

股票代碼：6128

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至六月三十日  
及一〇〇年一月一日至六月三十日

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 表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21 - 33
(五)關係人交易	33 - 35
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	37 - 42
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42 - 44
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	45
(十二)採用IFRSs相關事項之揭露	45 - 53

上福全球科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

上福全球科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除次段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.19所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，所屬子公司財務報表係以未經會計師核閱之同期間財務報表為認列依據，其於民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣329,247仟元及219,375仟元，分別佔合併資產總額之15.36%及10.38%，負債總額為新台幣24,821仟元及27,153仟元，分別佔合併負債總額之3.77%及4.65%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之本期損益分別為新台幣(1,810)仟元及2,917仟元，分別佔合併總損益之(2.47)%及2.00%。另如財務報表附註四.5所述，上福全球科技股份有限公司之子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣146,790仟元及141,761仟元，分別佔資產總額之6.85%及6.71%，暨民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度相關投資(損失)金額為新台幣(1,395)仟元及投資收益金額為3,354仟元，分別佔稅前淨利之(1.56)%及1.89%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表作為評價之依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司與其他被投資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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須修正之情事。

此 致

上福全球科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號  
(90)台財證(六)第100690號

涂 清 淵

會計師：

林 鴻 光

中華民國一〇一年八月二十七日

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日

及一〇〇年六月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$128,723	6.01	\$470,618	22.28
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	108,604	5.07	45,391	2.15
1120	應收票據		12,706	0.59	13,833	0.65
1140	應收帳款淨額	四.3	225,142	10.50	232,542	11.01
1150	應收帳款-關係人淨額	四.3及五	6,226	0.29	41,474	1.96
1210	存貨淨額	二及四.4	249,816	11.66	234,211	11.08
1260	預付款項		7,526	0.35	7,537	0.36
1280	其他流動資產		30,062	1.40	11,120	0.53
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.15	6,266	0.29	4,363	0.21
11XX	流動資產合計		775,071	36.16	1,061,089	50.23
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	146,790	6.85	141,761	6.71
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,873	0.18	3,992	0.19
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		3,794	0.18	6,120	0.29
14XX	基金及投資合計		154,457	7.21	151,873	7.19
	固定資產	二、四.6				
1501	土 地		473,882	22.11	465,930	22.06
1521	建 築 物		163,669	7.64	169,624	8.03
1531	機器設備		287,894	13.43	276,907	13.11
1537	模具設備		89,906	4.19	106,345	5.03
1551	運輸設備		18,066	0.84	15,545	0.73
1561	辦公設備		35,310	1.65	35,610	1.68
1611	租賃資產		84	0.01	-	-
1681	什項設備		16,351	0.76	15,752	0.75
	成本合計		1,085,162	50.63	1,085,713	51.39
15X9	減：累積折舊		(402,108)	(18.76)	(393,625)	(18.63)
1671	未完工程		345,828	16.13	124,764	5.91
1672	預付設備款		7,334	0.34	39,830	1.88
15XX	固定資產淨額		1,036,216	48.34	856,682	40.55
	無形資產	二				
1710	商標權		492	0.02	603	0.03
1720	專利權		4,518	0.21	4,890	0.23
1750	電腦軟體成本		4,097	0.19	4,293	0.20
1770	遞延退休金成本		4,445	0.21	5,926	0.28
17XX	無形資產合計		13,552	0.63	15,712	0.74
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.7	16,981	0.79	10,230	0.49
1820	存出保證金		329	0.01	287	0.01
1830	遞延資產	二	546	0.03	530	0.03
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.15	14,718	0.69	16,090	0.76
1880	其他資產-其他	四.8	131,667	6.14	-	-
18XX	其他資產合計		164,241	7.66	27,137	1.29
	資產總計		\$2,143,537	100.00	\$2,112,493	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)

