

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
民國一一四年一月一日至九月三十日
及民國一一三年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告書	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)新發布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	13 - 16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17 - 39
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41 - 52
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53 - 57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58 - 59
(十四)部門資訊	59 - 61

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一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併資產負債表、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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，其民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之資產總額分別為新台幣 4,313 仟元及 5,042 仟元，皆佔合併資產總額之 0%；負債總額分別為新台幣 277 仟元及 275 仟元，皆佔合併負債總額之 0%，其民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 (82)仟元及(94)仟元與(309)仟元及(329)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0%及 2%與 0%及 0%。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一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併財務狀況、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之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公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1080326041號

金管證審字第1140351528號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

賴書晨

賴書晨



中華民國一一四年十一月十日

上福全球科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$827,661	13	\$888,081	10	\$843,796	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	242,564	4	469,413	6	468,116	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六.3及八	14,677	-	32,249	-	32,368	-
1150	應收票據淨額	六.4	102	-	696	-	76	-
1170	應收帳款淨額	六.4及七	781,561	12	802,824	9	812,316	10
1200	其他應收款		60,342	1	65,216	1	74,971	1
1220	本期所得稅資產		25,125	-	12,629	-	37,119	-
130X	存貨	六.5	1,265,413	20	1,360,033	16	1,256,796	15
1410	預付款項		62,826	1	56,916	1	57,511	1
1470	其他流動資產		225	-	98	-	212	-
11XX	流動資產合計		3,280,496	51	3,688,155	43	3,583,281	43
	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	六.6	98,160	2	105,717	1	102,051	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六.3及八	9,246	-	8,871	-	9,166	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7及八	2,044,958	32	2,083,013	24	2,091,813	25
1755	使用權資產	六.19	391,855	6	448,913	5	467,085	6
1760	投資性不動產淨額	六.8	351,112	6	384,883	4	374,515	4
1780	無形資產	六.9	85,507	1	483,762	6	501,582	6
1805	商譽	六.10	-	-	1,110,475	13	1,071,973	13
1840	遞延所得稅資產		76,603	1	279,665	3	77,013	1
1900	其他非流動資產		73,798	1	60,989	1	61,582	1
15XX	非流動資產合計		3,131,239	49	4,966,288	57	4,756,780	57
1XXX	資產總計		\$6,411,735	100	\$8,654,443	100	\$8,340,061	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11	\$1,735,000	27	\$1,820,000	21	\$1,799,000	22
2110	應付短期票券	六.12	19,989	-	20,935	-	100,945	1
2124	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	十二.8	-	-	895	-	-	-
2126	避險之金融負債-流動	十二.8	417	-	42	-	-	-
2130	合約負債-流動	六.18	10,672	-	10,936	-	7,550	-
2150	應付票據		100	-	799	-	493	-
2170	應付帳款		434,964	7	655,352	8	527,375	6
2200	其他應付款	六.13	384,095	6	458,263	5	461,219	6
2230	本期所得稅負債		39,081	1	168,663	2	54,950	1
2250	負債準備-流動	六.14	11,266	-	11,098	-	11,234	-
2280	租賃負債-流動	六.19	100,346	2	98,163	1	95,577	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.15	80,000	1	80,000	1	80,000	1
2399	其他流動負債-其他		2,658	-	2,743	-	3,791	-
21XX	流動負債合計		2,818,588	44	3,327,889	38	3,142,134	38
	非流動負債							
2527	合約負債-非流動	六.18	394	-	-	-	-	-
2540	長期借款	六.15	500,000	8	260,000	3	280,000	3
2550	負債準備-非流動	六.14	23,896	-	21,603	-	21,849	-
2570	遞延所得稅負債		16,705	-	240,346	3	232,714	3
2580	租賃負債-非流動	六.19	339,218	5	396,649	5	415,753	5
2640	淨確定福利負債-非流動	四	33,210	1	35,581	-	54,889	1
2670	其他非流動負債-其他		6,411	-	401	-	7,118	-
25XX	非流動負債合計		919,834	14	954,580	11	1,012,323	12
2XXX	負債總計		3,738,422	58	4,282,469	49	4,154,457	50
	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	15	1,275,887	15
3200	資本公積	六.17	1,213,799	19	1,213,799	14	1,213,799	15
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		664,623	10	626,391	7	626,391	7
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		(550,073)	(8)	1,019,163	12	916,817	11
	保留盈餘合計		114,550	2	1,645,554	19	1,543,208	18
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		86,735	1	255,366	3	170,941	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		(17,341)	-	(18,601)	-	(17,642)	-
3450	避險工具之損益		(317)	-	(31)	-	(589)	-
	其他權益合計		69,077	1	236,734	3	152,710	2
3XXX	權益總計		2,673,313	42	4,371,974	51	4,185,604	50
	負債及權益總計		\$6,411,735	100	\$8,654,443	100	\$8,340,061	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日與民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一四年七月一日至九月三十日		一一三年七月一日至九月三十日		一十四年一月一日至九月三十日		一十三年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18及七	\$1,249,628	100	\$1,356,152	100	\$3,954,298	100	\$4,121,521	100
5000	營業成本	六.5、20	(799,797)	(64)	(795,203)	(59)	(2,405,555)	(61)	(2,394,093)	(58)
5950	營業毛利淨額		449,831	36	560,949	41	1,548,743	39	1,727,428	42
6000	營業費用	六.20及七								
6100	推銷費用		(173,546)	(14)	(173,071)	(13)	(545,260)	(14)	(485,812)	(12)
6200	管理費用		(231,223)	(19)	(265,257)	(20)	(764,000)	(19)	(791,491)	(19)
6300	研究發展費用		(36,338)	(3)	(41,777)	(3)	(114,474)	(3)	(118,258)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.4	2,554	-	(1,986)	-	178	-	(3,043)	-
	營業費用合計		(438,553)	(36)	(482,091)	(36)	(1,423,556)	(36)	(1,398,604)	(34)
6900	營業利益		11,278	-	78,858	5	125,187	3	328,824	8
7000	營業外收入及支出	六.21								
7100	利息收入		7,399	1	9,243	1	27,304	1	34,156	1
7010	其他收入		6,995	1	5,960	-	15,234	-	18,002	-
7020	其他利益及損失		(1,339,107)	(107)	4,559	-	(1,333,179)	(34)	5,380	-
7050	財務成本		(16,069)	(1)	(16,611)	(1)	(46,869)	(1)	(44,317)	(1)
	營業外收入及支出合計		(1,340,782)	(106)	3,151	-	(1,337,510)	(34)	13,221	1
7900	稅前淨(損)利		(1,329,504)	(106)	82,009	5	(1,212,323)	(31)	342,045	9
7950	所得稅利益(費用)	四及六.23	8,126	1	(8,399)	(1)	291	-	(62,072)	(2)
8200	本期淨(損)利		(1,321,378)	(105)	73,610	4	(1,212,032)	(31)	279,973	7
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數		-	-	-	-	-	-	-	-
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		(653)	-	(15)	-	1,260	-	(3,650)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.22及六.23								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		185,894	15	(91,927)	(7)	(200,082)	(5)	88,766	2
8368	避險工具之損益		4,700	-	(793)	-	(286)	-	170	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(24,510)	(2)	13,618	1	31,451	1	(12,200)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		165,431	13	(79,117)	(6)	(167,657)	(4)	73,086	2
8500	本期綜合損益總額		\$(1,155,947)	(92)	\$(5,507)	(2)	\$(1,379,689)	(35)	\$353,059	9
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(1,321,378)		\$73,610		\$(1,212,032)		\$279,973	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$(1,321,378)		\$73,610		\$(1,212,032)		\$279,973	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(1,155,946)		\$(5,507)		\$(1,379,689)		\$353,059	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$(1,155,946)		\$(5,507)		\$(1,379,689)		\$353,059	
	每股(虧損)盈餘(元)	六.24								
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$(10.36)		\$0.58		\$(9.50)		\$2.19	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$(10.36)		\$0.57		\$(9.49)		\$2.18	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價損益	避險工具之損益	
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3450	3XXX		
A1	民國113年1月1日餘額	\$1,275,887	\$1,213,799	\$582,539	\$114,265	\$885,403	\$94,375	\$(13,992)	\$(759)	\$4,151,517
B1	112年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			43,852		(43,852)				-
B5	普通股現金股利					(318,972)				(318,972)
B17	迴轉特別盈餘公積				(114,265)	114,265				-
D1	113年1月1日至9月30日淨利					279,973				279,973
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益					-	76,566	(3,650)	170	73,086
D5	本期綜合損益總額					279,973	76,566	(3,650)	170	353,059
Z1	民國113年9月30日餘額	\$1,275,887	\$1,213,799	\$626,391	\$ -	\$916,817	\$170,941	\$(17,642)	\$(589)	\$4,185,604
A1	民國114年1月1日餘額	\$1,275,887	\$1,213,799	\$626,391	\$ -	\$1,019,163	\$255,366	\$(18,601)	\$(31)	\$4,371,974
B1	113年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			38,232		(38,232)				-
B5	普通股現金股利					(318,972)				(318,972)
D1	114年1月1日至9月30日淨損					(1,212,032)				(1,212,032)
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益					-	(168,631)	1,260	(286)	(167,657)
D5	本期綜合損益總額					(1,212,032)	(168,631)	1,260	(286)	(1,379,689)
Z1	民國114年9月30日餘額	\$1,275,887	\$1,213,799	\$664,623	\$ -	\$(550,073)	\$86,735	\$(17,341)	\$(317)	\$2,673,313

