	\$5,599	\$392

7. 應付設備款－關係人

	110. 12. 31	109. 12. 31
其 他	\$579	\$-

8. 其他收入

	一一〇年度	一〇九年度
Katun Corporation	\$33,583	\$29,483
其 他	1,608	686
合 計	\$35,191	\$30,169

9. 本公司主要管理階層之獎酬

	一一〇年度	一〇九年度
短期員工福利	\$43,386	\$32,375

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

10. 股權交易

本公司為開發新事業發展之需求，於民國一〇九年三月二十五日董事會通過，向王國印先生取得經營租賃及銷售影印機台事業之柬埔寨公司TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD全部股權，相關說明請詳附註六、4。



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

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,815	\$4,366	海關進口通關保證金
不動產、廠房及設備－土地及建築物	349,355	349,377	銀行借款擔保品
合 計	\$351,470	\$353,743	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀額度分別為 28,713 仟元及 27,829 仟元。
2. 重大之合約承諾

本公司至民國一一〇年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收之重要合約(帳列未完工程)，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至110.12.31
			已付價款
甲公司	廠房及建築物	\$105,039	\$69,696
乙公司	廠房及建築物	74,275	59,220
丙公司	廠房及建築物	46,000	3,058
丁公司	廠房及建築物	23,000	654
戊公司	廠房及建築物	19,320	14,234

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110. 12. 31	109. 12. 31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$1, 815	\$4, 366
現金及約當現金(不含庫存現金)	170, 480	110, 625
應收票據及款項	339, 554	155, 006
其他應收款項	9, 264	36, 867
合    計	\$521, 113	\$306, 864

金融負債

	110. 12. 31	109. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1, 090, 000	\$940, 000
應付短期票券	319, 714	319, 797
應付票據及款項	103, 590	99, 835
租賃負債	10, 831	3, 285
其他應付款	153, 911	103, 054
長期借款(含一年內到期)	411, 250	425, 980
合    計	\$2, 089, 296	\$1, 891, 951

2. 財務風險管理目的及政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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)。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益之影響。

本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之損益將分別減少/增加3,314仟元及1,768仟元。

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，本公司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。

本公司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，對本公司民國一一〇年度及一〇九年度之損益將分別減少/增加1,501仟元及1,366仟元。

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。本公司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。

本公司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

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為87%及68%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司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。

## 5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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. 12. 31					
短期借款	\$1,090,000	\$-	\$-	\$-	\$1,090,000
應付短期票券	319,714	-	-	-	319,714
應付款項	103,590	-	-	-	103,590
其他應付款	153,911	-	-	-	153,911
租賃負債	2,134	3,284	2,660	3,274	11,352
長期借款	\$138,985	279,346	-	-	418,331
109. 12. 31					
短期借款	\$940,000	\$-	\$-	\$-	\$940,000
應付短期票券	319,797	-	-	-	319,797
應付款項	99,835	-	-	-	99,835
其他應付款	103,054	-	-	-	103,054
租賃負債	1,191	1,778	378	16	3,363
長期借款	158,646	243,266	31,286	-	433,198

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	短期票券	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$940,000	\$319,797	\$425,980	\$3,285	\$1,689,062
現金流量	150,000	(83)	(14,730)	(1,585)	132,836
非現金之變動	-	-	-	9,131	9,897
110.12.31	\$1,090,000	\$319,714	\$411,250	\$10,831	\$1,831,795

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	短期票券	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$755,000	\$-	\$649,116	\$3,465	\$1,407,581
現金流量	185,000	319,797	(223,136)	(1,264)	280,397
非現金之變動	-	-	-	1,084	1,084
109.12.31	\$940,000	\$319,797	\$425,980	\$3,285	\$1,689,062

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。本公司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. 無活絡市場交易之權益工具(例如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。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司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(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$15,777	\$15,777

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

民國一〇九年十二月三十一日：

	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(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$15,777	\$15,777

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$12,864	27.63	\$355,432	\$6,591	28.43	\$187,382
歐元	478	31.12	14,875	427	34.82	14,868
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	870	27.63	24,038	371	28.43	10,548

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度及一〇九年度之外幣兌換損失分別為10,186仟元及10,730仟元。

10. 資本管理

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

11. 新冠肺炎疫情之影響

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

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation (USA)	其他應收款	是	\$138,150 (USD 5,000,000)	\$-	\$-	TAIFX3 3M+1.5%	有短期融通資金之必要	無	營運週轉	\$-	無	無	\$1,309,954	\$1,309,954

