

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九月三十日  
及一〇〇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 - 10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10 - 20
(四)關係人交易	20 - 22
(五)質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項	23
(七)重大之災害損失	24
(八)重大之期後事項	24
(九)其他	24 - 29
(十)採用 IFRSs 相關事項之揭露	29 - 37

上福全球科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(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		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三.1	\$157,105	7.14	\$186,955	8.93
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	937	0.04	214,200	10.23
1120	應收票據淨額		12,092	0.55	8,949	0.43
1140	應收帳款淨額	三.3	227,941	10.36	235,908	11.26
1150	應收帳款-關係人淨額	三.3及四.2	19,653	0.89	19,558	0.93
1210	存貨淨額	三.4	271,330	12.34	242,127	11.56
1260	預付款項		5,738	0.26	6,635	0.32
1280	其他流動資產		31,528	1.43	14,667	0.70
1286	遞延所得稅資產-流動		7,697	0.35	3,240	0.15
11XX	流動資產合計		734,021	33.36	932,239	44.51
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	三.5	143,998	6.55	151,588	7.24
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,873	0.18	3,640	0.17
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		3,794	0.17	6,120	0.29
14XX	基金及投資合計		151,665	6.90	161,348	7.70
	固定資產	三.6及五				
1501	土 地		480,353	21.84	470,545	22.47
1521	建 築 物		164,406	7.47	170,475	8.14
1531	機器設備		288,085	13.10	278,332	13.29
1537	模具設備		91,860	4.18	109,821	5.24
1551	運輸設備		18,084	0.82	15,545	0.74
1561	辦公設備		35,526	1.62	35,137	1.68
1611	租賃資產		84	-	-	-
1681	什項設備		20,095	0.91	15,936	0.76
	成本合計		1,098,493	49.94	1,095,791	52.32
15X9	減：累積折舊		(412,995)	(18.78)	(403,782)	(19.28)
1671	加：未完工程		423,798	19.27	168,032	8.02
1672	預付設備款		24,138	1.10	101,380	4.84
15XX	固定資產淨額		1,133,434	51.53	961,421	45.90
	無形資產					
1710	商標權		465	0.02	573	0.03
1720	專利權		4,509	0.21	4,684	0.22
1750	電腦軟體成本		4,555	0.21	3,726	0.18
1770	遞延退休金成本		4,445	0.20	5,926	0.28
17XX	無形資產合計		13,974	0.64	14,909	0.71
	其他資產	三.7及五				
1800	出租資產		16,903	0.77	10,210	0.49
1820	存出保證金		328	0.01	287	0.01
1830	遞延資產		3,473	0.16	589	0.03
1860	遞延所得稅資產-非流動		16,654	0.76	13,514	0.65
1880	其他資產-其他	三.8	129,081	5.87	-	-
18XX	其他資產合計		166,439	7.57	24,600	1.18
	資產總計		\$2,199,533	100.00	\$2,094,517	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)

