

股票代碼：6128

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市梧棲區自強路50號

公司電話：(04)26393103

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3 - 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6 - 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 - 9
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10 - 19
(四)關係人交易	19 - 20
(五)質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21 - 22
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其他	22 - 26
(十)採用IFRSs相關事項之揭露	27 - 34

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

及一〇〇年三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三.1	\$157,808	7.61	\$196,925	9.58
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	三.2	126,459	6.10	344,299	16.76
1120	應收票據		7,891	0.38	8,299	0.41
1140	應收帳款淨額	三.3	207,653	10.01	226,611	11.03
1150	應收帳款-關係人淨額	三.3及四.2	10,345	0.50	28,124	1.37
1210	存貨淨額	三.4	242,707	11.70	242,609	11.81
1260	預付款項		7,730	0.37	7,205	0.35
1280	其他流動資產		35,609	1.72	9,316	0.45
1286	遞延所得稅資產-流動		6,998	0.34	3,966	0.19
11XX	流動資產合計		803,200	38.73	1,067,354	51.95
	基金及投資	三.5				
1421	採權益法之長期股權投資		145,160	7.00	141,128	6.87
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,990	0.19	3,992	0.19
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		6,120	0.30	6,120	0.30
14XX	基金及投資合計		155,270	7.49	151,240	7.36
	固定資產	三.6及五				
1501	土 地		473,881	22.84	465,930	22.68
1521	建 築 物		163,495	7.88	173,521	8.44
1531	機器設備		281,867	13.59	275,181	13.39
1537	模具設備		84,951	4.10	103,978	5.06
1551	運輸設備		20,814	1.00	15,545	0.76
1561	辦公設備		34,745	1.68	35,644	1.73
1681	什項設備		16,120	0.78	15,594	0.76
	成本合計		1,075,873	51.87	1,085,393	52.82
15X9	減：累積折舊		(391,187)	(18.86)	(386,893)	(18.83)
1670	加：未完工程及預付設備款		254,354	12.27	93,699	4.56
15XX	固定資產淨額		939,040	45.28	792,199	38.55
	無形資產					
1710	商標權		519	0.03	635	0.03
1720	專利權		4,569	0.22	5,692	0.28
1750	電腦軟體成本		4,344	0.21	4,747	0.23
1770	遞延退休金成本		4,445	0.21	5,926	0.29
17XX	無形資產合計		13,877	0.67	17,000	0.83
	其他資產					
1800	出租資產	三.7及五	17,059	0.83	10,251	0.50
1820	存出保證金		287	0.01	392	0.02
1830	遞延資產		410	0.02	553	0.02
1860	遞延所得稅資產-非流動		14,552	0.70	15,785	0.77
1880	其他資產-其他	三.8	130,030	6.27	-	-
18XX	其他資產合計		162,338	7.83	26,981	1.31
	資產總計		\$2,073,725	100.00	\$2,054,774	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇一年三月三十一日