民國一〇一年六月三十日  
及一〇〇年六月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$ 55,000	2.57	\$ -	-
2120	應付票據		33,727	1.57	9,364	0.44
2140	應付帳款	五	102,833	4.80	103,498	4.89
2160	應付所得稅		20,389	0.95	44,696	2.12
2170	應付費用	四.10	54,062	2.52	52,392	2.48
2216	應付股利		227,722	10.62	240,745	11.40
2273	一年內到期長期應付款項	四.11	-	-	6,982	0.33
2280	其他流動負債		79,204	3.70	41,568	1.97
21XX	流動負債合計		572,937	26.73	499,245	23.63
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	81,576	3.80	80,783	3.82
2820	存入保證金		340	0.02	340	0.02
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	3,848	0.18	4,036	0.19
28XX	其他負債合計		85,764	4.00	85,159	4.03
	負債總計		658,701	30.73	584,404	27.66
	股本					
31XX	普通股股本	四.12	910,887	42.49	875,438	41.44
3150	待分配股票股利		-	-	35,449	1.68
	股本小計		910,887	42.49	910,887	43.12
	資本公積	四.13				
3210	股本溢價		238,523	11.13	238,523	11.29
3260	長期投資		5,106	0.24	3,290	0.16
	資本公積小計		243,629	11.37	241,813	11.45
	保留盈餘	二及四.14				
3310	法定盈餘公積		253,880	11.85	229,223	10.85
3320	特別盈餘公積		29,160	1.36	38,517	1.82
3350	未分配盈餘		79,568	3.71	148,358	7.02
33XX	保留盈餘小計		362,608	16.92	416,098	19.69
3420	累積換算調整數	二	(13,003)	(0.61)	(18,687)	(0.88)
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(19,285)	(0.90)	(22,022)	(1.04)
	股東權益總計		1,484,836	69.27	1,528,089	72.34
	負債及股東權益總計		\$2,143,537	100.00	\$2,112,493	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六月三十日  
及一〇〇年一月一日至六月三十日  
(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.17	\$651,673	101.27	\$781,018	101.27
4170	減：銷貨退回		(5,918)	(0.92)	(5,869)	(0.76)
4190	銷貨折讓		(2,259)	(0.35)	(3,912)	(0.51)
4100	銷貨收入淨額		643,496	100.00	771,237	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.18	(397,772)	(61.81)	(472,555)	(61.27)
5910	營業毛利		245,724	38.19	298,682	38.73
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(3,848)	(0.60)	(4,036)	(0.52)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		6,064	0.94	5,376	0.69
	營業毛利淨額		247,940	38.53	300,022	38.90
	營業費用	四.18				
6100	推銷費用		(76,167)	(11.84)	(63,235)	(8.20)
6200	管理費用		(44,603)	(6.93)	(39,806)	(5.16)
6300	研究發展費用		(34,785)	(5.40)	(27,162)	(3.52)
6000	營業費用合計		(155,555)	(24.17)	(130,203)	(16.88)
	營業淨利		92,385	14.36	169,819	22.02
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		578	0.09	647	0.08
7121	採權益法認列之投資利益	二及四.5	-	-	3,354	0.44
7130	處分固定資產利益		267	0.04	-	0.01
7140	處分投資利益		373	0.06	1,102	0.14
7210	租金收入		1,073	0.16	1,054	0.14
7480	什項收入		2,122	0.33	3,468	0.45
	營業外收入及利益合計		4,413	0.68	9,625	1.25
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(444)	(0.07)	(495)	(0.06)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(1,395)	(0.22)	-	-
7522	其他投資損失		(2,326)	(0.36)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(257)	(0.04)	(70)	(0.01)
7560	兌換損失		(2,744)	(0.43)	(1,037)	(0.13)
7640	金融資產評價損失	二	(90)	(0.01)	(226)	(0.03)
7580	財務費用		(19)	-	(8)	-
7880	什項支出		(156)	(0.02)	(42)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(7,431)	(1.15)	(1,878)	(0.24)
7990	本期稅前淨利		89,367	13.89	177,566	23.03
8111	所得稅費用	二及四.15	(15,963)	(2.48)	(31,830)	(4.13)
	合併總損益		\$73,404	11.41	\$145,736	18.90
	歸屬予：					
	母公司股東		\$73,404		\$145,736	
	少數股權		-		-	
	合併總損益		\$73,404		\$145,736	
	基本每股盈餘(元)	二及四.16	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.99	\$0.81	\$1.96	\$1.61
	少數股權之損益		-	-	-	-
	母公司股東之損益		\$0.99	\$0.81	\$1.96	\$1.61
	稀釋每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.98	\$0.80	\$1.95	\$1.60
	少數股權之損益		-	-	-	-
	合併淨損益		\$0.98	\$0.80	\$1.95	\$1.60

(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

合併股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至六月三十日  
及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

摘要	附註	股本	待分配股票股利	資本公積		保留盈餘			累積換算調整數	休金成本淨損失	合計
				股本溢價	長期投資	法定公積	特別公積	未分配盈餘			
民國一〇〇年一月一日餘額		\$875,438	\$ -	\$228,394	\$2,950	\$197,738	\$22,300	\$321,709	\$(16,494)	\$(22,022)	\$1,610,013
民國九十九年度盈餘分配(註1)											
提列法定盈餘公積						31,485		(31,485)			-
提列特別盈餘公積							16,217	(16,217)			-
員工紅利-股票			4,809	10,129							14,938
股東紅利-股票			30,640					(30,640)			-
股東紅利-現金								(240,745)			(240,745)
被投資公司資本公積產生之變動					340						340
民國一〇〇年上半年度淨利								145,736			145,736
長期股權投資換算調整數	二及四.5								(2,193)		(2,193)
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$875,438	\$35,449	\$238,523	\$3,290	\$229,223	\$38,517	\$148,358	\$(18,687)	\$(22,022)	\$1,528,089
民國一〇一年一月一日餘額		\$910,887	\$ -	\$238,523	\$4,692	\$229,223	\$38,516	\$249,187	\$(9,875)	\$(19,285)	\$1,641,868
民國一〇〇年度盈餘分配(註2)											
提列法定盈餘公積						24,657		(24,657)			-
提列特別盈餘公積							(9,356)	9,356			-
股東紅利-現金								(227,722)			(227,722)
被投資公司資本公積產生之變動					414						414
民國一〇一年上半年度淨利								73,404			73,404
長期股權投資換算調整數	二及四.5								(3,128)		(3,128)
民國一〇一年六月三十日餘額		\$910,887	\$ -	\$238,523	\$5,106	\$253,880	\$29,160	\$79,568	\$(13,003)	\$(19,285)	\$1,484,836