註1：1. 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 3,274,885 仟元\*40%=NTD 1,309,954 仟元

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證
		公司名稱	關係								
0	上福全球科技股份有限公司	GPI Co. (Samoa), Ltd	2	\$3,274,885	\$276,300 (USD10,000,000)	\$276,300 (USD10,000,000)	\$-	\$-	8.44%	\$3,274,885	Y
0	Katun Holdings LP	Katun Corporation	2	\$1,188,781	\$203,771 (USD7,375,000)	\$203,771 (USD7,375,000)	\$-	\$-	17.61%	\$1,188,781	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 3,274,885 仟元\*100%=NTD 3,274,885 仟元

Katun Holdings, LP：USD43,025 仟元\*100%\*27.63=NTD1,188,781 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。



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

(3)期末持有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	股票 KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	無	透過其他損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,800,000	\$89,230	19%	\$89,230	

(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。

(7)與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係(註一)	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$312,874 (USD11,194,746)	6.35%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$101,689 (USD3,680,400)	13.40%	
上福全球科技股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	銷貨	\$414,683 (USD14,837,503)	8.42%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$117,035 (USD4,235,785)	15.43%	
Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	銷貨	\$167,924 (USD6,008,379)	3.41%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$37,285 (USD1,349,441)	4.91%	
Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	銷貨	\$110,580 (USD3,956,590)	2.25%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$29,761 (USD1,077,140)	3.92%	

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

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係 (註一)	交易情形				交易條件與一般交 易不同之情形及原 因		應收(付)票據、帳款及 其他應收(付)款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	銷貨	\$339,059 (USD12,131,641)	6.89%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$170,563 (USD6,173,126)	22.48%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$370,324 (USD13,250,319)	7.52%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$(19,975) (USD722,932)	(3.83)%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Germany GMBH	2	銷貨	\$244,440 (USD8,746,146)	4.96%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$(9,486) (USD343,337)	(1.82)%	
Katun EDC (B.V.)	Katun U.K. LTD	2	銷貨	\$312,379 (USD11,177,013)	6.34%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$8,488 (USD307,217)	1.12%	
Katun EDC (B.V.)	Katun France SARL	2	銷貨	\$352,153 (USD12,600,157)	7.15%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$3,680 (USD133,200)	0.49%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Spain, SA	2	銷貨	\$215,374 (USD7,706,161)	4.37%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$17,988 (USD651,047)	2.37%	
Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$411,065 (USD14,708,059)	8.35%	與一般客戶交易 條件相同	正常	正常	\$71,394 (USD2,583,932)	9.41%	

註一：1. 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 (註二)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
上福全球科技 股份有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	\$117,035 (USD4,235,785)	22.77	-	-	\$5,391	\$-	
上福全球科技 股份有限公司	Katun Corporation (USA)	1	\$101,689 (USD3,680,400)	24.23	\$1,370 (USD49,580)	-	\$4,892	\$-	
Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	1	\$170,563 (應收款項 USD5,732,455 其他應收款 USD440,671)	4.2	-	-	\$170,563 (應收款項 USD5,732,455 其他應收款 USD440,671)	\$-	
Katun EDC (B.V.)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	1	\$103,365 (其他應收款 USD3,741,032)	-	-	-	-	\$-	

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。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 從事衍生性商品交易：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往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	上福全球科技股份 有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$312,874 (USD11,194,746)	T/T60天	6.35%
0	上福全球科技股份 有限公司	Katun Corporation	1	應收款項	\$101,689 (USD3,680,400)	T/T60天	1.50%
0	上福全球科技股份 有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	銷貨	\$414,683 (USD14,837,503)	T/T60天	8.42%
0	上福全球科技股份 有限公司	Katun EDC (B.V.)	1	應收款項	\$117,035 (USD4,235,785)	T/T60天	1.73%
1	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	銷貨	\$167,924 (USD6,008,379)	T/T60天	3.41%
1	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	2	應收款項	\$37,285 (USD1,349,441)	T/T60天	0.55%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	銷貨	\$110,580 (USD3,956,590)	T/T150天	2.25%
1	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio De Suprimentos Peças E Equipamentos LTDA	2	應收款項	\$29,761 (USD1,077,140)	T/T150天	0.44%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	銷貨	\$339,059 (USD12,131,641)	T/T60天	6.89%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	應收款項	\$170,563 (USD6,173,126)	T/T60天	2.51%
1	Katun Corporation	Katun EDC (B.V.)	2	其他收入	\$120,901 (USD4,325,865)	註四	2.46%
2	Katun EDC (B.V.)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	2	應收款項	\$103,365 (USD3,741,032)	T/T60天	1.52%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$370,324 (USD13,250,319)	T/T60天	7.52%