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一四年前三季	一一三年前三季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$1,212,323)	\$342,045
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	172,415	158,589
A20200	攤銷費用	99,180	102,585
A20300	預期信用減損(回升利益)損失	(178)	3,043
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(6,622)	(4,035)
A20900	財務成本	46,869	44,317
A21200	利息收入	(27,304)	(34,156)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	495	(1,165)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	491	444
A22700	處分投資性不動產利益	-	(1,666)
A23100	處分投資利益	-	(5,849)
A22800	處分及報廢無形資產損失	2,680	-
A23700	無形資產減損損失	1,346,586	-
A23700	存貨跌價損失	21,840	16,322
A29900	租賃修改利益	(59)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(29,183)	16,466
A31180	其他應收帳款(增加)減少	(8,315)	8,594
A31200	存貨增加	(18,821)	(291,522)
A31230	預付款項(增加)減少	(9,077)	475
A31240	其他流動資產增加	(128)	(139)
A31250	其他非流動資產(增加)減少	(11,186)	943
A32120	避險之金融負債-流動增加	101	-
A32125	合約負債增加(減少)	142	(1,695)
A32130	應付票據減少	(699)	(250)
A32150	應付帳款(減少)增加	(162,017)	59,983
A32180	其他應付款(減少)增加	(53,900)	3,588
A32200	負債準備增加(減少)	4,910	(4,682)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(85)	109
A32220	其他非流動負債減少	(8)	(57)
A32240	淨確定福利負債減少	(2,371)	(1,175)
A33000	營運產生之現金流入	153,433	411,112

(接次頁)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項	目	一一年前三季	一二年前三季
	(承前頁)		
A33100	收取之利息	27,908	35,632
A33300	支付之利息	(46,504)	(44,613)
A33500	支付之所得稅	(159,871)	(81,419)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(25,034)	320,712
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,537)	(20,269)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,076	46,396
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(109,406)	(432,926)
B00100	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	312,940	198,026
B02700	取得不動產、廠房及設備	(53,215)	(205,225)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,660	4,413
B05500	處分投資性不動產	-	12,798
B04500	取得無形資產	(17,287)	(22,788)
B03700	存出保證金增加	(4,763)	(736)
B06700	預付設備款增加	(11,881)	(7,152)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	143,587	(427,463)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	4,705,100	5,729,000
C00200	短期借款減少	(4,790,100)	(5,895,000)
C00500	應付短期票券增加	342,550	715,137
C00600	應付短期票券減少	(343,496)	(715,090)
C01600	舉借長期借款	300,000	431,250
C01700	償還長期借款	(60,000)	(242,500)
C04020	租賃本金償還	(74,698)	(96,303)
C04500	發放現金股利	(318,972)	(318,972)
C03000	存入保證金增加	6,178	97
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(233,438)	(392,381)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	54,465	(3,625)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(60,420)	(502,757)
E00100	期初現金及約當現金餘額	888,081	1,346,553
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$827,661	\$843,796

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王國印



經理人：王瑞麒



會計主管：黃景鴻



上福全球科技股份有限公司及子公司



合併財務報表附註

民國一一四年一月一日至九月三十日及
民國一一三年一月一日至九月三十日
(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附註四、3。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年十一月十日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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. 截至財務報告通過發布日為止，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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(註) 金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十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。

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。

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)

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) 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或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	久福興業股份有限公司	不動產買賣及觀光旅館	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%	100%	100%
本公司	TJ OFFICE SOLUTION CO.,LTD.	影印機租賃	100%	100%	100%
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% (註1)	98% (註1)	98% (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% (註2)	98% (註2)	98% (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%

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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
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 Asia Pte Ltd. (Singapore)	開頓(上海)貿易有限公司	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	100%	100%	100%
Katun EuroHoldings, LLC (USA)	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	投資及控股	65% (註 3)	65% (註 3)	65% (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%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun France S.A.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	99.8% (註 4)	99.8% (註 4)	99.8% (註 4)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun Spain S.A.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	100%	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun Portugal S.A.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	100%	100%	100%
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun Italy S.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	99.999% (註 5)	99.999% (註 5)	99.999% (註 5)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun Brasil Comercio de Suprimentos, Pecas e Equipamentos Ltda.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	99.9997% (註 6)	99.9997% (註 6)	99.9997% (註 6)
Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Katun Switzerland AG	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	100%	100%	100%
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Uruguay S.R.L.	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	99.5413% (註 7)	99.5413% (註 7)	99.5413% (註 7)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Argentina SRL	印表機、影印機、傳真機、多 功能事務機相關之卡匣及耗 材之通路商	94.1713% (註 8)	94.1713% (註 8)	94.1713% (註 8)
Katun (Bermuda) Ltd.	Katun Delaware LLC (USA)	投資及控股	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)

- 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。

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，該等子公司民國一一四年九月三十日及一一三年九月三十日之資產總額分別為4,313仟元及5,042仟元，負債總額分別為277仟元及275仟元，民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(82)仟元及(94)仟元與(309)仟元及(329)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年前三季之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

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。

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)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四年及一一三年前三季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$621	\$689	\$697
銀行存款	827,040	887,392	843,099
合 計	<u>\$827,661</u>	<u>\$888,081</u>	<u>\$843,796</u>

上述係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
公司債券	\$210,485	\$371,937	\$296,481
基金受益憑證	32,079	97,476	171,635
合 計	<u>\$242,564</u>	<u>\$469,413</u>	<u>\$468,116</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
銀行存款－定期存款(三個月以上)	\$10,000	\$30,000	\$30,000
銀行存款－質押定存	13,923	11,120	11,534
合 計	<u>\$23,923</u>	<u>\$41,120</u>	<u>\$41,534</u>
流 動	\$14,677	\$32,249	\$32,368
非 流 動	9,246	8,871	9,166
合 計	<u>\$23,923</u>	<u>\$41,120</u>	<u>\$41,534</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)

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本集團分別提供銀行存款13,923仟元、11,120仟元及11,534仟元作為擔保品，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。

4. 應收帳款及預期信用減損損失

(1) 應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$826,012	\$852,338	\$870,129
減：備抵損失	(44,455)	(49,514)	(57,877)
小計	781,557	802,824	812,252
應收帳款－關係人	4	-	64
合計	<u>\$781,561</u>	<u>\$802,824</u>	<u>\$812,316</u>

本集團應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日之應收帳款之總帳面金額分別為826,016仟元、852,338仟元及870,193仟元，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 預期信用減損損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業費用－預期信用減損 (利益)損失				
應收帳款	<u>\$(2,554)</u>	<u>\$1,986</u>	<u>\$(178)</u>	<u>\$3,043</u>