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(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		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	銀行借款	三.9	\$290,000	13.19	\$135,000	6.45
2110	應付短期票券	三.10	-	-	9,990	0.48
2120	應付票據		18,211	0.83	12,992	0.62
2140	應付帳款	三.11及四.2	118,636	5.39	99,477	4.75
2160	應付所得稅		9,424	0.43	23,736	1.13
2170	應付費用	三.12	66,248	3.01	60,527	2.89
2273	一年內到期長期應付款項	三.14	-	-	3,733	0.18
2280	其他流動負債	三.13	72,340	3.29	61,571	2.94
21XX	流動負債合計		574,859	26.14	407,026	19.44
	其他負債					
2810	應計退休金負債		82,406	3.75	82,496	3.94
2820	存入保證金		340	0.01	340	0.01
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		4,386	0.20	7,055	0.34
28XX	其他負債合計		87,132	3.96	89,891	4.29
2XXX	負債總計		661,991	30.10	496,917	23.73
	股東權益					
3110	股本	三.15				
	普通股股本		910,887	41.41	910,887	43.49
	資本公積	三.16				
3210	股本溢價		238,523	10.85	238,523	11.39
3260	長期投資		5,370	0.24	3,424	0.16
32XX	資本公積合計		243,893	11.09	241,947	11.55
32XX	保留盈餘	三.17				
3310	法定盈餘公積		253,880	11.54	229,223	10.94
3320	特別盈餘公積		29,160	1.33	38,516	1.84
3351	未分配盈餘		137,490	6.25	206,918	9.88
33XX	保留盈餘小計		420,530	19.12	474,657	22.66
3420	累積換算調整數		(18,483)	(0.84)	(7,869)	(0.38)
3430	未認列為退成本之淨損失		(19,285)	(0.88)	(22,022)	(1.05)
3XXX	股東權益總計		1,537,542	69.90	1,597,600	76.27
	負債及股東權益總計		\$2,199,533	100.00	\$2,094,517	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九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	三.19及四.2	\$1,027,468	101.17	\$1,137,548	101.34
4170	減：銷貨退回		(8,749)	(0.86)	(8,701)	(0.78)
4190	銷貨折讓		(3,116)	(0.31)	(6,292)	(0.56)
4100	銷貨收入淨額		1,015,603	100.00	1,122,555	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(606,960)	(59.76)	(704,937)	(62.80)
5910	營業毛利	四.2	408,643	40.24	417,618	37.20
5920	減：聯屬公司間未實現利益		2,102	0.20	(7,054)	(0.63)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		(423)	(0.04)	5,376	0.48
	營業毛利淨額		410,322	40.40	415,940	37.05
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(122,503)	(12.06)	(93,180)	(8.30)
6200	管理費用		(70,526)	(6.95)	(58,976)	(5.25)
6300	研究發展費用		(51,834)	(5.10)	(41,274)	(3.68)
	營業費用合計		(244,863)	(24.11)	(193,430)	(17.23)
6900	營業淨利		165,459	16.29	222,510	19.82
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		819	0.08	986	0.09
7121	權益法認列之投資收益	三.5	-	-	4,358	0.39
7130	處分固定資產利益		651	0.06	48	-
7140	處分投資利益		1,204	0.12	1,459	0.13
7160	兌換利益		-	-	14,631	1.30
7210	租金收入		1,600	0.16	1,582	0.14
7480	什項收入		4,379	0.43	4,480	0.40
	營業外收入及利益合計		8,653	0.85	27,544	2.45
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,272)	(0.13)	(741)	(0.06)
7521	採權益法認列之投資損失	三.5	(1,565)	(0.15)	-	-
7522	其他投資損失		(2,326)	(0.23)	-	-
7530	處分固定資產損失		(743)	(0.07)	-	-
7560	兌換損失		(7,495)	(0.74)	-	-
7640	金融資產評價損失		(656)	(0.07)	(768)	(0.07)
7880	什項支出		(243)	(0.02)	(83)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(14,300)	(1.41)	(1,592)	(0.14)
7900	稅前淨利		159,812	15.73	248,462	22.13
8110	所得稅費用		(28,486)	(2.80)	(44,166)	(3.93)
9600XX	合併總損益		\$131,326	12.93	\$204,296	18.20
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$131,326		\$204,296	
9602	少數股權		-		-	
9600XX	合併總損益		\$131,326		\$204,296	
	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	三.18				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)					
	合併總損益		\$1.75	\$1.44	\$2.74	\$2.25
	少數股權之損益		-	-	-	-
	母公司股東之損益		\$1.75	\$1.44	\$2.74	\$2.25
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	合併總損益		\$1.75	\$1.44	\$2.72	\$2.23
	少數股權之損益		-	-	-	-
	合併淨損益		\$1.75	\$1.44	\$2.72	\$2.23