及一〇〇年三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	三. 9	\$55,000	2.65	\$ -	-
2120	應付票據		20,498	0.99	10,487	0.51
2140	應付帳款		99,962	4.82	115,600	5.62
2160	應付所得稅		31,223	1.51	51,756	2.52
2170	應付費用	三. 10	45,680	2.20	43,977	2.14
2273	一年內到期長期應付款項	三. 12	-	-	10,619	0.52
2280	其他流動負債	三. 11	68,987	3.34	61,817	3.01
21XX	流動負債合計		321,350	15.50	294,256	14.32
	其他負債					
2810	應計退休金負債		80,756	3.89	79,130	3.85
2820	存入保證金		340	0.02	340	0.02
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		4,385	0.21	3,526	0.17
2888	其他負債-其他		2	-	-	-
28XX	其他負債合計		85,483	4.12	82,996	4.04
	負債總計		406,833	19.62	377,252	18.36
	股東權益					
31XX	股本	三. 13				
3110	普通股股本		910,887	43.92	875,438	42.61
	資本公積	三. 14				
3210	股本溢價		238,523	11.50	228,394	11.11
3260	長期投資		4,843	0.23	3,033	0.15
32XX	資本公積小計		243,366	11.74	231,427	11.26
	保留盈餘	三. 15				
3310	法定盈餘公積		229,223	11.05	197,738	9.62
3320	特別盈餘公積		38,516	1.86	22,300	1.09
3351	未分配盈餘		280,305	13.52	388,166	18.89
33XX	保留盈餘小計		548,044	26.43	608,204	29.60
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(16,120)	(0.78)	(15,525)	(0.76)
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(19,285)	(0.93)	(22,022)	(1.07)
34XX	股東權益其他調整項目小計		(35,405)	(1.71)	(37,547)	(1.83)
3XXX	股東權益總計		1,666,892	80.38	1,677,522	81.64
	負債及股東權益總計		\$2,073,725	100.00	\$2,054,774	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	三.17	\$309,578	101.78	\$381,488	101.44
4170	減：銷貨退回		(4,253)	(1.40)	(3,309)	(0.88)
4190	銷貨折讓		(1,159)	(0.38)	(2,106)	(0.56)
4100	銷貨收入淨額		304,166	100.00	376,073	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(189,812)	(62.40)	(240,616)	(63.98)
5910	營業毛利		114,354	37.60	135,457	36.02
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(4,385)	(1.44)	(3,216)	(0.86)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		6,064	1.99	5,066	1.35
	營業毛利淨額		116,033	38.15	137,307	36.51
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(35,536)	(11.68)	(29,205)	(7.77)
6200	管理費用		(20,413)	(6.71)	(20,396)	(5.42)
6300	研究發展費用		(16,735)	(5.50)	(12,610)	(3.35)
	營業費用合計		(72,684)	(23.89)	(62,211)	(16.54)
6900	營業淨利		43,349	14.26	75,096	19.97
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		288	0.09	266	0.07
7140	處分投資利益		266	0.09	271	0.07
7210	租金收入		546	0.18	527	0.14
7160	兌換利益		-	-	3,285	0.87
7310	金融資產評價利益		-	-	138	0.04
7480	什項收入		1,047	0.35	887	0.24
	營業外收入及利益合計		2,147	0.71	5,374	1.43
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(290)	(0.09)	(283)	(0.08)
7521	權益法認列之投資損失	三.5	(936)	(0.31)	(338)	(0.09)
7530	處分固定資產損失		(193)	(0.06)	(50)	(0.01)
7560	兌換損失		(5,740)	(1.89)	-	-
7640	金融資產評價損失		(17)	(0.01)	-	-
7880	什項支出		(58)	(0.02)	(26)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(7,234)	(2.38)	(697)	(0.19)
7900	稅前淨利		38,262	12.59	79,773	21.21
8110	所得稅費用		(7,144)	(2.35)	(13,316)	(3.54)
	合併總損益		\$31,118	10.24	\$66,457	17.67
	歸屬于：					
	母公司股東		\$31,118		\$66,457	
	少數股權		-		-	
	合併總損益		\$31,118		\$66,457	
	每股盈餘(元)	三.16				
	合併總損益		\$0.42	\$0.34	\$0.88	\$0.73
	少數股權之損益		-	-	-	-
	母公司股東之損益		\$0.42	\$0.34	\$0.88	\$0.73

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：			
合併總損益		\$31,118	\$66,457
調整項目：			
折舊費用(含出租資產折舊\$78及\$18)		13,830	13,398
各項攤提		939	755
處分固定資產損失		193	50
採權益法認列之投資損失		936	338
處分投資利益		(266)	(271)
交易目的金融資產淨減少(增加)		48,266	(7,880)
金融資產評價損失(利益)		17	(138)
長期應付款折價攤銷		-	282
應收票據及帳款(含關係人)淨額減少(增加)		28,304	(1,635)
存貨淨額增加		(391)	(9,181)
預付款項減少		1,897	317
其他流動資產增加		(20,096)	(59)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少		(1,232)	1,610
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少		(3,624)	312
應付票據(減少)增加		(1,151)	4,223
應付帳款增加		5,984	13,053
應付所得稅增加		8,572	10,964
應付費用減少		(24,227)	(33,307)
其他流動負債增加		4,746	7,331
應計退休金負債增加		778	1,639
遞延貸項-聯屬公司間利益減少		(1,679)	(1,540)
長期應付款減少		-	(3,546)
營業活動之淨現金流入		92,914	63,172
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(48,924)	(35,604)
無形資產增加		(1,245)	(573)
存出保證金增加		-	(88)
投資活動之淨現金流出		(50,169)	(36,265)
融資活動之現金流量：			
短期借款減少		(85,000)	-
融資活動之淨現金流出		(85,000)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數		(42,255)	26,907
匯率影響數		16,278	(74)
期初現金及約當現金餘額		183,785	170,092
期末現金及約當現金餘額	三.1	\$157,808	\$196,925
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$376	\$283
本期支付所得稅		\$-	\$20
部分影響現金流量之投資活動			
購置固定資產		\$55,330	\$32,950
加：期初應付設備款		21,690	13,886
減：期末應付設備款		(28,096)	(11,232)
購置固定資產支付現金		\$48,924	\$35,604
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期應付款		\$-	\$10,619