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

A. 民國一一四年九月三十日

- 針對部分地區之交易對手採個別評估，應收款項總帳面額為17,330仟元，全數提列備抵損失金額為17,330仟元。

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)

b. 採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天以內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$677,623	\$65,133	\$19,730	\$20,883	\$3,113	\$22,306	\$808,788
損失率	0.55%~0.38%	0.55%~2.11%	0.55%~22.39%	0.55%~54.55%	0.55%~82.05%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,565)	(536)	(587)	(114)	(17)	(22,306)	(27,125)
帳面金額	\$674,058	\$64,597	\$19,143	\$20,769	\$3,096	\$-	\$781,663

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

B. 民國一一三年十二月三十一日

a. 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17,098仟元，全數提列備抵損失金額為17,098仟元

b. 採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天以內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$696,466	\$68,891	\$23,345	\$11,395	\$7,124	\$28,715	\$835,936
損失率	0.11%~0.12%	0.12%~1.30%	0.12%~26.78%	0.12%~72.74%	0.12%~100%	100%	
存續期間預期信用損失	(843)	(196)	(1,791)	(862)	(9)	(28,715)	(32,416)
帳面金額	\$695,623	\$68,695	\$21,554	\$10,533	\$7,115	\$-	\$803,520

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

C. 民國一一三年九月三十日

a. 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25,022仟元，全數提列備抵損失金額為25,022仟元。

b. 採用準備矩陣衡量備抵損失：

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天以內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$717,252	\$73,770	\$16,979	\$6,706	\$938	\$29,602	\$845,247
損失率	0.11%~0.34%	0.34%~1.31%	0.34%~26.79%	0.34%~72.34%	0.34%~100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,239)	(429)	(559)	(23)	(3)	(29,602)	(32,855)
帳面金額	\$715,013	\$73,341	\$16,420	\$6,683	\$935	\$-	\$812,392

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)

本集團民國一一四年及一一三年前三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
114.1.1	\$-	\$49,514
本期減少金額	-	(178)
因無法收回而沖銷	-	(6,220)
匯率影響數	-	1,339
114.9.30	\$-	\$44,455
113.1.1	\$-	\$57,864
本期增加金額	-	3,043
因無法收回而沖銷	-	(535)
匯率影響數	-	(2,495)
113.9.30	\$-	\$57,877

5. 存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
商 品	\$1,109,223	\$1,182,828	\$1,095,102	
原 物 料	96,559	104,925	102,490	
製 成 品	40,722	43,104	38,609	
在 製 品	18,909	29,176	20,595	
合 計	\$1,265,413	\$1,360,033	\$1,256,796	
	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
認列為銷貨成本				
存貨成本	\$784,117	\$779,662	\$2,362,425	\$2,352,655
存貨報廢損失	5,570	4,694	20,144	14,168
存貨跌價損失	18,776	9,629	21,840	16,322
存貨盤虧(盈)	1,420	(1,706)	(2,056)	(2,207)

本集團存貨未有提供擔保之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$98,160	\$105,717	\$102,051

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況。

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

自用之不動產、廠房及設備	114.9.30		113.12.31		113.9.30		未完工程及 待驗設備	合計
	\$2,044,958		\$2,083,013		\$2,091,813			
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
成本：								
114.1.1	\$817,476	\$1,445,618	\$299,518	\$36,140	\$266,098	\$250,743	\$217	\$3,115,810
增添	-	10,406	11,996	1,644	11,669	18,415	320	54,450
處分	-	(1,118)	(7,173)	-	(13,924)	(4,558)	-	(26,773)
移轉	-	217	1,071	-	-	6,945	(217)	8,016
匯率影響數	-	(2,532)	(283)	88	(6,694)	(2,084)	-	(11,505)
114.9.30	\$817,476	\$1,452,591	\$305,129	\$37,872	\$257,149	\$269,461	\$320	\$3,139,998
折舊及減損：								
114.1.1	\$-	\$437,159	\$265,883	\$20,296	\$164,668	\$144,791	\$-	\$1,032,797
折舊	-	29,249	9,854	2,824	19,804	23,982	-	85,713
處分	-	(1,118)	(7,173)	-	(4,806)	(2,521)	-	(15,618)
匯率影響數	-	(192)	(230)	360	(6,043)	(1,747)	-	(7,852)
114.9.30	\$-	\$465,098	\$268,334	\$23,480	\$173,623	\$164,505	\$-	\$1,095,040
成本：								
113.1.1	\$817,476	\$862,876	\$305,538	\$29,720	\$219,642	\$204,417	\$451,377	\$2,891,046
增添	-	114,691	5,528	5,605	32,742	27,202	2,494	188,262
處分	-	-	(12,218)	(1,204)	(9,525)	(600)	-	(23,547)
移轉	-	464,586	38	-	7,694	13,208	(453,574)	31,952
匯率影響數	-	1,022	110	(387)	5,396	1,005	208	7,354
113.9.30	\$817,476	\$1,443,175	\$298,996	\$33,734	\$255,949	\$245,232	\$505	\$3,095,067
折舊及減損：								
113.1.1	\$-	\$405,514	\$265,895	\$18,416	\$142,488	\$115,935	\$-	\$948,248
折舊	-	21,895	10,198	1,935	16,850	21,511	-	72,389
處分	-	-	(12,181)	(1,149)	(6,369)	(600)	-	(20,299)
匯率影響數	-	13	82	161	2,650	10	-	2,916
113.9.30	\$-	\$427,422	\$263,994	\$19,363	\$155,619	\$136,856	\$-	\$1,003,254
淨帳面金額：								
114.9.30	\$817,476	\$987,493	\$36,795	\$14,392	\$83,526	\$104,956	\$320	\$2,044,958
113.12.31	\$817,476	\$1,008,459	\$33,635	\$15,844	\$101,430	\$105,952	\$217	\$2,083,013
113.9.30	\$817,476	\$1,015,753	\$35,002	\$14,371	\$100,330	\$108,376	\$505	\$2,091,813

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年、10年及15年提列折舊。

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) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
資本化金額	\$-	\$-	\$-	\$3,761
資本化利率	-	-	-	1.823%

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

投資性不動產主係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，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地	房屋及建築	合計
成本：			
114.1.1	\$354,491	\$149,793	\$504,284
匯率影響數	(24,368)	(10,708)	(35,076)
114.9.30	<u>\$330,123</u>	<u>\$139,085</u>	<u>\$469,208</u>
折舊及減損：			
114.1.1	\$-	\$119,401	\$119,401
當期折舊	-	7,399	7,399
匯率影響數	-	(8,704)	(8,704)
114.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$118,096</u>	<u>\$118,096</u>
成本：			
113.1.1	\$337,345	\$149,095	\$486,440
處分	(4,712)	(9,206)	(13,918)
匯率影響數	10,039	4,710	14,749
113.9.30	<u>\$342,672</u>	<u>\$144,599</u>	<u>\$487,271</u>
折舊及減損：			
113.1.1	\$-	\$104,718	\$104,718
當期折舊	-	7,656	7,656
處分	-	(2,786)	(2,786)
匯率影響數	-	3,168	3,168
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$112,756</u>	<u>\$112,756</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)

	土地	房屋及建築	合計
淨帳面金額：			
114.9.30	\$330,123	\$20,989	\$351,112
113.12.31	\$354,491	\$30,392	\$384,883
113.9.30	\$342,672	\$31,843	\$374,515

(1) 本集團對投資性建築物簽訂商業財產租賃合約，租賃期間3年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
投資性不動產之租金收入	\$3,013	\$3,873	\$6,159	\$11,519
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	(249)	-	(3,011)	(89)
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	2	-	(79)	(24)
合 計	\$2,766	\$3,873	\$3,069	\$11,406

(2) 於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日，本公司之子公司GPI Co. (Samoa) Ltd.計有土地皆為10,413,773美元與房屋及建築分別為690,526美元、928,410美元及1,007,705美元，係以具有東埔寨國籍之王國印先生名義為不動產之買受人及登記名義人，為此雙方已簽訂不動產借名登記協議書，並約定其相關權利與義務。王國印先生亦已簽立放棄該土地與房屋及建築之所有權切結書。