(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九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：			
合併總損益		\$131,326	\$204,296
調整項目：			
折舊費用(含出租資產折舊\$235及\$62)		43,111	38,740
各項攤提		3,278	3,119
處分固定資產損失(利益)		92	(48)
採權益法認列之投資損失(利益)		1,565	(4,358)
處分投資利益		(1,204)	(1,459)
交易目的金融資產淨減少		174,201	122,853
其他投資損失		2,326	-
金融資產評價損失		656	768
長期應付款折價攤銷		-	636
應收票據及帳款(含關係人)淨額增加		(5,493)	(3,016)
存貨淨額增加		(29,014)	(8,699)
預付款項減少		3,889	887
其他流動資產增加		(16,015)	(5,410)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少		(1,931)	2,336
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少		(1,760)	1,015
應付票據(減少)增加		(3,438)	6,728
應付帳款增加(減少)		24,658	(3,070)
應付所得稅減少		(13,227)	(17,056)
應付費用減少		(3,659)	(16,755)
其他流動負債減少		(16,039)	(4,079)
應計退休金負債增加		2,428	5,005
遞延貸項-聯屬公司間利益(減少)增加		(1,678)	1,989
長期應付款減少		-	(10,786)
營業活動之淨現金流入		294,072	313,636
(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至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
出售固定資產		1,031	1,397
購置固定資產		(249,246)	(205,324)
長期投資股本匯回		112	-
無形資產增加		(6,758)	(882)
存出保證金(增加)減少		(41)	16
投資活動之淨現金流出		<u>(254,902)</u>	<u>(204,793)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		150,000	135,000
應付短期票券增加		-	9,990
發放股東紅利		(227,722)	(240,746)
融資活動之淨現金流出		<u>(77,722)</u>	<u>(95,756)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(38,552)	13,087
匯率影響數		11,872	3,776
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	<u>\$157,105</u>	<u>\$186,955</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$1,232</u>	<u>\$725</u>
本期支付所得稅		<u>\$45,313</u>	<u>\$57,271</u>
部分影響現金流量之投資活動			
購置固定資產		\$279,788	\$228,772
加：期初應付設備款		21,690	13,886
減：期末應付設備款		(52,232)	(37,334)
購置固定資產支付現金		<u>\$249,246</u>	<u>\$205,324</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
盈餘轉增資		<u>\$-</u>	<u>\$30,640</u>
員工紅利轉增資		<u>\$-</u>	<u>\$4,809</u>
一年內到期之長期應付款		<u>\$-</u>	<u>\$3,733</u>

(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)

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(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
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 %	-
本公司	GPI USA, INC.	一般進出口貿易業務	100 %	-



上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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	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	100 %	(註1)
本公司	GPI CO. (SAMOA), Ltd.	財務投資業務	100 %	(註2)
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3)

(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) GPI CO. (SAMOA) Ltd. 於民國一〇一年五月二十四日投資GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., Ltd.。

## 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。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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。

4. 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。

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。前述變動使民國一〇〇年前三季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第四十一號「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」。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 9. 30	100. 9. 30
現金	\$198	\$180
銀行存款	157,366	186,647
小計	157,564	186,827
(減)加：備抵外幣資產兌換(損失)利益	(459)	128
合計	\$157,105	\$186,955

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 9. 30	100. 9. 30
交易目的金融資產-基金	\$1, 100	\$214, 100
(減)加：交易目的金融資產評價調整-基金	(163)	100
公平價值變動列入損益之資產淨額	\$937	\$214, 200

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101. 9. 30		100. 9. 30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$21, 000	\$248, 541	\$19, 451	\$246, 808
減：備抵呆帳	(837)	(11, 652)	(837)	(11, 652)
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(510)	(3, 874)	944	7, 340
減：備抵銷售退回及折讓	-	(5, 074)	-	(6, 588)
應收帳款淨額	\$19, 653	\$227, 941	\$19, 558	\$235, 908

(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. 9. 30	100. 9. 30
原 料	\$74, 879	\$77, 675
物 料	40	45
在 製 品	27, 569	26, 823
製 成 品	80, 225	59, 492
寄 銷 品	90, 698	73, 442
商 品	6, 889	9, 530
合 計	280, 300	247, 007
減：備抵存貨跌價損失	(8, 970)	(4, 880)
淨 額	\$271, 330	\$242, 127

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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	101.9.30				100.9.30				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%	\$143,998	4,500,000	USD6,075仟元	38.77%	\$151,588	(2)
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金融債券				3,873				3,640	
以成本衡量之金融資產-非流動：									
綠明科技股份有限公司	379,400	3,794	4.90%	3,794	900,000	9,000	7.2%	6,120	
合計				\$151,665				\$161,348	

(2)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。截至一〇一年九月三十日止，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。

民國一〇一年及一〇〇年前三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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
投資(損失)收益	\$ (1,565)	\$ 4,358
換算調整數	(23,993)	(18,030)
合計	\$ (25,558)	\$ (13,672)

6. 固定資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季並無因購買固定資產所產生之利息資本化。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 出租資產

	101. 9. 30	100. 9. 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	(9,716)	(5,788)
淨 額	<u>\$16,903</u>	<u>\$10,210</u>

8. 其他資產-其他

其他資產主係因本公司之子公司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，並簽約其相關權利與義務。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)民國一〇一年九月三十日：