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年三月三十一日
及一〇〇年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年度財務報表相同：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	100 %	100 %	-
本公司	久福興業股份有限公司	不動產買賣、土地開發業務及觀光旅館	100 %	100 %	該子公司持有長福開發股份有限公司100%股權
本公司	GPI USA, INC.	一般進出口貿易業務	100 %	100 %	-
本公司	五福興貿易有限公司	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務	100 %	100 %	(註1)
本公司	GPI Co. (SAMOA) Ltd.	財務投資業務	100 %	-	(註2)
久福興業股份有限公司	長福開發股份有限公司	不動產買賣及土地開發業務	100 %	100 %	(註3)

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

(註1)本公司於民國九十九年七月二十三日設立昆山五福興貿易有限公司。

(註2)本公司於民國一〇〇年三月二十九日設立GPI Co. (SAMOA) Ltd.。

(註3)長福開發股份有限公司於民國一〇〇年十二月五日進行清算，故民國一〇〇年度起不納入合併個體。

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

3. 收入認列方法

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為：

- (一)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；
- (二)貨物之所有權及風險已移轉；
- (三)價格係屬於固定或可決定；
- (四)價款收現性可合理確定。

備抵銷貨退回及折讓，係依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

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

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季之合併總利益及每股盈餘無重大影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
現 金	\$107	\$417
銀行存款	157,876	197,153
小 計	157,983	197,570
減：備抵兌換損失	(175)	(645)
合 計	\$157,808	\$196,925

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的金融資產－基金	\$126,100	\$343,645
加：交易目的金融資產評價調整	342	578
小 計	126,442	344,223
加：交易目的金融資產評價調整－ 遠匯	17	76
淨 額	\$126,459	\$344,299

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

截至民國一〇一年三月三十一日之尚未到期遠期外匯合約如下：

銀行別	到期日	買/賣	金額	公平市價
中國信託	2012/02-2012/04	賣	USD 500,000	\$17

截至民國一〇〇年三月三十一日之尚未到期遠期外匯合約如下：

銀行別	到期日	買/賣	金額	公平市價
中國信託	2012/04-2012/05	賣	USD 800,000	\$35
兆豐金控	2012/04-2012/05	賣	USD 800,000	\$41

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$11,310	\$228,547	\$28,976	\$244,353
減：備抵呆帳	(837)	(11,652)	(837)	(11,653)
備抵兌換損失	(128)	(1,618)	(15)	(1,085)
備抵銷售退回及折讓	-	(7,624)	-	(5,004)
應收帳款淨額	\$10,345	\$207,653	\$28,124	\$226,611

(2)備抵呆帳係就應收帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

4. 存貨淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
原 料	\$76,420	\$87,381
物 料	94	38
在 製 品	26,775	30,484
製 成 品	68,548	58,725
寄 銷 品	72,386	62,370
商 品	5,084	7,611
合 計	249,307	246,609
減：備抵存貨跌價損失	(6,600)	(4,000)
淨 額	\$242,707	\$242,609

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

5. 基金及投資

(1)投資明細如下：

名稱	101.3.31				100.3.31				備註
	股數	原始投資成本	持股比率	金額	股數	原始投資成本	持股比率	金額	
採權益法之長期股權投資：									
COLOR IMAGING, INC.	4,500,000	USD6,075仟元	38.85%	\$145,160	4,500,000	USD6,075仟元	38.72%	\$141,128	(3)
公平價值變動列入損益之金融資產									
-非流動：									
台中商業銀行金融債券				3,990				3,992	
以成本衡量之金融資產-非流動：									
綠明科技股份有限公司	612,000	6,120	4.90%	6,120	612,000	6,120	7.20%	6,120	
合計				\$155,270				\$151,240	