(3) 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，經民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值為1,472,853仟元及1,227,540仟元。本公司管理階層評估投資性不動產公允價值，於民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日並無重大變動。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十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。

(4) 本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

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

	電腦軟體成本	顧客關係	商標權	專利權	其他無形資產	合 計
成本：						
114.1.1	\$278,766	\$677,307	\$539,040	\$10,976	\$7,500	\$1,513,589
增添	17,241	-	-	46	-	17,287
處分	(2,592)	-	-	(2,310)	-	(4,902)
移轉	-	-	-	643	-	643
匯率影響數	(10,405)	(48,416)	(38,398)	-	-	(97,219)
114.9.30	<u>\$283,010</u>	<u>\$628,891</u>	<u>\$500,642</u>	<u>\$9,355</u>	<u>\$7,500</u>	<u>\$1,429,398</u>
攤銷及減損：						
114.1.1	\$199,247	\$476,193	\$342,646	\$4,241	\$7,500	\$1,029,827
攤銷	12,836	50,390	35,475	479	-	99,180
減損	-	140,708	150,708	-	-	291,416
處分	(1,023)	-	-	(1,199)	-	(2,222)
匯率影響數	(7,268)	(38,400)	(28,642)	-	-	(74,310)
114.9.30	<u>\$203,792</u>	<u>\$628,891</u>	<u>\$500,187</u>	<u>\$3,521</u>	<u>\$7,500</u>	<u>\$1,343,891</u>
成本：						
113.1.1	\$235,497	\$634,270	\$504,908	\$10,051	\$7,500	\$1,392,226
增添	22,680	-	-	108	-	22,788
處分	(405)	-	-	-	-	(405)
移轉	12,748	-	-	634	-	13,382
匯率影響數	3,318	19,552	15,507	-	-	38,377
113.9.30	<u>\$273,838</u>	<u>\$653,822</u>	<u>\$520,415</u>	<u>\$10,793</u>	<u>\$7,500</u>	<u>\$1,466,368</u>
攤銷及減損：						
113.1.1	\$175,696	\$379,720	\$274,344	\$3,599	\$7,500	\$840,859
攤銷	13,782	51,836	36,492	475	-	102,585
處分	(405)	-	-	-	-	(405)
匯率影響數	2,720	11,062	7,965	-	-	21,747
113.9.30	<u>\$191,793</u>	<u>\$442,618</u>	<u>\$318,801</u>	<u>\$4,074</u>	<u>\$7,500</u>	<u>\$964,786</u>
淨帳面金額：						
114.9.30	<u>\$79,218</u>	<u>\$-</u>	<u>\$455</u>	<u>\$5,834</u>	<u>\$-</u>	<u>\$85,507</u>
113.12.31	<u>\$79,519</u>	<u>\$201,114</u>	<u>\$196,394</u>	<u>\$6,735</u>	<u>\$-</u>	<u>\$483,762</u>
113.9.30	<u>\$82,045</u>	<u>\$211,204</u>	<u>\$201,614</u>	<u>\$6,719</u>	<u>\$-</u>	<u>\$501,582</u>

無形資產之攤銷費用認列情形請詳附註六.20。

無形資產之減損說明請詳附註六.10。

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. 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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
期初餘額	\$1,110,475	\$1,039,915	\$1,039,915
減損損失	(1,055,170)	-	-
匯率變動之影響	(55,305)	70,560	32,058
期末餘額	\$-	\$1,110,475	\$1,071,973

依據國際會計準則第三十六號規定，合併公司至少每年對企業合併取得之商譽現金產生單位之可回收金額進行減損評估。因Katun公司導入之自有品牌市場發展不如預期，一一四年九月三十日本集團依據使用價值計算之可回收金額小於帳面金額，因此於本期認列減損損失1,346,586仟元，分別帳列無形資產291,416仟元及商譽1,055,170仟元。其可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來五年財務預算之現金流量估計，並使用稅前折現率16.8%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

11. 短期借款

借款性質	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$1,065,000	\$1,220,000	\$1,199,000
擔保銀行借款	670,000	600,000	600,000
合計	\$1,735,000	\$1,820,000	\$1,799,000

年利率(%)	一一四年前三季	一一三年度	一一三年前三季
無擔保銀行借款	1.5732%~2.4000%	1.6278%~2.4000%	1.5896%~2.2200%
擔保銀行借款	1.8300%~1.8700%	1.8596%	1.8596%

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,650,242仟元、3,135,370仟元及3,076,370仟元。擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

12. 應付短期票券

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保應付商業本票	\$-	\$-	\$80,000
擔保應付商業本票	20,000	21,000	21,000
減：應付短期票券折價	(11)	(65)	(55)
合計	\$19,989	\$20,935	\$100,945

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)

年利率(%)	一一四年前三季	一一三年度	一一三年前三季
無擔保應付商業本票	-	-	1.938%
擔保應付商業本票	2.568%	2.568%	2.568%

上列借款由本集團提供之擔保請詳附註八。

13. 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資	\$129,191	\$168,563	\$148,171
應付營業稅	49,318	47,991	64,793
應付設備款	8,397	7,162	14,750
應付員工酬勞	-	29,266	25,780
應付董事酬勞	-	13,500	12,196
其他	197,189	191,781	195,529
合計	\$384,095	\$458,263	\$461,219

14. 負債準備

	產品 保固	銷貨退回 及折讓	員工福利	合計
114.1.1	\$4,522	\$6,576	\$21,603	\$32,701
當期新增(使用)	1,375	(20)	1,008	2,363
匯率影響數	(355)	(469)	922	98
114.9.30	\$5,542	\$6,087	\$23,533	\$35,162
流動—114.9.30	\$5,179	\$6,087	\$-	\$11,266
非流動—114.9.30	\$363	\$-	\$23,533	\$23,896

	產品 保固	銷貨退回 及折讓	員工福利	合計
113.1.1	\$4,093	\$7,927	\$24,543	\$36,563
當期新增(使用)	112	(1,283)	(3,511)	(4,682)
匯率影響數	124	261	817	1,202
113.9.30	\$4,329	\$6,905	\$21,849	\$33,083
流動—113.9.30	\$4,329	\$6,905	\$-	\$11,234
非流動—113.9.30	\$-	\$-	\$21,849	\$21,849

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)

產品保固

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。

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及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

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日長期借款明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$580,000	\$340,000	\$360,000
無擔保銀行借款	-	-	-
小計：	580,000	340,000	360,000
減：列為一年內到期部分	(80,000)	(80,000)	(80,000)
合計：	\$500,000	\$260,000	\$280,000
年利率(%)	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	1.9000%~1.9926%	2.0085%	2.0085%
無擔保銀行借款	-	-	-
到期日	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	116.01~118.02	118.02	118.02
無擔保銀行借款	-	-	-

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日，尚未使用之長期借款額度皆為0仟元。

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

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,824仟元及8,833仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,871仟元及23,811仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為為149仟元及195仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為448仟元及584仟元。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本公司之額定股本均為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股，已發行股本均為1,275,887仟元，每股票額10元，分為127,589仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行溢價	\$1,200,346	\$1,200,346	\$1,200,346
增資保留員工認股	13,453	13,453	13,453
合計	\$1,213,799	\$1,213,799	\$1,213,799

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) 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具分配議案，提請股東會決議。
- f. 前項盈餘分配案，若以現金股利為之，則授權董事會特別決議並於股東會報告。

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. 本公司於民國一一四年六月十九日及民國一一三年六月十九日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一三年度	一一二年度	一一三年度	一一二年度
迴轉特別盈餘公積	\$-	\$(114,265)		
法定盈餘公積	38,232	43,852		
普通股現金股利(註)	318,972	318,972	\$2.5	\$2.5

註: 本公司董事會業經章程授權並於民國一一四年三月十日及一一三年三月十四日以特別決議通過民國一一三年度及一一二年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