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	額度	擔保品
中國輸出入銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	\$100,000	\$200,000	-
土地銀行	信用借款	101/09/14- 101/11/14	55,000	100,000	-
台中商業銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	50,000	75,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	50,000	100,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/09/25- 101/12/24	35,000	100,000	-
		合計	<u>\$290,000</u>		

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年九月三十日：

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	額度	擔保品
第一商業銀行	信用借款	100/08/31- 100/11/29	\$70,000	\$100,000	-
第一商業銀行	信用借款	100/09/08- 100/12/07	20,000	100,000	-
上海商業銀行	信用借款	100/09/28- 100/08/27	10,000	115,000	-
中國信託商業銀行	信用借款	100/09/29- 100/10/29	10,000	100,000	-
永豐商業銀行	信用借款	100/09/30- 100/11/30	25,000	80,000	-
		合計	<u>\$135,000</u>		

10. 應付短期票券

(1)民國一〇一年九月三十日：

無此情事。

(2)民國一〇〇年九月三十日：

性質	保證或 承兌機構	到 期 日	利率區間	金額	擔保品
應付商業本票	中華票券	100. 9. 29~ 100. 10. 28	0. 87%	\$10,000	-
	減：應付短期票券折價			(10)	
	淨 額			<u>\$9,990</u>	

11. 應付帳款

	101. 9. 30	100. 9. 30
應付帳款	\$118,800	\$99,166
(減)加：備抵兌換(利益)損失	(164)	311
合 計	<u>\$118,636</u>	<u>\$99,477</u>

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付費用

	101. 9. 30	100. 9. 30
應付薪資及年終獎金	\$40,466	\$40,909
應付出口費用	5,927	7,280
應付勞務費	2,745	990
應付保險費	2,463	2,306
應付新制退休金費用	1,829	1,646
其 他	12,818	7,936
合 計	<u>\$66,248</u>	<u>\$60,527</u>

13. 其他流動負債

	101. 9. 30	100. 9. 30
應付設備款	\$52,232	\$37,334
應付員工紅利	10,667	14,420
應付董監酬勞	6,223	8,394
其 他	3,218	1,423
合 計	<u>\$72,340</u>	<u>\$61,571</u>

14. 長期應付款

(1) 民國一〇一年九月三十日：無此事項。

(2) 民國一〇〇年九月三十日：

	100. 9. 30		
	一年以內	一年以上	總 額
長期應付款	\$4,040	\$-	\$4,040
減：備抵兌換利益	(236)	-	(236)
減：長期應付款折價	(71)	-	(71)
合 計	<u>\$3,733</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,733</u>

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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。截至民國一〇一年九月三十日止，已攤還完畢。

15. 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。

(1) 本公司於民國一〇一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，截至民國一〇一年九月三十日止，實收資本額\$910,887，分為91,088,740股。

16. 資本公積

(1) 本公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日之資本公積餘額如下：

	101. 9. 30	100. 9. 30
股本溢價	\$238,523	\$238,523
被投資公司股東權益變動	5,370	3,424
	<u>\$243,893</u>	<u>\$241,947</u>

(2) 依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。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)

17. 盈餘分配及股利政策

(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

(3)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
員工紅利	\$10,667	\$14,420
董監酬勞	6,223	8,394
	<u>\$16,890</u>	<u>\$22,814</u>

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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及一〇〇年前三季之擬分配數為依據，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及民國一〇〇年前三季之費用。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。

18. 每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季每股盈餘：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總損益	\$159,812	\$131,326	\$248,462	\$204,296
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	\$159,812	\$131,326	\$248,462	\$204,296
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	90,822,726股	90,822,726股
具稀釋作用之潛在普通股：				
員工紅利轉增資前稀釋效果	-	-	266,014	266,014
假設員工紅利發放股票	408,686	408,686	328,759	328,759
稀釋每股盈餘加權在外股數(單位：股)	91,497,426股	91,497,426股	91,417,499股	91,417,499股
基本每股盈餘				
合併總損益	1.75元	1.44元	2.74元	2.25元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	1.75元	1.44元	2.74元	2.25元
稀釋每股盈餘				
合併總損益	1.75元	1.44元	2.72元	2.23元
減：少數股權損益	-	-	-	-
合併淨損益	1.75元	1.44元	2.72元	2.23元