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Benelux B.V.	2	應收款項	\$(19,975) (USD722,932)	T/T60 天	(0.29)%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Germany GMBH	2	銷貨	\$244,440 (USD8,746,146)	T/T60 天	4.96%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Germany GMBH	2	應收款項	\$(9,486) (USD343,337)	T/T60 天	(0.14)%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun U.K. LTD	2	銷貨	\$312,379 (USD11,177,013)	T/T60 天	6.34%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun U.K. LTD	2	應收款項	\$8,488 (USD307,217)	T/T60 天	0.13%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Spain, SA	2	銷貨	\$215,374 (USD7,706,161)	T/T60 天	4.37%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Spain, SA	2	應收款項	\$17,988 (USD651,047)	T/T60 天	0.27%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$411,065 (USD14,708,059)	T/T60 天	8.35%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun Italy S.R.L.	2	應收款項	\$71,394 (USD2,583,932)	T/T60 天	1.05%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun France SARL	2	銷貨	\$352,153 (USD12,600,157)	T/T60 天	7.15%
2	Katun EDC (B.V.)	Katun France SARL	2	應收款項	\$3,680 (USD133,200)	T/T60 天	0.05%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

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

註四：主係管理服務收入。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
上福全球科技股份有限公司	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%	\$621	\$2,842	\$2,842	
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%	\$554,728	\$59,365	\$59,365	
上福全球科技股份有限公司	GPI USA, INC.	1105 Asoott Valley Dr Duluth, GA 30097	一般進出口貿易業務	\$15,681	\$15,681	60,000股	100%	\$10,834	\$(717)	\$(995)	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%	\$548,196	\$(101)	\$(101)	
上福全球科技股份有限公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	Sertus Chambers, 3 <sup>rd</sup> Floor, Quastisky Building, Road Town, Tortola, British Virgin Island	投資及控股	\$30	\$30	1,000股	100%	\$28	\$-	\$-	
上福全球科技股份有限公司	GPIKT DE, INC.	3500 South Dupont Highway, Delaware 19901, USA	投資及控股	\$2,858,666	\$2,858,666	971股	100%	\$2,495,449	\$111,702	\$111,702	註1、註3
上福全球科技股份有限公司	TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD	No. 363, Street 590, Sangkat Boeung Kak Ti Pi, Khan Toul Kork, Phnom Penh, Cambodia.	影印機租賃	\$9,648	\$-	1,000股	100%	\$6,056	\$(3,587)	\$(3,587)	
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502號1樓	醫療器材批發及零售業	\$20,000	\$5,000	2,000,000股	100%	\$11,596	\$(7,032)	\$(6,689)	註2、註4
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%	\$2,550,594	\$226,261	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。

註4：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，列於其他非流動資產—其他項下。該公司已於民國一一〇年一月五日完成設立登記。

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

3. 大陸投資資訊：

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 收益
					匯出	收回						
Katun (Shanghai Co., Ltd)	印表機、影 印機、傳真 機、多功能 事務機相關 之卡匣及耗 材	\$8,726 (USD315,800)	(2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1,705) (USD61,009)	100%	\$(1,705) (USD61,009)	\$7,040 (USD254,791)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$-	\$-	\$1,964,931

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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

註4：尚未申報投審會

3. 主要股東資訊

民國一一〇年十二月三十一日

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
王瑞宏	14,875,000	11.65%
王賴明月	10,912,720	8.55%
王瑞麒	10,694,000	8.38%

# 上福全球科技股份有限公司

## 重要會計項目明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收帳款明細表	二
存貨淨額明細表	三
採權益法之長期股權投資變動明細表	四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、5
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、5
短期借款淨額明細表	五
應付帳款明細表	六
其他應付款明細表	附註六、10
長期借款淨額明細表	附註六、11
營業收入淨額明細表	七
營業成本表明細表	八
製造費用明細表	九
營業費用明細表	十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六、17
營業外收入及支出明細表	附註六、18

上福全球科技股份有限公司  
一、現金及約當現金明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$254	
銀行存款	活期存款—台幣	136,021	
	活期存款—外幣	34,338	主要外幣如下：
	支票存款—台幣	120	USD 1,115 仟元
			EUR 112 仟元
合 計		\$170,733	

