

股票代碼：6128

上福全球科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年度及一〇一年度

公司地址：台中市梧棲區自強路50號

公司電話：(04)26393103

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4 - 5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	9 - 19
(四)重大會計政策之彙總說明	20 - 37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37 - 39
(六)重要會計科目之說明	39 - 59
(七)關係人交易	59 - 61
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其他	63 - 69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69 - 70
2. 轉投資事業相關資訊	71 - 72
3. 大陸投資資訊	72
(十四) 首次採用國際財務報導準則	73 - 83
九、重要會計項目明細表	84 - 97

會計師查核報告

上福全球科技股份有限公司 公鑒：

上福全球科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日該等採用權益法之投資分別為新台幣166,698千元、137,185千元及156,825千元，分別佔資產總額之7%、6%及7%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(21,133)千元及(1,719)千元，分別佔稅前淨利之(7)%及(1)%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額皆為新台幣0千元，皆佔其他綜合損益淨額之0%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上福全球科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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

李清淵



會計師：

林所光



中華民國一〇三年三月二十五日

上福全球科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$102,792	4	\$63,911	3	\$64,061	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	1,233	-	955	-	887	-
1150	應收票據淨額	六.3	15,092	1	13,253	1	9,029	-
1170	應收帳款淨額	六.4	266,616	12	228,438	11	224,993	11
1180	應收帳款-關係人淨額	六.4及七	67,810	3	31,452	1	27,740	1
1200	其他應收款	七及八	16,811	1	10,029	-	5,419	-
1310	存貨	四及六.5	247,996	11	279,110	13	234,752	11
1410	預付款項		9,539	-	7,270	-	9,513	1
11xx	流動資產合計		727,889	32	634,418	29	576,394	27
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2	3,873	-	3,873	-	3,990	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.6	280	-	1,176	-	6,120	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	1,008,338	44	989,809	46	961,423	46
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	494,415	21	474,597	22	496,859	24
1760	投資性不動產淨額	四、六.9及八	16,511	1	16,825	1	17,138	1
1780	無形資產	四及六.10	12,916	1	10,204	1	8,991	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	30,075	1	30,913	1	25,688	1
1915	預付設備款		5,760	-	1,794	-	2,419	-
1920	存出保證金		329	-	288	-	287	-
15XX	非流動資產合計		1,572,497	68	1,529,479	71	1,522,915	73
1XXX	資產總計		\$2,300,386	100	\$2,163,897	100	\$2,099,309	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華



上福全球科技股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.11	\$190,000	8	\$235,000	11	\$140,000	7
2110	應付短期票券	四及六.12	29,947	1	-	-	-	-
2150	應付票據		15,294	1	8,556	-	6,947	-
2161	應付票據-關係人淨額	七	10	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		120,097	5	112,498	5	94,059	5
2181	應付帳款-關係人淨額	七	5,421	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		116,154	5	82,450	4	105,524	5
2230	當期所得稅負債	四及六.19	49,285	2	33,861	2	23,829	1
2300	其他流動負債		13,200	1	2,965	-	1,961	-
21XX	流動負債合計		539,408	23	475,330	22	372,320	18
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	438	-	-	-	3	-
2640	應計退休金負債	四及六.13	106,240	5	112,022	5	103,082	5
2645	存入保證金		340	-	340	-	340	-
25XX	非流動負債合計		107,018	5	112,362	5	103,425	5
2XXX	負債合計		646,426	28	587,692	27	475,745	23
	歸屬於母公司業主之權益							
31XX	股本							
3100	普通股股本	六.14	910,887	40	910,887	42	910,887	43
3200	資本公積	六.14	240,357	10	239,940	11	238,523	11
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.14	273,247	12	253,880	12	229,223	11
3320	特別盈餘公積	六.14	48,154	2	29,160	1	38,516	2
3350	未分配盈餘	六.14	183,816	8	152,516	7	206,415	10
	保留盈餘合計		505,217	22	435,556	20	474,154	23
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,501)	-	(10,178)	-	-	-
3XXX	權益總計		1,653,960	72	1,576,205	73	1,623,564	77
	負債及權益總計		\$2,300,386	100	\$2,163,897	100	\$2,099,309	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華