(2)上述採權益法之長期股權投資皆無提供擔保或質押之情事。

(3)子公司(巨福投資股份有限公司)基於本公司業務之需，於民國九十二年三月六日投資COLOR IMAGING, INC. 4,500,000股，每股1.35美元，投資金額計6,075仟美元，投資時持股比率為34.85%，唯因該被投資公司陸續買回庫藏股註銷股本，本公司依持股比率認列該項調整。截至一〇一年三月三十一日止，子公司對「COLOR IMAGING, INC.」投資金額為6,075仟美元，持股比率為38.85%，其續後評價採權益法。

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季依該被投資公司提供未經會計師核閱財務報表認列投資收益及換算調整數明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
投資收益(損失)	\$ (936)	\$ (338)
換算調整數	(22,933)	(23,404)
合計	\$ (23,869)	\$ (23,742)

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

6. 固定資產

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季並無因購買固定資產所產生之利息資本化。

7. 出租資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
土 地	\$11,657	\$9,211
建 物	14,962	6,787
成本合計	26,619	15,998
減：累計折舊	(9,560)	(5,747)
淨 額	<u>\$17,059</u>	<u>\$10,251</u>

8. 其他資產-其他

其他資產係本公司之子公司GPI Co. (SAMOA), Ltd. 前往柬埔寨國投資於當地購買土地作為興建廠房辦公室之需要，但為符合當地購買不動產之規定，係以具有柬埔寨國籍之王國印先生名義為不動產之買受人及登記名義人，為此雙方已簽訂不動產借名登記協議書，並約定其相關權利與義務。王國印先生亦已簽立放棄該土地所有權之切結書。

9. 短期借款

(1) 民國一〇一年三月三十一日：

債權人	借款性質	借款期間	利率	借款金額	額度	擔保品
兆豐國際商業銀行	信用借款	101/3/28- 101/4/30	1.60%	\$20,000	\$20,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/3/29- 101/6/27	1.11%	35,000	35,000	-
			合計	<u>\$55,000</u>		

(2) 民國一〇〇年三月三十一日：

無此事項。

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

10. 應付費用

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付薪資及年終獎金	\$21,950	\$24,245
應付出口費用	6,562	6,592
應付保險費	2,388	2,321
其 他	14,780	10,819
合 計	<u>\$45,680</u>	<u>\$43,977</u>

11. 其他流動負債

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付員工紅利	\$24,363	\$30,760
應付董監酬勞	14,189	17,896
應付設備款	28,096	11,232
其 他	2,339	1,929
合 計	<u>\$68,987</u>	<u>\$61,817</u>

12. 長期應付款

(1) 民國一〇一年三月三十一日：無此事項。

(2) 民國一〇〇年三月三十一日：

	100. 3. 31		
	一年以內	一年以上	總 額
長期應付款	\$12,120	\$-	\$12,120
減：備抵兌換利益	(1,076)	-	(1,076)
減：長期應付款折價	(425)	-	(425)
合 計	<u>\$10,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,619</u>

本公司同業日本Ricoh Company Ltd. 以前年度對本公司及本公司銷售客戶在美國銷售之產品提起侵權訴訟，經纏訟多年後未有結論。原告與被告管理當局最後於民國九十六年同意和解，而和解重要條件為本公司與本公司銷售客戶需共同給付日本Ricoh Company Ltd. 美金1,000萬元之和解金，另依據此和解協議本公司再與本公司銷售客戶協議各自負擔之和解金，其中由本公司負擔美金300萬元之和解金，此項安排並經過日本Ricoh Company Ltd. 同意，因此本公司除於合解簽約日後十天支付美金100萬元外，其餘分4年無息攤還。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已攤還完畢。

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

13. 股本

- (1) 本公司民國一〇〇年一月一日之實收資本額\$875,438，分為87,543,768股。
- (2) 本公司於民國一〇〇年五月三十一日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$30,640及員工紅利轉增資\$4,809，合計增資股本\$35,449，每股面額10元，分為3,544,972股。前述增資案，業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇〇年七月十六日為增資基準日，並於民國一〇〇年七月二十五日辦妥變更登記，截至民國一〇一年三月三十一日止，實收資本額\$910,887，分為91,088,740股。

14. 資本公積

- (1) 本公司民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日之資本公積餘額如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
股本溢價	\$238,523	\$228,394
被投資公司股東權益變動	4,843	3,033
合計	\$243,366	\$231,427

- (2) 依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
(二) 受領贈與之所得。

15. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司適用民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配之公司章程規定如下：

每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘提存百分之十為法定盈餘公積金，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘。公司得視需要，就可供分配之盈餘酌予保留不分配外，再以分配總額內提撥：