上福全球科技股份有限公司  
二、應收帳款明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
		小計	
<u>關係人</u>			
Katun EDC (B.V.)		\$117,035	
Katun Corporation		101,689	
PNA Holding Mexico SA DE CV		8,221	
其 他(註)		1,570	
淨 額		\$228,515	
<u>非關係人</u>			
客 戶 甲		\$15,764	
客 戶 乙		12,251	
客 戶 丙		6,994	
客 戶 丁		9,975	
客 戶 戊		6,964	
客 戶 己		6,052	
其 他(註)		52,975	
合 計		110,975	
減：備抵損失		(76)	
淨 額		\$110,899	

(註)超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。



上福全球科技股份有限公司  
三、存貨淨額明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
原 料	\$66,694	\$62,033	
物 料	-	-	
在製品	19,982	19,642	
製成品(含寄銷品)	52,197	75,540	
商 品	4,900	3,600	
在途商品	54,777	54,777	
合 計	<u>          </u>	<u>\$215,592</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(10,575)		
淨 額	<u>\$187,975</u>		

上福全球科技股份有限公司  
四、採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		聯屬公司間 未實現毛利	權益法認列 (損)益 金額	採權益法認列 (損)益金額- 屬企業合併購買 價格分攤部分	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資未實 現損益-母公司	現金流量避險中 屬有效避險部分	換算 調整數	期末餘額			或質押或 提供擔保	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額							股數	持股比例	金額		
GPI Co. (SAMOA) ,Ltd.	20,000,000	\$564,172	-	\$-	-	\$-	\$-	\$(101)	\$-	\$365	\$-	\$(16,240)	20,000,000	100%	\$548,196	無	
久福興業股份有限公司	70,000,000	495,363	-	-	-	-	-	59,365	-	-	-	-	70,000,000	100%	554,728	無	
巨福投資股份有限公司	20,700,000	618	-	-	-	-	-	2,842	-	-	-	(2,839)	20,700,000	100%	621	無	
GPI USA, INC.	60,000	10,889	-	-	-	-	1,328	(995)	-	-	-	(388)	60,000	100%	10,834	無	
GPIKT (BVI) Co., Ltd	1,000	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	1,000	100%	28	無	
GPIKT DE, INC	971	2,540,632	-	-	-	-	(67,135)	125,800	-	-	186	(104,034)	971	100%	2,495,449	無	
TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD	-	-	1,000	9,648	-	-	-	(3,587)	-	-	-	(5)	1,000	100%	6,056	無	
皇泰醫材股份有限公司	-	-	2,000,000	20,000	-	-	(1,715)	(6,689)	-	-	-	-	2,000,000	100%	11,596	無	
合計		<u>\$3,611,703</u>		<u>\$29,648</u>		<u>\$-</u>	<u>\$(67,522)</u>	<u>\$176,635</u>	<u>\$-</u>	<u>\$365</u>	<u>\$186</u>	<u>\$(123,507)</u>			<u>\$3,627,508</u>		
								(註1)									

註1：本期認列被投資公司之投資損益係包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

上福全球科技股份有限公司  
五、短期借款淨額明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備註
輸出入銀行	信用借款	\$125,000	1100324~1110324	0.78%	\$250,000	無	
輸出入銀行	信用借款	125,000	1100324~1110324	0.26%		無	
富邦銀行	信用借款	40,000	1100823~1110218	0.84%	100,000	無	
富邦銀行	信用借款	60,000	1101125~1110524	0.84%		無	
農業金庫	信用借款	40,000	1100312~1110312	0.85%	80,000	無	
華南銀行	信用借款	100,000	1101104~1110121	0.91%	100,000	無	
土地銀行	信用借款	100,000	1101116~1110214	0.88%	100,000	無	
台灣銀行	擔保借款	300,000	1101029~1110114	0.91%	1,200,000	土地及建物	
國泰銀行	信用借款	50,000	1100913~1110311	0.85%	200,000	無	
國泰世華	信用借款	50,000	1100928~1110311	0.85%		無	
星展銀行	信用借款	50,000	1101230~1110330	0.75%	100,000	無	
星展銀行	信用借款	50,000	1101230~1110330	0.75%		無	
合計		<u>\$1,090,000</u>					

上福全球科技股份有限公司

六、應付帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>關係人</u>			
Katun Corporation	貨款	\$4,521	
<u>非關係人</u>			
客戶甲	貨款	8,228	
客戶乙	貨款	5,981	
客戶丙	貨款	5,529	
客戶丁	貨款	5,072	
其他(註)		73,661	
淨額		<u>\$98,471</u>	