上福全球科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、六、15及七	\$1,677,691	100	\$1,412,778	100
5000	營業成本	六、16	(976,125)	(58)	(826,250)	(58)
5900	營業毛利		701,566	42	586,528	42
5910	未實現銷貨損益		(20,210)	(1)	(8,634)	(1)
5920	已實現銷貨損益		8,634	-	6,487	-
	營業毛利淨額		689,990	41	584,381	41
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六、16	(153,241)	(9)	(156,229)	(11)
6200	管理費用	六、16	(81,466)	(5)	(70,582)	(5)
6300	研發費用	六、16	(72,818)	(4)	(68,247)	(5)
	營業費用合計		(307,525)	(18)	(295,058)	(21)
6900	營業利益		382,465	23	289,323	20
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六、17	11,392	1	9,022	1
7020	其他利益及損失	六、17	14,152	1	(14,194)	(1)
7050	財務成本		(4,778)	-	(2,094)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額		(107,935)	(7)	(32,344)	(2)
	營業外收入及支出合計		(87,169)	(5)	(39,610)	(2)
7900	稅前淨利		295,296	18	249,713	18
7950	所得稅費用	四及六、19	(75,562)	(5)	(53,621)	(4)
8200	本期淨利		219,734	13	196,092	14
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六、18	9,250	1	(12,263)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		5,757	-	(8,395)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六、18	(2,552)	-	3,513	-
	其他綜合損益合計(稅後淨額)		12,455	1	(17,145)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$232,189	14	\$178,947	13
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主淨利		\$219,734		\$196,092	
8620	非控制權益淨利		-		-	
			\$219,734		\$196,092	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$232,189		\$178,947	
8720	非控制權益綜合損益		-		-	
			\$232,189		\$178,947	
	每股盈餘(新台幣:元)					
9750	基本每股盈餘	四及六、20	\$2.41		\$2.15	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.40		\$2.14	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華



上福全球科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
代碼	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX	
民國 101 年 1 月 1 日餘額		\$910,887	\$238,523	\$229,223	\$38,516	\$206,415	\$ -	\$1,623,564
100 年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積				24,657		(24,657)		-
迴轉特別盈餘公積					(9,356)	9,356		-
發放現金股利						(227,723)		(227,723)
其他資本公積變動								
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	四及六.14		1,417					1,417
101 年度淨利						196,092		196,092
101 年度其他綜合損益								
本期綜合損益總額	六.18					(6,967)	(10,178)	(17,145)
101 年度其他綜合損益								
本期綜合損益總額						189,125	(10,178)	178,947
民國 101 年 12 月 31 日餘額		\$910,887	\$239,940	\$253,880	\$29,160	\$152,516	\$(10,178)	\$1,576,205
民國 102 年 1 月 1 日餘額		\$910,887	\$239,940	\$253,880	\$29,160	\$152,516	\$(10,178)	\$1,576,205
101 年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積				19,367		(19,367)		-
提列特別盈餘公積					18,994	(18,994)		-
發放現金股利						(154,851)		(154,851)
其他資本公積變動								
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數			417					417
102 年度淨利						219,734		219,734
102 年度其他綜合損益						4,778	7,677	12,455
本期綜合損益總額	六.18					224,512	7,677	232,189
民國 102 年 12 月 31 日餘額		\$910,887	\$240,357	\$273,247	\$48,154	\$183,816	\$(2,501)	\$1,653,960