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

員工紅利不得低於百分之零點一。

董事及監察人酬勞不得高於百分之五。

其餘為股東紅利。

本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分配之。本公司之股利政策，係以考量公司未來擴展營運規劃、資金需要之需，所分配之股東紅利，其中現金股利佔百分之十至九十，餘為股票股利。

- (2) 本公司民國一〇一年三月二十一日經董事會通過之一〇〇年度股利分配議案及民國一〇〇年五月三十一日經董事會提報股東常會照案通過之九十九年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股2.50元	每股2.75元
股票股利	-	每股0.35元
員工股票紅利	\$-	\$14,938
員工現金紅利	\$21,607	\$10,818
董監事酬勞	\$12,571	\$14,984

本公司九十九年度盈餘實際配發員工紅利\$25,756(包括現金股利\$10,818及股票股利\$14,938)及董監酬勞\$14,984與九十九年度財務報告認列數相符。有關員工股票紅利依一〇〇年五月三十日本公司收盤價34.90元並考量除權息之影響為計算基礎，計發行新股480,940股。

- (3) 本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
員工紅利	\$2,756	\$5,004
董監酬勞	1,618	2,913
	\$4,374	\$7,917

上述估列基礎係以民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之獲利狀況為依據，估列8.25%為員工紅利；4.80%為董監事酬勞，並認列為民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

- (4) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(mops.tse.com.tw)中查詢。

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

16. 每股盈餘

一〇一年第一季及一〇〇年第一季每股盈餘：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總損益	\$38,262	\$31,118	\$79,773	\$66,457
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	\$38,262	\$31,118	\$79,773	\$66,457
基本每股盈餘加權平均流通在外股數 (單位：股)	91,088,740 股	91,088,740 股	90,607,800 股	90,607,800 股
具稀釋作用之潛在普通股：				
假設員工紅利發放股票	91,559 股	91,559 股	491,627 股	491,627 股
稀釋每股盈餘加權在外股數(單位：股)	91,180,299 股	91,180,299 股	91,099,427 股	91,099,427 股
基本每股盈餘(元)				
合併總損益	0.42 元	0.34 元	0.88 元	0.73 元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	0.42 元	0.34 元	0.88 元	0.73 元
稀釋每股盈餘(元)				
合併總損益	0.42 元	0.34 元	0.88 元	0.73 元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	0.42 元	0.34 元	0.88 元	0.73 元

17. 營業收入

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

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

18. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司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：

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。

商務旅館營運部門：負責商旅相關之住宿、餐飲等營運。

本公司營運部門並未經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。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1) 民國一〇一年第一季：

	事務機器耗材部門	商務旅館部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$304,166	\$-	\$-	\$304,166
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$304,166</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$304,166</u>
部門損益	<u>\$41,174</u>	<u>\$(2,912)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,262</u>

(2) 民國一〇〇一年第一季：

	事務機器耗材部門	商務旅館部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$376,073	\$-	\$-	\$376,073
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$376,073</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$376,073</u>
部門損益	<u>\$81,645</u>	<u>\$(1,872)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$79,773</u>

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

下表列示民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日營運部門
資產相關之資訊：

	事務機器耗材部門	商務旅館部門	調整及銷除	合計
101.03.31				
部門資產	\$1,368,774	\$704,951	\$-	\$2,073,725
100.03.31				
部門資產	\$1,692,450	\$362,324	\$-	\$2,054,774

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
COLOR IMAGING, INC. 王瑞麟	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司 與本公司董事長具二親等以內關係

2. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

a. 本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季對關係人之銷貨計
有：

關係人	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
COLOR IMAGING, INC.	\$10,450	3.44	\$32,321	8.59

b. 銷貨收款條件

關係人名稱	交易條件
COLOR IMAGING, INC.	碳粉匣 T/T60天、120天或150天，主要為120天

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收帳款

本公司民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關係人	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	百分比	金額	百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$11,310	4.72	\$28,976	10.60
減：備抵兌換損失	(128)		(15)	
備抵呆帳	(837)		(837)	
合 計	\$10,345		\$28,124	

(3) 進 貨

a. 本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季對關係人之進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
COLOR IMAGING, INC.	\$2,477	2.15	\$379	0.22

b. 進貨付款條件

關 係 人 名 稱	交 易 條 件
COLOR IMAGING, INC.	T/T 30天

(4) 應付帳款

本公司民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關係人	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	佔本公司應付帳款總額百分比	金額	佔本公司應付帳款總額百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$-	-	\$379	0.33
減：備抵兌換利益	-		(2)	
合 計	-		\$377	