註1：董監酬勞\$14,984仟元及員工紅利\$25,756仟元已於損益表中扣除

註2：董監酬勞\$12,571仟元及員工紅利\$21,607仟元已於損益表中扣除

(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六月三十日

及一〇〇年一月一日至六月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一上半年度	一〇〇上半年度
營業活動之現金流量：			
合併總損益		\$73,404	\$145,736
調整項目：			
折舊費用(含出租資產折舊)		27,850	26,253
各項攤提		1,857	2,215
處分固定資產(利益)損失淨額		(10)	70
採權益法認列之投資損失(利益)		1,395	(3,354)
處分投資利益		(373)	(1,102)
交易目的金融資產處分價款		67,377	-
金融資產評價(利益)損失		(27)	226
交易目的金融資產淨(增加)減少		(1,000)	291,495
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動減少		117	-
其他投資損失		2,326	-
長期應付款折價攤銷		-	495
應收票據及帳款淨額減少(增加)		10,119	(26,450)
存貨淨額增加		(7,500)	(783)
預付款項減少(增加)		2,101	(15)
其他流動資產增加		(14,549)	(1,863)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少		(500)	1,213
遞延所得稅資產-非流動減少		946	656
應付票據增加		12,078	3,100
應付帳款增加		8,855	951
應付所得稅(減少)增加		(2,262)	3,904
應付費用減少		(15,845)	(24,891)
其他流動負債減少		(19,059)	(10,354)
應計退休金負債增加		1,598	3,292
遞延貸項-聯屬公司間利益減少		(2,216)	(1,030)
長期應付款減少		-	(7,396)
營業活動之淨現金流入		146,682	402,368
(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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日六月三十日

及一〇〇年一月一日至六月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一上半年度	一〇〇上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(126,391)	(100,652)
出售固定資產		571	85
無形資產增加		(1,974)	(722)
存出保證金減少		(42)	17
投資活動之淨現金流出		<u>(127,836)</u>	<u>(101,272)</u>
融資活動之現金流量：			
增加短期借款		(85,000)	-
融資活動之淨現金流出		<u>(85,000)</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(66,154)	301,096
匯率影響數		11,092	(570)
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	四.1	<u>\$128,723</u>	<u>\$470,618</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$526	\$495
本期支付所得稅		\$19,700	\$24,112
部分影響現金流量之投資活動			
購置固定資產		\$166,817	\$110,372
加：期初應付設備款		21,690	13,886
減：期末應付設備款		(62,116)	(23,606)
購置固定資產支付現金		<u>\$126,391</u>	<u>\$100,652</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
盈餘轉增資		\$ -	\$30,640
員工紅利轉增資		\$ -	\$4,809
一年內到期之長期應付款		\$ -	\$6,982

(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

## 財務報表附註

民國一〇一年六月三十日

及一〇〇年六月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司創立於民國六十七年七月，主要經營業務順應經濟之發展曾多次轉變，自民國八十六年起，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。

本公司因業務需要於民國八十九年四月經經濟部核准變更公司名稱為「上福全球科技股份有限公司」。民國八十九年五月為因應未來籌資管道多元化需求並經證券主管機關之同意而完成補辦公開發行程序，民國九十年九月二十日經證券櫃檯買賣中心同意股票上櫃買賣，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台灣證券交易所股份有限公司集中交易市場交易。

本公司及子公司於民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之員工人數分別為507人及500人。

### 二、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。重要會計政策彙總說明如下：

#### 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：

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	100 %	-
本公司	久福興業股份有限公司	不動產買賣及土地開發業務及觀光旅館	100 %	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 %	-
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 %	(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 %	(註3)
GPI CO. (SAMOA)Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., Ltd.	印表機及影印機之碳粉卡匣製造與銷售	100 %	(註4)

(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，故本年度起不納入合併個體。

(註4) GPI CO. (SAMOA) Ltd. 於民國一〇一五月二十四日投資GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., Ltd.。

2. 未列入合併報表之子公司：無。

3. 列入合併報表子公司之增減變動情形：無。

4. 合併報表編製原則

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。

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)

- (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。

5. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2) 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4) 資產負債表日國外營運機構之財務報表依規定匯率換算為本國貨幣所產生之兌換差額，列入「換算調整數」，作為股東權益之調整項目。
- (5) 本公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公 司 名 稱	記帳單位	公司註冊地
巨福投資股份有限公司	新台幣	中華民國
久福興業股份有限公司	新台幣	中華民國
GPI USA, INC.	美 金	美國
昆山五福興貿易有限公司	人民幣	中國大陸
GPI CO. (SAMOA) Ltd.	美 金	SAMOA

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)

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬美金記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

6. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期而具高度流動性之投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

7. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

(1) 公平價值變動列入損益類別之金融資產

屬於此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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)以成本衡量之金融資產

本公司對無活絡市場公開報價之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3)本公司從事衍生性金融商品交易，係以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益，其會計科目列為交易目的之金融資產或負債。

## 8. 應收帳款之減損評估

本公司民國一〇一年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國一〇一年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

## 9. 存 貨

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品	— 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

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

#### 10. 採權益法之長期股權投資

(1)投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- ①投資公司對被投資公司有控制能力者。
- ②投資公司持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- ③投資公司持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。

前項所稱投資公司持有被投資公司有表決權股份，應將投資公司本身持有股份，連同其具有控制能力之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算。前述所稱他公司，包括他公司本身及其具有控制能力之另一他公司，餘類推。

(2)帳列投資成本與被投資公司股權淨值間之差額按五年平均分攤，唯自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷。

(3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。

投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。

若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

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)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (5)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。