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華



上福全球科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇二年度	一〇一年度	項 目	附註	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$295,296	\$249,713	以成本衡量之金融資產-非流動減少		896	4,944
調整項目：				出售固定資產		360	1,120
收益費損項目：				採用權益法之投資增加		(128,622)	(73,723)
折舊費用(含投資性不動產折舊\$314及\$313)		48,086	57,147	取得不動產、廠房及設備		(33,066)	(27,791)
攤銷費用		2,817	3,426	預付設備款增加		(43,175)	(8,493)
利息費用		4,778	2,094	無形資產增加		(5,529)	(4,639)
利息收入		(564)	(255)	存出保證金增加		(41)	(1)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額		107,935	32,344	投資活動之淨現金流出		(209,177)	(108,583)
存貨跌價損失(銷貨成本加項)		4,230	6,160	籌資活動之現金流量：			
金融資產評價(利益)損失		(278)	49	應付短期票券增加		29,947	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(1,688)	262	短期借款增加		1,640,000	840,000
處份投資利益		-	(13)	短期借款減少		(1,685,000)	(745,000)
與營業活動相關之資產/負債變動數：				發放股東紅利		(154,851)	(227,723)
持有供交易之金融資產減少		-	13	籌資活動之淨現金流出		(169,904)	(132,723)
應收票據增加		(1,839)	(4,224)	本期現金及約當現金增加(減少)數		38,881	(150)
應收帳款增加		(74,536)	(7,157)	期初現金及約當現金餘額		63,911	64,061
其他應收帳款增加		(467)	(4,608)	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$102,792	\$63,911
存貨淨額減少(增加)		26,884	(50,518)				
預付款項(增加)減少		(2,269)	2,244				
應付票據增加		6,748	1,609				
應付帳款增加		13,020	18,439				
應付費用增加(減少)		33,686	(23,108)				
其他流動負債增加		9,933	1,959				
應計退休金負債(減少)增加		(25)	545				
未實現銷貨毛利增加		11,825	2,147				
營運產生之現金		483,572	288,268				
收取之利息		564	253				
支付之利息		(4,760)	(2,060)				
支付之所得稅		(61,414)	(45,305)				
營業活動之淨現金流入		417,962	241,156				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華



上福全球科技股份有限公司



個體財務報表附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

上福全球科技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十七年七月，主要經營業務順應經濟之發展曾多次轉變，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。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付—若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免
(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

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

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

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

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

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

- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間一年內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

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

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

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

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

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

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—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。

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

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

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

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

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

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	3~35 年
機器設備	3~15 年
模具設備	2~ 4 年
運輸設備	5~ 6 年
辦公設備	3~10 年
租賃資產	6 年
什項設備	2~10 年

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

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

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
建築物	3~35 年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	5-8年	9-20年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

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

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19. 所得稅

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

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

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

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

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

營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

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

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

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

收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳附註六。

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至資產負債表日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金	\$445	\$147	\$181
銀行存款	102,140	63,990	63,918
加(減): 備抵兌換利益(損失)	207	(226)	(38)
合 計	<u>\$102,792</u>	<u>\$63,911</u>	<u>\$64,061</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司分別提供銀行存款\$4,344、\$4,300及\$4,260予銀行作為各項融資之擔保品，並依性質重分類至其他應收款-備償戶。

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$16
非衍生金融資產			
基金	1,233	955	871
債券	3,873	3,873	3,990
小計	<u>5,106</u>	<u>4,828</u>	<u>4,861</u>
合計	<u>\$5,106</u>	<u>\$4,828</u>	<u>\$4,877</u>
流動	\$1,233	\$955	\$887
非流動	<u>3,873</u>	<u>3,873</u>	<u>3,990</u>
合計	<u>\$5,106</u>	<u>\$4,828</u>	<u>\$4,877</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據淨額

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據	\$15,272	\$13,580	\$8,997
減：備抵呆帳	(139)	(139)	(139)
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(41)	(188)	171
合計	<u>\$15,092</u>	<u>\$13,253</u>	<u>\$9,029</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款-關係人淨額

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款-非關係人	\$283,317	\$242,997	\$241,983
減：備抵呆帳	(17,218)	(11,652)	(11,652)
加(減)：備抵兌換利益(損失)	2,147	(1,175)	(454)
減：備抵銷售退回及折讓	(1,630)	(1,732)	(4,884)
小計	<u>266,616</u>	<u>228,438</u>	<u>224,993</u>
應收帳款-關係人	67,433	32,582	28,413
減：備抵呆帳	-	(837)	(837)
加(減)：備抵兌換利益(損失)	377	(293)	164
小計	<u>67,810</u>	<u>31,452</u>	<u>27,740</u>
合計	<u>\$334,426</u>	<u>\$259,890</u>	<u>\$252,733</u>

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

本公司對客戶之授信期間通常為60天至150天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳財務報表附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102. 1. 1	\$ -	\$12,489	\$12,489
當年度發生(迴轉)之金額	-	4,729	4,729
102. 12. 31	\$ -	\$17,218	\$17,218
101. 1. 1	\$ -	\$12,489	\$12,489
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
101. 12. 31	\$ -	\$12,489	\$12,489