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

18. 營業收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
商品銷售收入	\$1,181,662	\$1,296,502	\$3,762,857	\$3,959,128
其他營業收入	67,966	59,650	191,441	162,393
合 計	<u>\$1,249,628</u>	<u>\$1,356,152</u>	<u>\$3,954,298</u>	<u>\$4,121,521</u>

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年七月一日至九月三十日收入細分如下：

	事務機器 耗材部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$1,181,662	\$-	\$1,181,662
其他營業收入	-	67,966	67,966
合 計	<u>\$1,181,662</u>	<u>\$67,966</u>	<u>\$1,249,628</u>
收入認列時點：			
於某一時點	\$1,181,662	\$-	\$1,181,662
隨時間逐步滿足	-	67,966	67,966
合 計	<u>\$1,181,662</u>	<u>\$67,966</u>	<u>\$1,249,628</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日收入細分如下：

	事務機器 耗材部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$1,296,502	\$-	\$1,296,502
其他營業收入	-	59,650	59,650
合 計	<u>\$1,296,502</u>	<u>\$59,650</u>	<u>\$1,356,152</u>
收入認列時點：			
於某一時點	\$1,296,502	\$-	\$1,296,502
隨時間逐步滿足	-	59,650	59,650
合 計	<u>\$1,296,502</u>	<u>\$59,650</u>	<u>\$1,356,152</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)

民國一一四年一月一日至九月三十日收入細分如下：

	事務機器 耗材部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$3,762,857	\$-	\$3,762,857
其他營業收入	-	191,441	191,441
合計	\$3,762,857	\$191,441	\$3,954,298
收入認列時點：			
於某一時點	\$3,762,857	\$-	\$3,762,857
隨時間逐步滿足	-	191,441	191,441
合計	\$3,762,857	\$191,441	\$3,954,298

民國一一三年一月一日至九月三十日收入細分如下：

	事務機器 耗材部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$3,959,128	\$-	\$3,959,128
其他營業收入	-	162,393	162,393
合計	\$3,959,128	\$162,393	\$4,121,521
收入認列時點：			
於某一時點	\$3,959,128	\$-	\$3,959,128
隨時間逐步滿足	-	162,393	162,393
合計	\$3,959,128	\$162,393	\$4,121,521

(2) 合約餘額

合約負債—流動及非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
合計	\$11,066	\$10,936	\$7,550	\$9,245
流動	\$10,672	\$10,936	\$7,550	\$9,245
非流動	\$394	\$-	\$-	\$-
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
銷售商品	\$6,345	\$5,905	\$4,088	\$5,682
其他	4,721	5,031	3,462	3,563
合計	\$11,066	\$10,936	\$7,550	\$9,245

本集團民國一一四年前三季合約負債餘額增加，係因部分履約義務未滿足。

本集團民國一一三年前三季合約負債餘額減少，係因部分履約義務已滿足。

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) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

19. 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)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於一年至七年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
房屋及建築	\$339,341	\$391,233	\$408,914
辦公設備	16,386	21,599	24,391
運輸設備	29,259	27,936	25,210
土地	6,869	8,145	8,570
合計	\$391,855	\$448,913	\$467,085

本集團民國一一四年度前三季及一一三年度前三季對使用權資產分別增添 31,816 仟元及 53,216仟元。

(b) 租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
租賃負債			
流動	\$100,346	\$98,163	\$95,577
非流動	339,218	396,649	415,753
合計	\$439,564	\$494,812	\$511,330

本集團民國一一四年及一一三年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六、21、(4)財務成本；民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

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)

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
房屋及建築	\$20,301	\$21,642	\$62,184	\$64,077
辦公設備	2,107	2,097	6,251	6,048
運輸設備	3,311	2,774	9,592	7,143
土地	426	425	1,276	1,276
合計	<u>\$26,145</u>	<u>\$26,938</u>	<u>\$79,303</u>	<u>\$78,544</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期租賃之費用	\$2,821	\$2,434	\$10,859	\$9,290
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)	1,587	1,916	4,918	5,528
合計	<u>\$4,408</u>	<u>\$4,350</u>	<u>\$15,777</u>	<u>\$14,818</u>

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年前三季租賃之現金流出總額分別為105,568仟元及127,934仟元。

(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。

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
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	<u>\$3,167</u>	<u>\$4,054</u>	<u>\$6,573</u>	<u>\$11,963</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)

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不超過一年	\$14,613	\$9,731	\$18,238
超過一年但不超過二年	14,930	15,396	4,800
超過兩年但不超過三年	14,930	15,396	-
超過三年	19,410	31,562	-
合計	\$63,883	\$72,085	\$23,038

20. 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	114.7.1~114.9.30			113.7.1~113.9.30		
	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	\$51,803	\$173,245	\$225,048	\$56,304	\$183,927	\$240,231
勞健保費用	6,999	12,870	19,869	7,012	10,615	17,627
退休金費用	2,388	6,585	8,973	2,483	6,545	9,028
其他員工福利費用	2,071	61,973	64,044	2,723	80,830	83,553
折舊費用	12,623	44,883	57,506	11,446	45,307	56,753
攤銷費用	32	31,433	31,465	39	34,246	34,285

性質別 \ 功能別	114.1.1~114.9.30			113.1.1~113.9.30		
	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	\$161,087	\$558,940	\$720,027	\$173,640	\$536,471	\$710,111
勞健保費用	21,160	39,973	61,133	19,537	32,300	51,837
退休金費用	7,281	20,038	27,319	7,224	17,171	24,395
其他員工福利費用	6,861	211,538	218,399	8,014	235,776	243,790
折舊費用	36,674	135,741	172,415	34,119	124,470	158,589
攤銷費用	103	99,077	99,180	117	102,468	102,585

本公司薪資報酬政策如下：

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(其中獲利不低於 0.03% 應為基層員工分配酬勞)，不高於 5% 為董事酬勞。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、董事酬勞前之利益。

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)

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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司係依當年度獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞認列情形如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
員工酬勞	\$(11,430)	\$8,962	\$-	\$25,780
董事酬勞	(6,702)	2,640	-	12,196

本公司於民國一一四年三月十日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞分別為29,266仟元及13,500仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞實際配發金額與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行利息收入	\$5,013	\$8,043	\$16,573	\$29,645
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	936	1,188	9,219	3,363
攤銷後成本衡量之金融資產	1,379	12	1,394	1,148
其他利息收入	71	-	118	-
合 計	\$7,399	\$9,243	\$27,304	\$34,156

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) 其他收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
租金收入	\$3,167	\$4,054	\$6,573	\$11,963
其他收入—其他	3,828	1,906	8,661	6,039
合 計	<u>\$6,995</u>	<u>\$5,960</u>	<u>\$15,234</u>	<u>\$18,002</u>

(3) 其他利益及損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$(29)	\$177	\$(495)	\$1,165
處分投資性不動產利益	-	7	-	1,666
處分無形資產損失	(2,447)	-	(2,680)	-
租賃修改利益	3	-	59	-
處分投資利益	-	5,849	-	5,849
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	3,135	3,208	6,622	4,035
淨外幣兌換利益(損失)	10,271	(1,877)	15,143	(1,832)
無形資產減損損失	(1,346,586)	-	(1,346,586)	-
什項支出	(3,454)	(2,805)	(5,242)	(5,503)
合 計	<u>\$(1,339,107)</u>	<u>\$4,559</u>	<u>\$(1,333,179)</u>	<u>\$5,380</u>

(4) 財務成本

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行借款之利息	\$11,215	\$11,047	\$31,774	\$31,264
減:符合要件之資本化金額	-	-	-	(3,761)
小 計	11,215	11,047	31,774	27,503
租賃負債之利息	4,853	5,564	15,093	16,813
押金設算息之利息	1	-	2	1
合 計	<u>\$16,069</u>	<u>\$16,611</u>	<u>\$46,869</u>	<u>\$44,317</u>

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年七月一日至九月三十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：					
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	\$(653)	\$-	\$(653)	\$-	\$(653)
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	185,894	-	185,894	(24,510)	161,384
避險工具之損益	4,700	-	4,700	-	4,700
合計	<u>\$189,941</u>	<u>\$-</u>	<u>\$189,941</u>	<u>\$(24,510)</u>	<u>\$165,431</u>