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季營業收入均係銷售商品所產生。

20. 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)民國一〇一年前三季：

	<u>事務機器耗材部門</u>	<u>商務旅館部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$1,015,603	\$-	\$-	\$1,015,603
部門間收入	23	-	(23)	-
收入合計	<u>\$1,015,626</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(23)</u>	<u>\$1,015,603</u>
部門損益	<u>\$143,048</u>	<u>\$(11,722)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$131,326</u>

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年前三季：

	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	\$1,122,555	\$-	\$-	\$1,122,555
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,122,555</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,122,555</u>
部門損益	<u>\$210,160</u>	<u>\$(5,864)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$204,296</u>

下表列示民國一〇一年九月三十日與民國一〇〇年九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
101.09.30				
部門資產	<u>\$1,477,501</u>	<u>\$722,032</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,199,533</u>
100.09.30				
部門資產	<u>\$1,382,778</u>	<u>\$711,739</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,094,517</u>

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.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
允麟企業股份有限公司	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管理階層

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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. 本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季對關係人之銷貨計有：

關係人	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$77,677	7.65%	\$107,961	9.62%
其 他	8	-	-	-
合 計	\$77,685	7.65%	\$107,961	9.62%

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九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關係人	101. 9. 30		100. 9. 30	
	金 額	百分比	金 額	百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$20,999	7.79%	\$19,451	7.31%
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(509)		944	
減：備抵呆帳	(837)		(837)	
合 計	\$19,653		\$19,558	

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)進 貨

a. 本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季對關係人之進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
COLOR IMAGING, INC.	\$12,667	3.21%	\$12,207	2.73%

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九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人 名 稱	101.9.30		100.9.30	
	估本公司應付帳款總額		估本公司應付帳款總額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
COLOR IMAGING, INC	\$816	0.69%	\$-	-
減：備抵兌換損益	(17)		-	
	\$799		\$-	

(5)費用科目交易

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季向關係人COLOR IMAGING, INC. 支銷貨支出等帳列費用科目分別為\$2,267及\$4,232。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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

截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	101. 9. 30	100. 9. 30
受限制用途之銀行存款	\$4, 300	\$4, 260
固定資產：		
土地	288, 064	288, 064
建築物－未折減餘額	9, 211	103, 583
出租資產：		
土地	97, 030	9, 211
建築物－未折減餘額	52	63
合  計	\$398, 657	\$405, 181

六、重大承諾事項及或有負債

- 截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日，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, 220及1, 215。
- 本公司截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九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。
- 子公司久福興業(股)有限公司截至民國一〇一年九月三十日止已簽訂尚未完工或完成交易之重大合約明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至101. 9. 30止 尚未支付餘款	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	\$146, 569	\$-
泰新系統科技(股)公司	水電工程	44, 286	6, 722	4, 185
聖暉空調科技(股)公司	空調工程	34, 673	10, 602	-
卜大實業(股)公司	整體衛浴	24, 462	2, 850	2, 790
華崇實業(股)公司	活動家具	17, 143	12, 000	1, 800
大方消防器材有限公司	消防工程	16, 381	6, 567	-
台灣恩益禧(股)公司	弱電工程	15, 333	10, 714	1, 449

(註)上述工程係依據工程進度支付。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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	101.9.30		100.9.30	
	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	\$157,105	\$157,105	\$186,955	\$186,955
公平價值變動列入損益之金融資產	937	937	214,200	214,200
-流動				
應收票據及款項	259,686	259,686	264,415	264,415
採權益法之長期股權投資	143,998	143,998	151,588	151,588
公平價值變動列入損益之金融資產	3,873	3,873	3,640	3,640
-非流動				
以成本衡量之金融資產-非流動	3,794	-	6,120	-
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	290,000	290,000	135,000	135,000
應付短期票券	-	-	9,990	9,990
應付票據及款項	136,847	136,847	112,469	112,469
一年內到期之長期應付款項	-	-	3,733	3,733

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、短期銀行借款、應付短期票券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。



上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。
- (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. 9. 30	100. 9. 30	101. 9. 30	100. 9. 30
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$157,105	\$186,955	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-	937	214,200	-	-
流動				
應收票據及帳款	-	-	259,686	264,415
採權益法之長期股權投資	-	-	143,998	151,588
公平價值變動列入損益之金融資產-	-	-	3,873	3,640
非流動				
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	-	-	290,000	135,000
應付短期票券	-	-	-	9,990
應付票據及帳款	-	-	136,847	112,469
一年內到期之長期應付款	-	-	-	3,733