## 11. 固定資產

- (1)固定資產係以實際取得成本為入帳基礎，折舊採平均法，依財政部所頒訂固定資產耐用年數表之耐用年限提列。

資產項目	耐用年限
建築物	3~35年
機器設備	3~15年
辦公設備	3~10年
運輸設備	5~6年
模具設備	2~4年
什項設備	2~10年
租賃設備	6年

- (2)耐用年限已屆滿之固定資產仍繼續使用者，本公司按可再使用年數繼續提列折舊。
- (3)重大支出其效益及於以後各期者列為資產，其餘零星之維修支出列為當期費用。
- (4)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (5)處分固定資產盈益或損失列為當年度之營業外收入及收益或費用及損失。



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)

## 12. 無形資產

無形資產係專利權、商標權及電腦軟體成本，按5~20年攤銷。

## 13. 遞延資產

遞延資產係電力線路補助費及裝修費等支出，按五年平均攤銷。

## 14. 退休金

(1)本公司自八十七年度起，依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包含於前述財務報表之中。

(2)本公司自八十八年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十八年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務若超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十九年一月一日起按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按十五年採直線法攤銷；補列之退休金負債若未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產及淨給付義務之合計數時，其對方科目列為「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分列為「未認列為退休金成本之淨損失」，屬股東權益之減項。

(3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制度。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4)非依中華民國法律成立之子公司或孫公司，依其註冊地法律無需訂定退休辦法，故依中華民國證期會(84)台財證(六)第01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

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)

15. 遞延貸項-聯屬公司間利益

係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利計算而得。

16. 法定盈餘公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

17. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資或員工紅利轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，係按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

## 19. 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。

## 20. 所得稅

- (1)本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及子公司「久福興業股份有限公司」依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2)本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及子公司「久福興業股份有限公司」，因購置設備或技術、研究發展及人材培訓等支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產，並就其未來之實現性提列備抵評價。
- (3)本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及子公司「久福興業股份有限公司」未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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)依「所得基本稅額條例」本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及子公司「久福興業股份有限公司」依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及子公司「久福興業股份有限公司」於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

## 21. 資產減損

本公司、子公司及孫公司於每一資產負債表日適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」評估所有資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

## 22. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

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)

23. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、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。前述變動使民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘皆無重大影響。
2. 營運部門資訊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四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 6. 30	100. 6. 30
現 金	\$168	\$316
銀行存款	128, 335	470, 459
小 計	128, 503	470, 775
加(減)：備抵外幣資產兌換利益(損失)	220	(157)
合 計	\$128, 723	\$470, 618

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101. 6. 30	100. 6. 30
交易目的金融資產-基金	\$108, 201	\$45, 100
加：交易目的金融資產評價調整-基金	403	291
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	\$108, 604	\$45, 391

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)

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$6,966	\$243,170	\$42,453	\$251,730
減：備抵呆帳	(837)	(11,652)	(837)	(11,652)
加(減)：備抵兌換利益(損失)	97	802	(142)	(1,624)
減：備抵銷售退回及折讓	-	(7,178)	-	(5,912)
應收帳款淨額	\$6,226	\$225,142	\$41,474	\$232,542

(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

	101.6.30	100.6.30
原 料	\$73,775	\$85,830
物 料	59	104
在 製 品	19,055	26,146
製 成 品	77,561	51,796
商 品	5,750	7,816
寄 銷 品	80,556	66,759
合 計	256,756	238,451
減：備抵存貨跌價損失	(6,940)	(4,240)
淨 額	\$249,816	\$234,211

5. 基金及投資

(1)投資明細如下：

名稱	101.6.30				100.6.30				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%	\$146,790	4,500,000	USD6,075仟元	38.72%	\$141,761	(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				3,873				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	379,440	3,794	4.9%	3,794	612,000	6,120	7.2%	6,120	
合 計				\$154,457				\$151,873	

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)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。轉投資事業相關資訊請參閱附註十一、2。

(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。截至一〇一年六月三十日止，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。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度依該被投資公司提供未經會計師核閱數認列投資收益及換算調整數明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
投資損失	\$(1,395)	\$3,354
換算調整數	(21,108)	(2,073)
合 計	\$(22,503)	\$1,281

(4)孫公司(長福開發股份有限公司)因應公司整體營業規劃，於民國一〇〇年十二月五日進行清算，截至民國一〇一年六月三十日止尚未清算完畢。

## 6. 固定資產

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度並無因購買固定資產所產生之利息資本化。

## 7. 出租資產

	101.06.30	100.06.30
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	(9,638)	(5,768)
淨 額	\$16,981	\$10,230

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)

8. 其他資產-其他

其他資產主係本公司之子公司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)民國一〇一年六月三十日：

債權人	借款性質	借款期間	利率	借款金額	額度	擔保品
第一商業銀行	信用借款	101/06/27- 101/09/25	1.130%	\$35,000	\$100,000	-
中國輸出入銀行	信用借款	101/06/28- 101/09/27	1.208%	20,000	200,000	-
			合計	<u>\$55,000</u>		

(2)民國一〇〇年六月三十日：

無此事項。

10. 應付費用

	101.06.30	100.06.30
應付薪資及年終獎金	\$31,671	\$33,575
應付出口費用	6,266	7,028
其他	16,125	18,770
合計	<u>\$54,062</u>	<u>\$59,373</u>

11. 長期應付款

	101.6.30			100.6.30		
	一年以內	一年以上	總額	一年以內	一年以上	總額
長期應付款	\$-	\$-	\$-	\$8,080	\$-	\$8,080
減：備抵兌換利益	-	-	-	(886)	-	(886)
減：長期應付款折價	-	-	-	(212)	-	(212)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,982</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,982</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)