民國一一三年七月一日至九月三十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：					
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	\$(15)	\$-	\$(15)	\$-	\$(15)
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	(91,927)	-	(91,927)	13,618	(78,309)
避險工具之損益	(793)	-	(793)	-	(793)
合計	<u>\$(92,735)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(92,735)</u>	<u>\$13,618</u>	<u>\$(79,117)</u>

民國一一四年一月一日至九月三十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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	\$1,260	\$-	\$1,260	\$-	\$1,260
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	(200,082)	-	(200,082)	31,451	(168,631)
避險工具之損益	(286)	-	(286)	-	(286)
合計	<u>\$(199,108)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(199,108)</u>	<u>\$31,451</u>	<u>\$(167,657)</u>

民國一一三年一月一日至九月三十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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	\$(3,650)	\$-	\$(3,650)	\$-	\$(3,650)
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	88,766	-	88,766	(12,200)	76,566
避險工具之損益	170	-	170	-	170
合計	<u>\$85,286</u>	<u>\$-</u>	<u>\$85,286</u>	<u>\$(12,200)</u>	<u>\$73,086</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)

23. 所得稅

(1) 民國一一四年及一一三年前三季所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$6,173	\$26,790	\$59,758	\$80,496
以前年度之當期所得稅於本年度 之調整	(1)	(152)	(313)	5,215
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(利益)費用	(14,298)	(18,239)	(59,736)	(24,448)
以前年度之遞延所得稅於本年度 之調整	-	-	-	809
所得稅(利益)費用	<u>\$ (8,126)</u>	<u>\$ 8,399</u>	<u>\$ (291)</u>	<u>\$ 62,072</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
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	<u>\$24,510</u>	<u>\$ (13,618)</u>	<u>\$ (31,451)</u>	<u>\$ 12,200</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日止，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	核定至民國一一二年度
子公司－久福興業股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－皇泰醫材股份有限公司	核定至民國一一二年度
孫公司－美商開頓股份有限公司台灣分公司	核定至民國一一二年度

截至民國一一四年九月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至西元二〇二四年度。

上福全球科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

24. 每股(虧損)盈餘

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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
(1) 基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(仟元)	<u>\$ (1,321,378)</u>	<u>\$ 73,610</u>	<u>\$ (1,212,032)</u>	<u>\$ 279,973</u>
基本每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數 (仟股)	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>
基本每股(虧損)盈餘 (元)	<u>\$ (10.36)</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ (9.50)</u>	<u>\$ 2.19</u>
(2) 稀釋(虧損)每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	<u>\$ (1,321,378)</u>	<u>\$ 73,610</u>	<u>\$ (1,212,032)</u>	<u>\$ 279,973</u>
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)	<u>\$ (1,321,378)</u>	<u>\$ 73,610</u>	<u>\$ (1,212,032)</u>	<u>\$ 279,973</u>
基本每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數 (仟股)	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>	<u>127,589</u>
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	<u>-</u>	<u>710</u>	<u>147</u>	<u>870</u>
經調整稀釋效果後之 普通股加權平均股數 (仟股)	<u>127,589</u>	<u>128,299</u>	<u>127,736</u>	<u>128,459</u>
稀釋每股(虧損)盈餘 (元)	<u>\$ (10.36)</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ (9.49)</u>	<u>\$ 2.18</u>

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。

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)

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
王瑞宏等共12人	為本集團之主要管理階層
中港皇家建設(股)公司	本集團董事為該公司之董事長
財團法人臺中市台灣藝術文化基金會	本集團董事為該基金會之董事

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
中港皇家建設(股)公司	\$27	\$101	\$51	\$438

2. 應收帳款—關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
中港皇家建設(股)公司	\$4	\$-	\$64

3. 興建大樓工程發包之相關成本及資產、負債

截至民國一一三年九月三十日，本集團委由中港皇家建設(股)公司購置設備，共計 1,464 仟元，帳列不動產、廠房設備。

4. 營業費用—捐贈

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
財團法人臺中市台灣 藝術文化基金會	\$190	\$-	\$190	\$-

5. 本集團主要管理人員之薪酬

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期員工福利	\$5,998	\$16,512	\$49,418	\$65,967
退職後福利	307	272	986	976
合計	\$6,305	\$16,784	\$50,404	\$66,943

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)

八、質押之資產

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

項 目	帳面金額		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$13,923	\$11,120	\$11,534
不動產、廠房及設備—土地及建築物	1,595,213	1,619,330	1,058,586
合 計	\$1,609,136	\$1,630,450	\$1,070,120

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日，已開立未使用之信用狀額度分別為25,000仟元、28,599仟元及24,977仟元。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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產—非流動	\$98,160	\$105,717	\$102,051
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量—流動	242,564	469,413	468,116
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	827,040	887,392	843,099
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	14,677	32,249	32,368
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	9,246	8,871	9,166
應收票據及款項	781,663	803,520	812,392
其他應收款	60,342	65,216	74,971
存出保證金	13,164	11,504	12,247
小 計	1,706,132	1,808,752	1,784,243
遠期外匯合約	-	-	66
合 計	\$2,046,856	\$2,383,882	\$2,354,476

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)

金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,735,000	\$1,820,000	\$1,799,000
應付短期票券	19,989	20,935	100,945
應付款項	435,064	656,151	527,868
租賃負債	439,564	494,812	511,330
其他應付款	384,095	458,263	461,219
長期借款(含一年內到期)	580,000	340,000	360,000
存入保證金	6,280	251	6,974
小計	<u>3,599,992</u>	<u>3,790,412</u>	<u>3,767,336</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	895	-
避險之金融負債	417	42	-
遠期外匯合約	-	-	825
合計	<u>\$3,600,409</u>	<u>\$3,791,349</u>	<u>\$3,768,161</u>

2.財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。市場風險主要包括匯率風險、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。

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)

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

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、歐元、墨西哥幣及巴西幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年前三季之損益將分別減少/增加4,164仟元及3,422仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年前三季之損益將分別減少/增加291仟元及97仟元。

當新台幣對墨西哥幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年前三季之損益將分別減少/增加459仟元及768仟元。

當新台幣對巴西幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年前三季之損益將分別減少/增加803仟元及805仟元。

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。

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，對本集團民國一一四年及一一三年前三季之損益將分別減少/增加1,736仟元及1,619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)

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。

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日，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14%、17%及18%，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。

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、銀行借款及租賃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。

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)

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
114.9.30					
短期借款	\$1,740,380	\$-	\$-	\$-	\$1,740,380
應付短期票券	19,989	-	-	-	19,989
應付款項	435,064	-	-	-	435,064
其他應付款	384,095	-	-	-	384,095
租賃負債	123,095	170,964	100,329	79,552	473,940
長期借款	90,549	466,820	40,232	-	597,601
113.12.31					
短期借款	\$1,827,787	\$-	\$-	\$-	\$1,827,787
應付短期票券	20,935	-	-	-	20,935
應付款項	656,151	-	-	-	656,151
其他應付款	458,263	-	-	-	458,263
租賃負債	113,993	190,507	106,869	112,308	523,677
長期借款	86,092	167,365	101,339	-	354,796
113.9.30					
短期借款	\$1,804,960	\$-	\$-	\$-	\$1,804,960
應付短期票券	101,000	-	-	-	101,000
應付款項	527,868	-	-	-	527,868
其他應付款	461,219	-	-	-	461,219
租賃負債	120,533	207,135	114,969	127,959	570,596
長期借款	86,494	168,168	121,908	-	376,570

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年前三季之負債之調節資訊：

	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
114.1.1	\$1,820,000	\$20,935	\$340,000	\$494,812	\$2,675,747
現金流量	(85,000)	(946)	240,000	(74,698)	79,356
非現金之變動	-	-	-	57,589	57,589
匯率變動	-	-	-	(38,139)	(38,139)
114.9.30	\$1,735,000	\$19,989	\$580,000	\$439,564	\$2,774,553

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)