(5) 費用科目交易

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季向關係人COLOR IMAGING, INC. 購入耗材等帳列費用科目分別為\$646及\$1,128。

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

五、質押之資產

截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	101. 3. 31	100. 3. 31
受限制用途之銀行存款	\$4,261	\$4,230
固定資產：		
土地	288,064	288,064
建築物－未折減餘額	100,519	106,507
出租資產：		
土地	9,211	9,211
建築物－未折減餘額	58	68
合 計	\$402,113	\$408,080

六、重大承諾事項及或有負債

- 截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日，本公司為了進口貨物能夠先行提貨再繳關稅，由台灣銀行代為保證金額分別為\$1,216及\$1,209。
- 本公司於民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日因保稅工廠作業需要，依財政部台中關稅局規定申請內銷比率採預繳保證金方式，故本公司分別提供定期存單\$3,045及\$3,021予財政部台中關稅局作為保證金。
- 子公司久福興業(股)有限公司截至民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日止已簽訂尚未完工交易工程重大合約明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至 101. 3. 31 止已 支付價款	本公司收取之 履約保證票據
全興營造有限公司	上福台中港酒店新建工程	\$313,283	\$96,238	\$ -
泰新系統科技股份有限公司	水電工程	44,286	20,361	4,185
聖暉空調科技股份有限公司	空調工程	34,190	18,732	-
卜大實業股份有限公司	整體衛浴	23,810	5,528	2,790
大方消防器材有限公司	消防工程	16,381	4,393	-
台灣恩益禧(股)公司	弱電工程	15,333	1,380	1,449
華崇實業(股)公司	活動傢俱	17,143	-	1,800

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

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至 100.3.31 止已 支付價款	本公司收取之 履約保證票據
洪明德建築師事務所	建築物設計與監造	\$11,000	\$8,250	\$ -
全興營造有限公司	上福台中港酒店新建工程	313,283	23,050	-
泰新系統科技股份有限公司	水電工程	44,286	4,718	4,185
聖暉空調科技股份有限公司	空調工程	34,190	3,231	3,231
卜大實業股份有限公司	整體衛浴	23,810	-	2,790

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$157,808	\$157,808	\$196,925	\$196,925
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	126,442	126,442	344,223	344,223
應收票據及款項	225,889	225,889	263,034	263,034
採權益法之長期股權投資	145,160	145,160	141,128	141,128
公平價值變動列入損益之金融資產 -非流動	3,990	3,990	3,992	3,992
以成本衡量之金融資產	6,120	-	6,120	-
<u>負 債</u>				
短期借款	55,000	55,000	-	-
應付票據及款項	120,460	120,460	126,087	126,087
一年內到期之長期應付款項	-	-	10,619	10,619
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動認列入損益之金融資產 -遠期外匯合約	17	17	76	76

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

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產係依各基金公司提供之期末基金淨值為公平價值。
- (3) 採權益法之長期股權投資依被投資公司股權淨值帳載數×期末持股比率為公平價值。
- (4) 依成本衡量之金融資產—非流動，因其公平價值無法可靠衡量，故不列示公平價值。
- (5) 長期應付款(含一年內到期之長期應付款)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以銀行外幣放款利率為準。
- (6) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

2. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$157,808	\$196,925	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產— 流動	126,442	344,223	-	-
應收票據及帳款	-	-	225,889	263,034
採權益法之長期股權投資	-	-	145,160	141,128
公平價值變動列入損益之金融資產— 非流動	-	-	3,990	3,992

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

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>負債</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$55,000	\$ -
應付票據及帳款	-	-	120,460	126,087
一年內到期之長期應付款	-	-	-	10,619
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動認列入損益之金融資產	-	-	17	76
-遠期外匯合約				

3. 財務風險資訊：

本公司金融商品之主要風險為商品價格風險、信用風險與流動性風險。

- (1) 信用風險：本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融及證券機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。

本公司其他金融資產現金及約當現金之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，且本公司之政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司預期不致有發生重大損失之可能性。

- (2) 市場風險：本公司銷售產品大多以美元計價，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一年第一季兌換損失約\$(5,740)佔本公司營收淨額比率為(1.89%)。