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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前三季兌換利益約\$(7,495)，佔本公司營收淨額比率為(0.74)%。

- (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：

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$8,678	29.2450	\$253,778	\$6,690	30.4300	\$203,576
歐元	308	37.6900	11,591	215	41.0300	8,837
日幣	529	0.3757	199	615	0.3955	243
人民幣	1,240	4.5620	5,659	163	4.6950	763
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	4,937	29.1700	143,998	4,982	30.4250	151,589

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	265	29.3450	7,769	994	30.5300	30,354
日幣	4,372	0.3797	1,660	2,686	0.3995	1,073
人民幣	-	-	-	1,058	4.8950	5,177

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：

(1) 民國一〇一年前三季

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	\$36,792	3.63%	與一般交易相同	\$17,769	1.81%
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	\$8,852	0.87%	與一般交易相同	\$10,198	0.46%

(2) 民國一〇〇年前三季

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	\$33,532	3.07%	與一般交易相同	\$17,257	0.82%
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	\$5,440	0.50%	與一般交易相同	\$4,823	0.23%

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、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：

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)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				
股本溢價	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)民國一〇一年九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	\$7,697	\$(7,697)	\$-	(g)
其他	726,324	-	726,324	
基金及投資	151,665	-	151,665	
固定資產				
土地	480,353	129,081	609,434	(h)
預付設備款	24,138	(24,138)	-	(d)
其他	628,943	-	628,943	
投資性不動產	-	16,903	16,903	(e)
無形資產				
遞延退休金成本	4,445	(4,445)	-	(a)
其他	9,529	-	9,529	
其他資產				
出租資產	16,903	(16,903)	-	(e)
存出保證金	328	-	328	
遞延資產	3,473	-	3,473	
遞延所得稅資產-非流動	16,654	19,707	36,361	(a)(c)(g)
其他資產-其他	129,081	(129,081)	-	(h)
預付設備款	-	24,138	24,138	(d)
總資產	2,199,533	7,565	2,207,098	
流動負債	574,859		574,859	
其他負債				
應計退休金負債	82,406	21,079	103,485	(a)
遞延所得稅負債-非流動	-	4,455	4,455	(g)
其他	4,726	-	4,726	
總負債	661,991	25,534	687,525	
股本	910,887	-	910,887	
資本公積				
股本溢價	238,523	-	238,523	
長期投資	5,370	(4,692)	678	(f)
保留盈餘	420,530	(42,437)	378,093	(a)(b)(c)(f)
其他				
累積換算調整數	(18,483)	9,875	(8,608)	(b)
未認列為退休金成本之淨損失	(19,285)	19,285	-	(a)
股東權益	1,537,542	(17,969)	1,519,573	

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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九月三十日應計退休金負債及退休金成本致減少\$2,025。經考量所得稅影響後，同時調減遞延所得稅資產-非流動\$344及保留盈餘\$344。

- 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\$1,221及保留盈餘\$1,221。
- 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\$24,138依其性質重分類至其他資產項下\$24,138。
- 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\$16,903，並同時調減出租資產\$16,903。
- 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\$7,697全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$7,697。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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)民國一〇一年九月三十日損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$1,015,603	\$-	\$1,015,603	
營業成本	(606,960)	1,407	(605,553)	(a)
營業毛利	408,643	1,407	410,050	
聯屬公司間未實現利益	2,102	-	2,102	
聯屬公司間已實現利益	(423)	-	(423)	
營業費用	(244,863)	618	(244,245)	(a)
營業淨利	165,459	2,025	167,484	
營業外收益及費損	(5,647)	-	(5,647)	
稅前淨利	159,812	2,025	161,837	
所得稅費用	(28,486)	(406)	(28,892)	(a)(b)
稅後淨利	131,326	1,619	132,945	

a. 員工福利調整說明如下：

依 IAS 19 之規定調整，民國一〇一年九月三十日應計退休金負債及退休金成本致減少\$2,025。本公司民國一〇一年九月三十日退休金成本減少，應分別增加營業成本及營業費用\$1,407及\$618，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\$344。

上福全球科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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\$1,221，同時調增所得稅費用\$62及調增保留盈餘\$1,283。

(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。