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。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已攤還完畢。

12. 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。截至民國一〇一年六月三十日止，實收資本額\$910,887，分為91,088,740股。

13. 資本公積

- (1) 本公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之資本公積餘額如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
股本溢價	\$238,523	\$238,523
被投資公司股東權益變動	5,106	3,290
合計	<u>\$243,629</u>	<u>\$241,813</u>

- (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。

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)

14. 盈餘分配

(1)本公司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：

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，惟可分配餘額不足每股0.5元時，得不予分配。

(2)本公司民國一〇〇一年五月三十日經董事會提報股東常會照案通過之一〇〇年度股利分配情形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

本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞分別與民國一〇〇年度及九十九年度之財務報告認列數相符。

(3)本公司民國一〇〇一年上半年度及一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一〇〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
員工紅利	\$6,936	\$10,209
董監酬勞	4,052	5,943
	\$10,988	\$16,152

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)

上述估列基礎係以民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之獲利狀況為依據，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上半年度及民國一〇〇年上半年度之費用。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酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(mops.tse.com.tw)中查詢。

#### 15. 預計所得稅

(1)本公司、子公司「巨福投資股份有限公司」及「久福興業股份有限公司」民國九十八年度(含九十八年度)以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定在案，本公司民國九十九年度以後之營利事業所得稅申報案件尚在稅捐稽徵機關審理中。

(2)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率改為17%，其應揭露之相關事項如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(5,157)	\$(4,056)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$40,202	\$38,613
(c) 遞延所得稅資產備抵評價金額	\$(14,061)	\$(14,104)

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)

	101.6.30	100.6.30
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	\$(1,385)	\$1,766
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	6,940	4,240
依權益法認列國外投資收益所產生之應課稅暫時性差異	(17,285)	(23,330)
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	10,074	9,398
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	57,846	52,835
未實現遞延毛利所產生可減除暫時性差異	6,691	4,360
未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	64,054	85,612
未實際支付之訴訟賠償金所產生之可減除暫時性差異	-	7,868
未實現銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7,054	5,898
營業虧損遞轉以後年度所產生之可減除暫時性差異	36,274	27,956
長期投資換算調整數所產生之可減除暫時性差異	35,833	48,229
實現清算損失所產生之可減除暫時性差異	54	-
B. 遞延所得稅資產－流動	\$6,502	\$4,363
遞延所得稅負債－流動	(236)	-
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$6,266</u>	<u>\$4,363</u>
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$33,700	\$34,250
備抵遞延所得稅資產－非流動	(14,061)	(14,104)
遞延所得稅負債－非流動	(4,921)	(4,056)
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$14,718</u>	<u>\$16,090</u>
D. 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度帳列稅前淨利按法定稅率 計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$15,295	\$30,179
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	1,269	(111)
暫時性差異	843	(1,869)
投資及研發抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$17,407</u>	<u>\$28,199</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)

E. 所得稅費用：	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
當期申報所得稅費用	\$17,407	\$28,199
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	262
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	266	1,277
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(320)	(41)
金融資產評價調整數所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3)	28
依權益法認列投資損失所產生之所得稅(利益)費用	(71)	(74)
備抵呆帳損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(40)	49
備抵遞延所得稅資產-非流動所產生之遞延所得稅費用	602	-
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(272)	(560)
未實現遞延毛利所產生之所得稅(利益)費用	(34)	173
未實現清算損失產生之遞延所得稅費用	1	-
未實際支付之訴訟賠償金所產生之所得稅費用	-	1,289
未實現銷貨折讓所產生之所得稅利益	(369)	(272)
以前年度所得稅估計變動	-	1,500
盈虧互抵所產生之遞延所得稅利益	(1,204)	-
所得稅費用	<u>\$15,963</u>	<u>\$31,830</u>

(4)截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.6.30	100.6.30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$75,855</u>	<u>\$61,486</u>

	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
b. 盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.62%</u>	<u>19.11%</u>

本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分派基準日分別訂定為民國一〇一年七月五日及一〇〇年七月十六日。

c. 未分配盈餘相關資訊

	101.6.30	100.6.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
八十七年度以後未分配盈餘	79,568	148,358
合計	<u>\$79,568</u>	<u>\$148,358</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)

16. 每股盈餘

一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度每股盈餘：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總損益	\$89,367	\$73,404	\$177,566	\$145,736
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	\$89,367	\$73,404	\$177,566	\$145,736
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	90,689,560 股	90,689,560 股
具稀釋作用之潛在普通股：				
假設員工紅利發放股票	271,463 股	271,463 股	399,180 股	399,180 股
稀釋每股盈餘加權在外股數(單位：股)	91,360,203 股	91,360,203 股	91,088,740 股	91,088,740 股
基本每股盈餘(元)				
合併總損益	0.99 元	0.81 元	1.96 元	1.61 元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	0.99 元	0.81 元	1.96 元	1.61 元
稀釋每股盈餘(元)				
合併總損益	0.98 元	0.80 元	1.95 元	1.60 元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	0.98 元	0.80 元	1.95 元	1.60 元

17. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度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. 營業成本

本公司及子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日發生之用人費用、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101.1.1-101.6.30			100.1.1-100.6.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$78,439	\$44,572	\$123,011	\$82,769	\$43,789	\$126,558
勞健保費用	7,459	3,374	10,833	7,476	2,634	10,110
退休金費用	5,559	2,598	8,157	6,883	2,742	9,625
其他用人費用	2,388	2,534	4,922	2,563	1,550	4,113
折舊費用	20,269	7,425	27,694	21,558	4,656	26,214
攤銷費用	428	1,429	1,857	368	1,847	2,215
合 計	\$114,542	\$61,932	\$176,474	\$121,617	\$57,218	\$178,835