- (3) 流動性風險：本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

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

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	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	\$6,667	29.4600	\$196,403	\$8,008	29.3500	\$235,025
日幣	275	0.3572	98	1,729	0.3530	610
歐元	207	39.2100	8,112	164	41.5100	6,817
人民幣	827	4.5860	3,792	565	4.4170	2,498
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	4,940	29.3850	145,160	4,802	29.3890	141,128
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	149	29.5600	4,405	\$597	29.4500	\$17,580
日幣	3,003	0.3612	1,085	927	0.3570	331
人民幣	850	4.7830	4,064	-	-	-

5. 本公司於民國九十四年六月與美國加州之「IMAGING ADVISOR, INC.」(以下簡稱IAI)簽定行銷顧問合約，合約內容說明報酬之給付係以該公司所帶來之業績為依據，俟後經本公司評估該公司之服務並未帶來預期之收益遂於民國九十五年二月中止該合約。IAI隨後提出訴訟，雙方陸續爭訟中。本公司於民國一〇〇年四月提出「法定的和解提議(statutory offer to compromise)」46,000美金，由於IAI並未回覆，本訴訟已於民國一〇〇年七月進行和解會議(Mandatory Settlement Conference)，IAI提出和解條件為279,300美元。由於和解條件不符本公司預期，故此爭訟尚未和解。

6. 民國一〇一年三月五日，日本CANON Inc. 對本公司及本公司之子公司巨福投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司Color Imaging Inc. 在美國喬治亞州法院提出碳粉卡匣侵權訴訟，經本公司管理當局和美國專利

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

律師對其訴訟內容評估結果，認為本公司並未侵犯CANON Inc. 在美國碳粉卡匣之專利權，初步判定為濫用專利權行商業干擾之行為。依美國專利訴訟法規定，本公司應於民國一〇一年五月五日前初步回應其訴訟內容，本公司現正與美國法律顧問討論推演，以採取必要之行動因應。

7. 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：

民國一〇一年第一季及民國一〇〇一年第一季母公司與子公司及各子公司間之業務往來金額均未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，故不予揭露。

8. 子公司會計年度起迄日與母公司不同時，其調整及整理方式

無此事項。

9. 國外子公司營業之特殊風險

無此事項。

10. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

11. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

12. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

13. 其他重要說明事項

無此事項。

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、採用IFRSs相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由黃育華經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務部	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財務部	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務部及資訊室	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務部及稽核室	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財務部	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財務部	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財務部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部及稽核室	進行中

(2)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明：

A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依IAS 19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS 19並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依IAS 19並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依IAS 12規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

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

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
遞延所得稅資產-流動(g)	\$5,766	\$(5,766)	\$-
其他	879,910	-	879,910
基金及投資	172,999	-	172,999
固定資產			
土地(h)	473,881	133,406	607,287
預付設備款(d)	2,419	(2,419)	-
其他	421,353	-	421,353
投資性不動產(e)	-	17,138	17,138
無形資產			
遞延退休金成本(a)	4,445	(4,445)	-
其他	8,991	-	8,991
其他資產			
出租資產(e)	17,138	(17,138)	-
存出保證金	287	-	287
遞延資產	545	-	545
遞延所得稅資產-非流動(a)(c)(g)	13,132	19,466	32,598
其他資產-其他(h)	133,406	(133,406)	-
預付設備款(d)	-	2,419	2,419
總資產	2,134,272	9,255	2,143,527
流動負債	406,022	-	406,022
其他負債			
應計退休金負債(a)	79,978	23,104	103,082
遞延所得稅負債-非流動(g)	-	4,455	4,455
其他	6,404	-	6,404
總負債	492,404	27,559	519,963
股本	910,887	-	910,887
資本公積			
股本溢價	238,523	-	238,523
長期投資(f)	4,692	(4,692)	-
保留盈餘(a)(b)(c)(f)	516,926	(42,772)	474,154
其他			
累積換算調整數(b)	(9,875)	9,875	-
未認列為退休金成本之淨損失(a)	(19,285)	19,285	-
股東權益	1,641,868	(18,304)	1,623,564