民國一一三年前三季之負債之調節資訊：

	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
113.1.1	\$1,965,000	\$100,898	\$171,250	\$518,420	\$2,755,568
現金流量	(166,000)	47	188,750	(96,303)	(73,506)
非現金之變動	-	-	-	78,246	78,246
匯率變動	-	-	-	10,967	10,967
113.9.30	<u>\$1,799,000</u>	<u>\$100,945</u>	<u>\$360,000</u>	<u>\$511,330</u>	<u>\$2,771,275</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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。

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) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團持有尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
113.12.31		
遠期外匯合約		
Sell USD / Buy NTD	USD1,800 / NTD57,944	113年11月至114年03月
113.9.30		
遠期外匯合約		
Sell USD / Buy NTD	USD600 / NTD19,008	113年08月至113年11月
Sell EUR / Buy USD	EUR1,800 / USD1,989	113年08月至113年12月
Sell GBP / Buy EUR	GBP270 / EUR317	113年08月至113年12月

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
114.9.30		
遠期外匯合約		
Sell EUR / Buy USD	EUR3,000 / USD3,522	114年06月至115年02月
113.12.31		
遠期外匯合約		
Buy EUR / Sell GBP	EUR107 / GBP90	113年11月至114年02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：

民國一十四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$32,079	\$-	\$-	\$32,079
公司債券	210,485	-	-	210,485
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	-	-	98,160	98,160
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$417	\$-	\$-	\$417

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)

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金受益憑證	\$97,476	\$-	\$-	\$97,476
公司債券	371,937	-	-	371,937
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	-	-	105,717	105,717
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$937	\$-	\$-	\$937

民國一一三年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金受益憑證	\$171,635	\$-	\$-	\$171,635
公司債券	296,481	-	-	296,481
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	-	-	102,051	102,051
遠期外匯合約	66	-	-	66
以公允價值衡量之負債：				
遠期外匯合約	\$825	\$-	\$-	\$825

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年前三季間，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。

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)

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
	一一四年前三季	一一三年度前三季
期初餘額	\$105,717	\$99,000
匯率影響數	(7,557)	3,051
期末餘額	\$98,160	\$102,051

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：

民國一一四年九月三十日：

	評價技術	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
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加9,816仟元

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	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
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	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10,572仟元

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)

民國一一三年九月三十日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
股票	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10,205仟元

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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年九月三十日：

	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)	\$-	\$-	\$1,472,853	\$1,472,853

民國一一三年十二月三十一日：

	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)	\$-	\$-	\$1,472,853	\$1,472,853

民國一一三年九月三十日：

	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)	\$-	\$-	\$1,227,540	\$1,227,540

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.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

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$25,564	30.3950	\$777,018	\$24,054	32.7350	\$787,408	\$24,731	31.6000	\$781,500
歐元	13,039	35.5700	463,797	15,167	33.9400	514,768	14,157	35.1800	498,043
墨西哥幣	53,967	1.6541	89,267	63,518	1.6096	102,239	75,226	1.6110	121,189
巴西幣	17,343	5.7102	99,032	18,097	5.2864	95,668	18,457	5.8055	107,152
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$11,865	30.3950	\$360,637	\$16,698	32.7350	\$546,609	\$13,901	31.6000	\$439,272
歐元	12,222	35.5700	434,737	15,354	33.9400	521,115	13,880	35.1800	488,298

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。本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為15,143仟元及(1,832)仟元。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為10,271仟元及(1,877)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。

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)

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(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
1	GPIKT DE, INC.	GPI Co. (Samoa) Ltd.	其他應收款-關係人	是	\$303,950 (USD10,000,000)	\$303,950 (USD10,000,000)	\$105,775 (USD3,480,000)	4.50%	有短期融通資金之必要	無	集團資金配置考量	\$-	無	無	\$ 2,673,313	\$ 5,346,626
1	GPIKT DE, INC.	Katun Corporation	其他應收款-關係人	是	\$243,160 (USD8,000,000)	\$243,160 (USD8,000,000)	\$151,975 (USD5,000,000)	7.00%	有短期融通資金之必要	無	營運資金週轉	\$-	無	無	\$ 2,673,313	\$ 5,346,626

註一：1. 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。

4. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值 200% 為限；而個別融資金額以不超過本公司淨值 100% 為限。

對個別對象資金貸與限額計算式如下：

GPIKT DE, INC.：2,673,313 仟元*100%=NTD 2,673,313 仟元

貸與總限額計算式如下：

GPIKT DE, INC.：2,673,313 仟元*200%=NTD 5,346,626 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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	Katun Holdings, LP	Katun Corporation	2	\$1,327,413	\$349,881 (USD 11,511,135)	\$277,318 (USD 9,123,808)	\$2,028 (USD 66,730)	\$-	10.37%	\$1,327,413	N	N	N
1	Katun Holdings, LP	Katun U.K.Ltd.	2	\$1,327,413	\$20,360 (GBP500,000)	\$20,360 (GBP500,000)	\$2,095 (GBP51,454)	\$-	0.76%	\$1,327,413	N	N	N

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	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	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
		公司名稱	關係										
2	Katun Corporation	PNA Holdings de Mexico S.A. de C.V.	2	\$699,825	\$34,690 (USD1,141,321)	\$19,112 (USD628,800)	\$788 (USD25,939)	\$-	0.71%	\$699,825	N	N	N
2	Katun Corporation	Katun Brasil Comercio de Suprimentos, Pecas e Equipamentos Ltda	2	\$699,825	\$106,383 (USD3,500,000)	\$106,383 (USD3,500,000)	\$32,516 (USD1,069,784)	\$-	3.98%	\$699,825	N	N	N
3	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.'s Subsidiaries	2	\$391,758	\$9,119 (USD300,000)	\$9,119 (USD300,000)	\$9,119 (USD300,000)	\$-	0.34%	\$391,758	N	N	N

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：

Katun Holdings,LP：USD43,672,099.01 元*100%*30.395=NTD1,327,413 仟元

Katun Corporation：USD23,024,340.96 元*100%*30.395=NTD699,825 仟元

Coöperative Katun DutchHoldco U.A.：USD12,888,912.16 元*100%*30.395=NTD391,758 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。

註四：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
	<u>基 金</u>							
GPI Co. (Samoa) Ltd.	TIGUSDASP Tiger-Yuanta USD Liquidity Fund		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	982,043	\$32,079	-	\$32,079	
	<u>債 券</u>							
GPI Co. (Samoa) Ltd.	AMAZON.COM INC		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	790,000	\$14,196	-	\$14,196	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	APPLE INC		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	720,000	13,291	-	13,291	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	700,000	19,107	-	19,107	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	MICROSOFT CORP		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	710,000	13,641	-	13,641	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	NVIDIA		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,000,000	23,320	-	23,320	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	PFIZER INVESTMENT ENTERPRISES PTE LTD		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	700,000	20,615	-	20,615	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	HSBC HOLDINGS PLC		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	990,000	31,094	-	31,094	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	CATHAYLIFE SINGAPORE		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	480,000	15,526	-	15,526	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	PROCTER & GAMBLE CO		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	460,000	15,233	-	15,233	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	MORGAN STANLEY		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	800,000	31,036	-	31,036	
GPI Co. (Samoa) Ltd.	AVIVA PLC		透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	310,000	13,426	-	13,426	
小計					210,485		210,485	
合計					\$242,564		\$242,564	
	<u>股 票</u>							
GPI Co. (Samoa) Ltd.	KHMER CAPITAL MICROFINANCE INSTITUTION PLC.	關係人	透過其他損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,800,000	\$98,160	19%	\$98,160	