19. 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。

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)

(1)民國一〇一年上半年度：

	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	\$643,496	\$-	\$-	\$643,496
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$643,496</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$643,496</u>
部門損益	<u>\$95,346</u>	<u>\$(5,979)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$89,367</u>

(2)民國一〇〇年上半年度：

	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	\$771,237	\$-	\$-	\$771,237
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$771,237</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$771,237</u>
部門損益	<u>\$180,776</u>	<u>\$(3,210)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$177,566</u>

下表列示民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十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
101.06.30				
部門資產	<u>\$1,399,721</u>	<u>\$743,816</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,143,537</u>
100.06.30				
部門資產	<u>\$1,741,314</u>	<u>\$371,179</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,112,493</u>

20. 未經核閱之子公司財務報表彙總

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，以未經會計師核閱之子公司財務報表為認列依據者，彙總如下表：



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)

(1)一〇一年上半年度：

公司名稱	子公司名稱	資產總額	負債總額	子公司本期淨利
上福全球科技股份有限公司	巨福投資股份有限公司	\$150,621	\$4,455	\$(1,392)
上福全球科技股份有限公司	GPI USA, INC.	18,834 (USD631,376)	15,825 (USD530,516)	792 (USD26,744)
上福全球科技股份有限公司	昆山五福興貿易有限公司	11,155 (RMB2,424,000)	4,526 (RMB983,426)	(958) (RMB(208,827))
上福全球科技股份有限公司	GPI CO. (SAMOA) Ltd.	148,637 (USD4,982,791)	15 (USD495)	(252) (USD8,504)
	合計	\$329,247	\$24,821	\$(1,810)

(2)一〇〇年上半年度：

公司名稱	子公司名稱	資產總額	負債總額	子公司本期淨利
上福全球科技股份有限公司	巨福投資股份有限公司	\$146,531	\$4,056	\$3,356
上福全球科技股份有限公司	GPI USA, INC.	18,755 (USD654,057)	17,154 (USD598,206)	467 (USD15,985)
上福全球科技股份有限公司	昆山五福興貿易有限公司	13,982 (RMB3,197,264)	5,943 (RMB1,359,023)	(867) (RMB(194,118))
上福全球科技股份有限公司	GPI CO. (SAMOA) Ltd.	40,107 (USD1,398,666)	- -	(39) (USD(1,334))
	合計	\$219,375	\$27,153	\$2,917

五、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.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
允麒企業股份有限公司	該公司負責人為本公司之董事
王瑞麟	與本公司董事長具二親等以內關係
王瑞宏等共七人	為本公司之董事
王茂森等共三人	為本公司之監察人
王瑞宏等共四人	為本公司副總經理以上之管理階層

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. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

a. 本公司民國一〇〇年度對關係人之銷貨計有：

關係人	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$34,931	5.45%	\$82,163	10.65%

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

(2) 應收帳款

本公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關係人	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔本公司應收帳 款總額百分比	金 額	佔本公司應收帳 款總額百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$6,966	2.78%	\$42,453	14.41%
加(減)：備抵兌換利益 (損失)	97		(142)	
減：備抵呆帳	(837)		(837)	
	\$6,226		\$41,474	

(3) 進 貨

a. 本公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日對關係人之進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
COLOR IMAGING, INC.	\$7,704	3.10%	\$9,184	2.89%

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. 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六月三十日及一〇〇年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關係人	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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.	\$1,813	1.76%	\$1,080	1.05%
減：備抵兌換利益	(5)		(27)	
合計	\$1,808		\$1,053	

(5) 費用科目交易

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度向關係人COLOR IMAGING, INC. 購入耗材等帳列費用科目分別為\$1,370及\$3,974。

六、質押之資產

截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	101.6.30	100.6.30
受限制用途之銀行存款	\$4,297	\$4,258
固定資產：		
土地	288,064	288,064
建築物－未折減餘額	99,159	104,979
出租資產：		
土地	9,211	9,211
建築物－未折減餘額	55	65
合計	\$400,786	\$406,577

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)

七、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日，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\$1,217及\$1,213。
2. 本公司截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十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\$3,080及\$3,045予財政部台中關稅局作為保證金。
3. 子公司久福興業(股)有限公司截至民國一〇一六月三十日止，為興建商務旅館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101.6.30日止已 支付價款(註)	本公司收取 之履約保證 票據
全興營造有限公司	主體營造	\$313,283	\$112,905	\$-
泰新系統科技(股)公司	水電工程	44,286	29,481	4,185
聖暉空調科技(股)公司	旅館工程之相關材料	34,673	23,741	-
卜大實業(股)公司	整體衛浴	24,462	20,962	2,790
大方消防器材有限公司	消防工程	16,381	6,881	-
台灣恩益禧(股)公司	弱電工程	15,333	2,484	1,449
華崇實業(股)公司	活動家具	17,143	5,143	1,800