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致應計退休金負債增加\$23,104、未認列為退休金成本之淨損失減少\$19,285、遞延退休金成本減少\$4,445、遞延所得稅資產-非流動增加\$7,962及保留盈餘減少\$38,872。
- b. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數\$9,875全數歸零，並同時調減保留盈餘\$9,875。
- c. 本公司依照 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動\$1,283及保留盈餘\$1,283。
- d. 本公司依 IAS 1「財務報導之表達」規定，固定資產項下之預付設備款\$2,419依其性質重分類至其他資產項下\$2,419。
- e. 本公司所擁有部份營業租賃出租之土地及建築物，因符合 IAS 40 投資性不動產之定義，故調整增加投資性不動產\$17,138，並同時調減出租資產\$17,138。
- f. 本公司對採權益法之長期股權投資持股比例變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積\$4,692並增加保留盈餘\$4,692。
- g. 本公司所得稅調整說明如下：
 - (a) 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$5,766全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$5,766。
 - (b) 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$4,455及遞延所得稅負債-非流動\$4,455。
- h. 其餘影響金額皆為依照 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

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

(B)民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
遞延所得稅資產-流動(g)	\$6,998	\$(6,998)	\$-
其他	796,202	-	796,202
基金及投資	155,270	-	155,270
固定資產			
土地(h)	473,881	130,030	603,911
預付設備款(d)	4,800	(4,800)	-
其他	460,359	-	460,359
投資性不動產(e)	-	17,059	17,059
無形資產			
遞延退休金成本(a)	4,445	(4,445)	-
其他	9,432	-	9,432
其他資產			
出租資產(e)	17,059	(17,059)	-
存出保證金	287	-	287
遞延資產	410	-	410
遞延所得稅資產-非流動(a)(c)(g)	14,552	20,430	34,982
其他資產-其他(h)	130,030	(130,030)	-
預付設備款(d)	-	4,800	4,800
總資產	2,073,725	8,987	2,082,712
流動負債	321,350	-	321,350
其他負債			
應計退休金負債(a)	80,756	22,429	103,185
遞延所得稅負債-非流動(g)	-	4,455	4,455
其他	4,727	-	4,727
總負債	406,833	26,884	433,717
股本	910,887	-	910,887
資本公積			
股本益價	238,523	-	238,523
長期投資(f)	4,843	(4,692)	151
保留盈餘(a)(b)(c)(f)	548,044	(42,365)	505,679
其他			
累積換算調整數(b)	(16,120)	9,875	(6,245)
未認列為退休金成本之淨損失(a)	(19,285)	19,285	-
股東權益	1,666,892	(17,897)	1,648,995

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致應計退休金負債增加\$23,104、未認列為退休金成本之淨損失減少\$19,285、遞延退休金成本減少\$4,445、遞延所得稅資產-非流動增加\$7,962及保留盈餘減少\$38,872。

續後依精算師依 IAS 19 出具之精算報告認列退休金負債，使應計退休金負債及退休金費用同時調減\$675。經考量所得稅影響後，同時調減遞延所得稅資產-非流動\$115及保留盈餘\$115。

- b. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將期初原帳列累積換算調整數\$9,875全數歸零，並同時調減保留盈餘\$9,875。
- c. 本公司依照 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動\$1,130及保留盈餘\$1,130。
- d. 本公司依 IAS 1「財務報導之表達」規定，固定資產項下之預付設備款\$4,800依其性質重分類至其他資產項下\$4,800。
- e. 本公司所擁有部份營業租賃出租之土地及建築物，因符合 IAS 40 投資性不動產之定義，故調整增加投資性不動產\$17,059，並同時調減出租資產\$17,059。
- f. 本公司期初對採權益法之長期股權投資持股比率變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積\$4,692並增加保留盈餘\$4,692。
- g. 本公司所得稅調整說明如下：

(a)依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$6,998全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$6,998。

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 \$4,455 及遞延所得稅負債-非流動 \$4,455。

h. 其餘影響金額皆為依照 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

(C) 民國一〇一年第一季損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$304,166	\$-	\$304,166
營業成本(a)	(189,812)	469	(189,343)
營業毛利	114,354	469	114,823
聯屬公司間未實現利益	(4,385)	-	(4,385)
聯屬公司間已實現利益	6,064	-	6,064
營業費用(a)	(72,684)	206	(72,478)
營業淨利	43,349	675	44,024
營業外收益及費損	(5,087)	-	(5,087)
稅前淨利	38,262	675	38,937
所得稅費用(a)(b)	(7,144)	1,015	(6,129)
稅後淨利	31,118	1,690	32,808

a. 員工福利調整說明如下：

(a) 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。

(b) 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。綜上所述，使退休金費用及應計退休金負債因而減少 \$675，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產及增加所得稅費用 \$115。

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

b. 本公司依照 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$1,130，同時調減所得稅費用\$1,130。

(3) 依 IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- B. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- C. 自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p) 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。