(註)超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

七、營業收入淨額明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	數量	金額	備註
彩色影印機卡匣	4,519 仟 pcs	\$806,651	
黑白影印機卡匣	1,717 仟 pcs	255,596	
彩色印表機卡匣	739 仟 pcs	175,374	
黑白印表機卡匣	1,844 仟 pcs	163,812	
感光鼓之精密齒輪	9,167 仟 pcs	55,316	
醫療相關用耗材	208 仟 Box	16,577	
其他	781 仟 pcs	7,717	
合計		<u>\$1,481,043</u>	

上福全球科技股份有限公司

八、營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
(一)自製銷貨成本		
直接材料：		
期初存貨	\$74,457	
加：本期進貨淨額	598,786	
二次加工轉入	20,102	
其 他	2,005	
減：期末存料	66,694	
出 售	58,826	
領用轉費用	10,087	
報 廢	4,990	
重分類至製成品	2,944	
期末在途存貨	50	
本期耗用直接材料	551,759	
間接材料：		
期初存貨：	83	
加：本期進貨淨額	2,569	
減：期末存料	-	
領用轉費用	2604	
重分類至製成品	47	
本期耗用間接材料	1	
直接人工	104,013	
製造費用(明細表九)	188,752	
加工支出	18,850	
製造成本	863,376	
加：期初在製品	13,742	
本期進料	43,358	
二次加工轉入	210,164	
重分類轉入	2,991	
其 他	198	
減：期末在製品	19,982	
出 售	1,154	
報 廢	610	
領用轉費用	307	
期末在途存貨	87	
拆解工單成本	177	
試製工單成本	84	
模具工單成本	7,690	
製成品成本(轉次頁)	1,103,738	

上福全球科技股份有限公司

八、營業成本明細表(續)

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
製成品成本(承前頁)	1,103,738	
加：期初製成品	104,587	
本期進料	2	
商品存貨領用成本	447	
寄銷品調整	974	
減：期末製成品	52,197	
二次加工轉出	230,737	
報廢	12,223	
領用轉費用	620	
半成品委外入庫	41,248	
期末在途存貨	54,284	
轉寄銷品	130,527	
其他	267	
自製銷貨成本	687,645	
(二)外購商品成本		
期初商品存貨	2,307	
加：本期進貨	16,568	
二次加工轉入	471	
寄銷品調整	4,825	
其他	3	
減：期末商品存貨	4,900	
領用(製令)	447	
領用轉費用	26	
報廢	2,268	
期末在途存貨	356	
外購商品成本	16,177	
(三)寄銷品成本		
期初寄銷品	65,519	
加：本期轉入	130,527	
原料出售銷貨成本	-	
減：期末寄銷品	-	
寄銷品調整	5,799	
寄銷品成本	190,247	
(四)出售原料、在製品成本	59,980	
(五)調整		
加：閒置產能	14,386	
報廢損失	20,091	
減：存貨跌價回升利益	5,731	
代採購	55,687	
其他	5,060	
營業成本	\$922,048	
(一)+(二)+(三)+(四)+(五)		

上福全球科技股份有限公司

九、製造費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$89,502	
各 項 折 舊	23,439	
保 險 費	20,909	
水 電 費	12,513	
消 耗 費	15,634	
其 他 費 用 ( 註 )	28,841	
小 計	190,838	
減：閒置產能	(2,085)	
合 計	\$188,753	

(註)未達科目餘額 5%者合併列示。

上福全球科技股份有限公司

十、營業費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展支出	預期信用減損 損失(利益)	合計	備 註
薪 資 支 出	\$30,336	\$56,663	\$29,376	\$-	\$116,375	
出 口 費 用	55,884	-	-	-	55,884	
董 監 酬 勞	-	11,561	-	-	11,561	
折 舊	377	6,815	4,616	-	11,808	
各 項 攤 提	523	10,050	5,056	-	15,629	
勞 務 費	-	5,800	-	-	5,800	
什 費	-	10,197	4,763	-	14,960	
消 耗 品	-	-	5,828	-	5,828	
預期信用減損 損失(利益)	-	-	-	(6,618)	(6,618)	
其他費用(註)	12,771	13,281	8,627	-	34,679	
合 計	\$99,891	\$114,367	\$58,266	\$(6,618)	\$265,906	

(註)未達科目餘額 5%者合併列示。