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) 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	
			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
上福全球科技股份有限公司	Katun (E.D.C.) B.V.	1	銷貨	\$222,002	5.61%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$96,683	12.37%
上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$285,691	7.22%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$108,232	13.85%
Katun Corporation	PNA Holding Mexico S.A. de C.V.	2	銷貨	\$216,833	5.48%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$88,923	11.38%
Katun Corporation	Katun (E.D.C.) B.V.	2	銷貨	\$315,869	7.99%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$57,580	7.37%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Benelux B.V.	2	銷貨	\$272,729	6.90%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$29,112	3.72%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Germany GmbH	2	銷貨	\$188,652	4.77%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(2,159)	(0.50)%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun U.K. Ltd.	2	銷貨	\$241,899	6.12%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(46,300)	(10.64)%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun France S.A.R.L.	2	銷貨	\$262,335	6.63%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$6,942	0.89%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Spain S.A.	2	銷貨	\$146,907	3.72%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(13,440)	(3.09)%
Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Italy S.R.L.	2	銷貨	\$290,478	7.35%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$28,670	3.67%

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。

(5) 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	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	\$108,232	1.70	\$-	-	\$783	\$-	應收款項
Katun Corporation	Katun (E.D.C.) B.V.	2	\$184,070	註二	\$-	-	\$-	\$-	其他應收款
GPIKT DE, INC.	GPI Co. (Samoa) Ltd.	2	\$105,775	註二	\$-	-	\$-	\$-	其他應收款
GPIKT DE, INC.	Katun Corporation	2	\$151,975	註二	\$-	-	\$-	\$-	其他應收款
Katun (E.D.C.) B.V.	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	2	\$101,218	註二	\$-	-	\$-	\$-	其他應收款

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。

註二：週轉率之計算係未包含其他應收關係人款。

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

(6) 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 (E.D.C.) B.V.	1	銷貨	\$222,002	T/T120 天	5.61%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	銷貨	\$285,691	T/T120 天	7.22%
0	上福全球科技股份有限公司	Katun Corporation	1	應收款項	\$108,232	T/T120 天	1.69%
1	GPIKT DE, INC.	GPI Co. (Samoa) Ltd.	3	其他應收款	\$105,775	資金融通， 利率 4.5%	1.65%
1	GPIKT DE, INC.	Katun Corporation	3	其他應收款	\$151,975	資金融通， 利率 7%	2.37%
2	Katun Corporation	PNA Holding Mexico SA DE CV	3	銷貨	\$216,833	T/T60 天	5.48%
2	Katun Corporation	Katun (E.D.C.) B.V.	3	銷貨	\$315,899	T/T60 天	7.99%
2	Katun Corporation	Katun (E.D.C.) B.V.	3	其他應收款	\$184,070	T/T60 天	2.87%
2	Katun Corporation	Katun (E.D.C.) B.V.	3	其他收入	\$223,361	T/T60 天	5.65%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Benelux B.V.	3	銷貨	\$272,729	T/T60 天	6.90%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Germany GmbH	3	銷貨	\$188,652	T/T60 天	4.77%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun U.K. Ltd.	3	銷貨	\$241,899	T/T60 天	6.12%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun France S.A.R.L.	3	銷貨	\$262,335	T/T60 天	6.63%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Spain S.A.	3	銷貨	\$146,907	T/T60 天	3.72%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Katun Italy S.R.L.	3	銷貨	\$290,478	T/T60 天	7.35%
3	Katun (E.D.C.) B.V.	Coöperatieve Katun DutchHoldco U.A.	3	其他應收款	\$101,218	T/T60 天	1.58%

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. 子公司對母公司。
3. 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。

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. 轉投資事業相關資訊

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

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
上福全球科技 股份有限公司	久福興業股份 有限公司	台灣	不動產買賣、 及觀光旅館	\$500,000	\$565,000	50,000,000 股	100%	\$560,687	\$55,962	\$55,962	
上福全球科技 股份有限公司	GPI Co. (Samoa) Ltd.	薩摩亞	投資及控股	\$595,932 (USD20,000,000)	\$595,932 (USD20,000,000)	20,000,000 股	100%	\$917,057	\$13,564	\$13,564	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT (BVI) CO., LTD	英屬維京群島	投資及控股	\$30 (USD1,000)	\$30 (USD1,000)	1,000 股	100%	\$30	\$-	\$-	
上福全球科技 股份有限公司	GPIKT DE, INC.	美國	投資及控股	\$2,858,666 (USD97,100,000)	\$2,858,666 (USD97,100,000)	971 股	100%	\$1,604,211	\$(1,487,616)	\$(1,495,136)	註 1、 註 2
上福全球科技 股份有限公司	TJ OFFICE SOLUTION CO., LTD.	柬埔寨	影印機租賃	\$9,648 (USD347,529)	\$9,648 (USD347,529)	1,000 股	100%	\$3,103	\$(215)	\$(215)	
上福全球科技 股份有限公司	皇泰醫材股 份有限公司	台灣	醫療器材批 發及零售業	\$20,000	\$20,000	2,000,000 股	100%	\$903	\$(94)	\$(94)	
GPIKT DE, INC.	KATUN HOLDINGS LP	美國	投資及控股	\$2,831,108 (USD96,132,708)	\$2,831,108 (USD96,132,708)	211,621 股	100%	\$1,327,413	\$(211,019)		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：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：

(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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 收益
					匯出	收回						
開頓(上海) 貿易有限公 司	印表機、影 印機、傳真 機、多功能 事務機相關 之卡匣及耗 材	\$9,599 (USD315,800)	(2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1,058) (-USD34,017)	100%	\$(1,058) (-USD34,017)	\$(2,212) (-USD72,784)	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)

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 2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$-	\$9,599 (USD315,800)	\$1,603,987

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：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。

(2) 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊：無此情事。

十四、部門資訊

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

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

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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)

民國一一四年七月一日至九月三十日：

	事務機器 耗材部門	其他部門	調整與銷除(註)	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,181,662	\$67,966	\$-	\$1,249,628
部門間收入	161,224	28	(161,252)	-
收入合計	<u>\$1,342,886</u>	<u>\$67,994</u>	<u>\$(161,252)</u>	<u>\$1,249,628</u>
部門損益	<u>\$ (2,784,016)</u>	<u>\$29,436</u>	<u>\$1,425,076</u>	<u>\$(1,329,504)</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日：

	事務機器 耗材部門	其他部門	調整與銷除(註)	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,296,502	\$59,650	\$-	\$1,356,152
部門間收入	228,114	414	(228,528)	-
收入合計	<u>\$1,524,616</u>	<u>\$60,064</u>	<u>\$(228,528)</u>	<u>\$1,356,152</u>
部門損益	<u>\$62,844</u>	<u>\$27,598</u>	<u>\$(8,433)</u>	<u>\$82,009</u>

民國一一四年一月一日至九月三十日：

	事務機器 耗材部門	其他部門	調整與銷除(註)	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,762,857	\$191,441	\$-	\$3,954,298
部門間收入	575,621	1,532	(577,153)	-
收入合計	<u>\$4,338,478</u>	<u>\$192,973</u>	<u>\$(577,153)</u>	<u>\$3,954,298</u>
部門損益	<u>\$(2,721,426)</u>	<u>\$82,941</u>	<u>\$1,426,162</u>	<u>\$(1,212,323)</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日：

	事務機器 耗材部門	其他部門	調整與銷除(註)	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,959,128	\$162,393	\$-	\$4,121,521
部門間收入	718,912	1,251	(720,163)	-
收入合計	<u>\$4,678,040</u>	<u>\$163,644</u>	<u>\$(720,163)</u>	<u>\$4,121,521</u>
部門損益	<u>\$372,245</u>	<u>\$62,811</u>	<u>\$(93,011)</u>	<u>\$342,045</u>

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。

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)

下表列示本集團民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十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	其他部門	調整與銷除	合計
114.9.30部門資產	\$8,330,578	\$1,664,855	\$(3,583,698)	\$6,411,735
113.12.31部門資產	\$12,298,506	\$1,751,556	\$(5,395,619)	\$8,654,443
113.9.30部門資產	\$11,892,258	\$1,600,875	\$(5,153,072)	\$8,340,061

營運部門負債：

	事務機器 耗材部門	其他部門	調整與銷除	合計
114.9.30 部門負債	\$3,982,090	\$183,076	\$(426,744)	\$3,738,422
113.12.31 部門負債	\$4,634,774	\$181,274	\$(533,579)	\$4,282,469
113.9.30 部門負債	\$4,485,220	\$67,101	\$(397,864)	\$4,154,457