註：上述工程係依據工程進度支付。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

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、其 他

1. 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	101. 6. 30		100. 6. 30	
	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	\$128,723	\$128,723	\$470,618	\$470,618
公平價值變動認列入損益 之金融資產-流動	108,604	108,604	45,391	45,391
應收票據及款項	244,074	244,094	287,849	287,849
採權益法之長期股權投資	146,790	146,790	141,761	141,761
公平價值變動列入損益之 金融資產-非流動	3,873	3,873	3,992	3,992
以成本衡量之金融資產- 非流動	3,794	3,794	6,120	-
<u>負 債</u>				
短期借款	55,000	55,000	-	-
應付票據及款項	136,560	136,560	112,862	112,862
一年內到期之長期應付款	-	-	6,982	6,982

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之公平價值係由所交易之金融機構提供之。
- (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) 以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。

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)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		評估方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$128,723	\$470,618	\$-	\$-
公平價值變動認列入損益 之金融資產-流動	108,604	45,391	-	-
應收票據及款項	-	-	244,074	287,849
採權益法之長期股權投資	-	-	146,790	141,761
公平價值變動認列入損益 之金融資產-非流動	-	-	3,873	3,992
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	55,000	-
應付票據及款項	-	-	136,560	112,862
一年內到期之長期應付款	-	-	-	6,982

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。

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上半年度兌換損失約\$(2,744)佔本公司營收淨額比率為(0.43)%。

(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。

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(仟元)

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$8,950	29.8300	\$266,979	\$7,894	28.6750	\$226,354
歐元	181	37.3600	6,762	143	41.4300	5,911
人民幣	794	4.6020	3,654	1,402	4.3730	6,129
日幣	814	0.3734	304	1,098	0.3553	390
採權益法之長期股權投資						
美金	4,933	29.7550	146,781	4,944	28.6750	141,761
金融負債						
貨幣性項目						
美金	282	29.9300	8,440	402	28.7750	11,560
日幣	1,273	0.3774	480	1,183	0.3593	425
人民幣	983	4.8000	4,718	-	-	-

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. 民國一〇一年三月五日，日本CANON Inc. 對本公司及本公司之子公司巨福投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司Color Imaging Inc. 在美國喬治亞州法院提出碳粉卡匣侵權訴訟，經本公司管理當局和美國專利律師對其訴訟內容評估結果，認為本公司並未侵犯CANON Inc. 在美國碳粉卡匣之專利權，初步判定為濫用專利權行商業干擾之行為。依美國專利訴訟法規定，本公司已於民國一〇一年五月五日初步回應其訴訟內容，且向法庭提出對CANON Inc. 反訴，本公司兩位相關證人亦於民國一〇一年七月三十日至一〇一年八月三日至美國完成口頭採證。



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. 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如下：

(1) 民國一〇一年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款	
				進(銷)貨	金額	佔合併營收或總 資產比率(註三)	交易條件	餘額	佔合併營收或 總資產比率(註三)
0	上福全球科技股份有 限公司	GPI (USA) INC.	1	銷貨	\$25,160	3.91%	T/T 120天	\$15,221	0.71%
0	上福全球科技股份有 限公司	昆山五福興貿易有限公司	1	銷貨	\$4,319	0.67%	T/T 180天	\$5,605	0.26%

(2) 民國一〇〇年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款	
				進(銷)貨	金額	佔合併營收或總 資產比率(註三)	交易條件	餘額	佔合併營收或 總資產比率(註三)
0	上福全球科技股份有 限公司	GPI (USA) INC.	1	銷貨	\$22,732	2.95%	T/T 120天	\$16,389	0.78%
0	上福全球科技股份有 限公司	昆山五福興貿易有限公司	1	銷貨	\$3,445	0.45%	T/T 180天	\$7,925	0.38%

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三種，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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，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)

7. 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。

8. 國外子公司營業之特殊風險

無此事項。

9. 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。

10. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

11. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

12. 其他重要說明事項

無此事項。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金融通貸與他人者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

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)

(3)期末持有價證券者，明細如下：

一〇一年六月三十日

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/面額/股數	帳面金額	持股比例	市價	
上福全球科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> 富達太平洋基金	無	交易目的金融資產	1,146.70	\$800		\$644	
	兆豐國際全球高股息基金	無	交易目的金融資產	30,000.00	300		246	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金	無	交易目的金融資產	100,000.00	1,000		1,000	
久福興業股份有限公司	華南永昌麒麟貨幣市場基金	無	交易目的金融資產	1,219,567.80	14,090		14,171	
	台新真吉利貨幣市場基金	無	交易目的金融資產	2,801,120.50	30,000		30,181	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	交易目的金融資產	2,492,460.31	30,000		30,187	
	日盛貨幣市場基金	無	交易目的金融資產	1,054,370.37	15,000		15,091	
	新光吉星貨幣市場基金	無	交易目的金融資產	1,138,507.94	17,011		17,084	
公司			小計		108,201		\$108,604	
			交易目的金融資產		403			
			評價調整					
			合計		\$108,604			
巨福投資股份有限公司	<u>股票</u> COLOR IMAGING, INC.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500,000	\$146,790	38.85	\$146,790	市價係依其股權淨值×持股比例
	綠明科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	379,440	\$3,794	4.90%	\$3,794	
	<u>債券</u> 台中商業銀行金融債券		公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		\$3,873		\$3,873	

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) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者明細如下：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳合併財務報表附註四、二之說明。

2. 轉投資事業相關資訊

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

一〇一年六月三十日

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(失)	本公司認列之 投資損益(失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
巨福投資 股份有限 公司	COLOR IMAGING, INC.	4350 Peachtree Industrial Blvd. Suite 100, Norcross, Georgia 30071	碳粉及碳粉 匣製造及銷 售	USD6,075 仟元	USD6,075 仟元	4,500,000 股	38.85%	\$146,790	USD(121,394)	USD(47,125)	被投資 公司

- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力之其他被投資公司相關資訊揭露如下：無。

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)

3. 大陸投資資訊：。

(1)本公司民國一〇一年六月三十日止對大陸轉投資之相關資訊如下：

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	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	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	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回					
上福全球科技股份有限公司	昆山五福興貿易有限公司	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務	\$10,482 (USD 340,000)	直接投資大陸公司	\$10,482 (USD 340,000)	\$-	-	\$10,482 (USD 340,000)	100%	\$(958) (註一)	\$6,629	-

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$10,482 USD 340 仟元	\$12,779 USD 400 仟元	\$890,902

註一：以該被投資公司自行結算之財務報表認列投資損益。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2)本公司於民國一〇一年六月三十日止與大陸被投資公司間所產生之重大交易：無。

十二、採用IFRSs相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以上簡稱金管會)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

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)

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計劃，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及其影響說明：

A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國一〇二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IFRS 1「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。
	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。惟依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，可予互抵。

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	說明
流動資產				
遞延所得稅資產-流動	\$5,766	\$(5,766)	\$-	(g)
其他	879,910	-	879,910	
基金及投資	172,999	-	172,999	
固定資產				
土地	473,881	133,406	607,287	(h)
預付設備款	2,419	(2,419)	-	(d)
其他	421,353	-	421,353	
投資性不動產	-	17,138	17,138	(e)
無形資產				
遞延退休金成本	4,445	(4,445)	-	(a)
其他	8,991	-	8,991	
其他資產				
出租資產	17,138	(17,138)	-	(e)
存出保證金	287	-	287	
遞延資產	545	-	545	
遞延所得稅資產-非流動	13,132	19,466	32,598	(a)(c)(g)
其他資產-其他	133,406	(133,406)	-	(h)
預付設備款	-	2,419	2,419	(d)
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	79,978	23,104	103,082	(a)
遞延所得稅負債-非流動	-	4,455	4,455	(g)
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				
股本益價	238,523	-	238,523	
長期投資	4,692	(4,692)	-	(f)
保留盈餘	516,926	(42,772)	474,154	(a)(b)(c)(f)
其他				
累積換算調整數	(9,875)	9,875	-	(b)
未認列為退休金成本之淨損失	(19,285)	19,285	-	(a)
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，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令外，因不符 IFRSs，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)民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
遞延所得稅資產-流動	\$6,266	\$(6,266)	\$-	(g)
其他	768,805	-	768,805	
基金及投資	154,457	-	154,457	
固定資產				
土地	473,882	131,663	605,545	(h)
預付設備款	7,334	(7,334)	-	(d)
其他	555,000	-	555,000	
投資性不動產	-	16,981	16,981	(e)
無形資產				
遞延退休金成本	4,445	(4,445)	-	(a)
其他	9,107	-	9,107	
其他資產				
出租資產	16,981	(16,981)	-	(e)
存出保證金	329	-	329	
遞延資產	546	-	546	
遞延所得稅資產-非流動	14,718	19,471	34,189	(a)(c)(g)
其他資產-其他	131,667	(131,663)	4	(h)
預付設備款	-	7,334	7,334	(d)
總資產	2,143,537	8,760	2,152,297	
流動負債	572,937	-	572,937	
其他負債				
應計退休金負債	81,576	21,754	103,330	(a)
遞延所得稅負債-非流動	-	4,455	4,455	(g)
其他	4,188	-	4,188	
總負債	658,701	26,209	684,910	
股本	910,887	-	910,887	
資本公積				
股本溢價	238,523	-	238,523	
長期投資	5,106	(4,692)	414	(f)
保留盈餘	362,608	(41,917)	320,691	(a)(b)(c)(f)
其他				
累積換算調整數	(13,003)	9,875	(3,128)	(b)
未認列為退休金成本之淨損失	(19,285)	19,285	-	(a)
股東權益	1,484,836	(17,449)	1,467,387	

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 IAS 19 規定調整民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本致減少\$1,350。經考量所得稅影響後，同時調減遞延所得稅資產-非流動\$229及保留盈餘\$229。

- 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\$1,018及保留盈餘\$1,018。
- 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\$7,334依其性質重分類至其他資產項下\$7,334。
- 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\$16,981，並同時調減出租資產\$16,981。
- f. 本公司期初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除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令外，因不符 IFRSs，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\$6,266全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$6,266。

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)民國一〇一年上半年度損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$643,496	\$-	\$643,496	
營業成本	(397,772)	937	(396,835)	(a)
營業毛利	245,724	937	246,661	
聯屬公司間未實現利益	(3,848)	-	(3,848)	
聯屬公司間已實現利益	6,064	-	6,064	
營業費用	(155,555)	413	(155,142)	(a)
營業淨利	92,385	1,350	93,735	
營業外收益及費損	(3,018)	-	(3,018)	
稅前淨利	89,367	1,350	90,717	
所得稅費用	(15,963)	788	(15,175)	(a)(b)
稅後淨利	73,404	2,138	75,542	

a. 員工福利調整說明如下：

依 IAS 19 之規定調整，民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本致減少\$1,350。本公司民國一〇一年上半年度退休金成本減少，應分別增加營業成本及營業費用\$937及\$413，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\$229。

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\$1,018，同時調減所得稅費用\$1,018。

(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。