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		15 天內	16-30 天	31-105 天	106-195 天	196 天以上	
102. 12. 31	\$240,234	\$44,662	\$20,631	\$11,906	\$13,964	\$2,135	\$333,532
101. 12. 31	210,867	37,971	8,239	5,619	224	170	263,090
101. 1. 1	209,069	34,420	7,416	2,215	984	3,803	257,907

5. 存貨

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$78,689	\$75,490	\$88,034
物 料	97	143	94
在 製 品	21,024	29,364	22,437
製 成 品	75,254	81,981	56,998
商 品	5,950	2,009	236
寄 銷 品	82,432	101,343	72,013
合 計	263,446	290,330	239,812
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,450)	(11,220)	(5,060)
淨 額	\$247,996	\$279,110	\$234,752

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為\$976,125及\$826,250，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	一〇二年度	一〇一年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ (4,230)	\$ (6,160)
存貨報廢損失	(15,365)	(7,061)
存貨盤盈(虧)	1,375	-
閒置產能損失	(940)	(884)
淨 額	<u>\$ (19,160)</u>	<u>\$ (14,105)</u>

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
以成本衡量之金融資產：			
股票	<u>\$280</u>	<u>\$1,176</u>	<u>\$6,120</u>

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7. 採用權益法之投資

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

被投資公司	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
巨福投資股份有限公司	\$141,153	100%	\$137,912	100%	\$143,089	100%
GPI USA, INC. (註)	(1,857)	100%	2,983	100%	1,817	100%
久福興業股份有限公司	554,505	100%	643,736	100%	673,022	100%
昆山五福興貿易有限公司	11,600	100%	3,915	100%	7,760	100%
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	302,937	100%	201,263	100%	135,735	100%
合 計	<u>\$1,008,338</u>		<u>\$989,809</u>		<u>\$961,423</u>	

註：GPI USA, INC. 之財務報表股權淨值為\$4,509，因調整聯屬公司間未實現損益，致本公司對其長期投資帳面價值產生貸餘，故暫不擬將貸餘金額轉列至其他負債。

本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)本公司為了配合公司對外轉投資之需要，於民國九十一年一月二十八日，設立子公司「巨福投資股份有限公司」間接轉投資「COLOR IMAGING, INC.」。民國一〇一年十二月三十一日累積投資成本\$207,000，截至民國一〇二年十二月三十一日止累積投資成本並無異動。
- (2)本公司為了整體營運規劃之需，於民國九十五年十月十五日投資久福興業股份有限公司計10,000,000股，每股10元，共計\$100,000，持股比例100%。並於民國九十六年七月十九日及民國一〇〇年九月二日分別增資\$270,000及\$330,000，截至民國一〇二年十二月三十一日止累積投資成本\$700,000。
- (3)本公司為了從事大陸客戶之貿易業務，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」，投資成本\$6,732。民國一〇〇年六月二十四日及民國一〇二年十二月二十五日分別增資\$3,750及\$10,472，截至民國一〇二年十二月三十一日止累積投資成本\$20,954。
- (4)本公司為了從事國外業務，於民國一〇〇年三月二十九日設立「GPI Co. (SAMOA) Ltd.」，截至一〇一年十二月三十一日止累積投資成本\$206,812。民國一〇二年度共增資\$118,150。截至民國一〇二年十二月三十一日止累積投資成本為\$324,962。
- (5)民國一〇二年度及一〇一年度認列採權益法認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司	一〇二年度			一〇一年度		
	投資(損)益	資本公積 調整數	換算 調整數	投資(損)益	資本公積 調整數	換算 調整數
巨福投資股份有限公司	\$(959)	\$417	\$3,127	\$(1,421)	\$1,417	\$(5,152)
GPI USA, INC.	2,934	-	93	1,257	-	(114)
久福興業股份有限公司	(89,231)	-	-	(29,286)	-	-
昆山五福興貿易有限公司	(570)	-	(70)	(1,468)	-	(228)
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	(20,109)	-	6,100	(1,426)	-	(6,769)
合 計	<u>\$(107,935)</u>	<u>\$417</u>	<u>\$9,250</u>	<u>\$(32,344)</u>	<u>\$1,417</u>	<u>\$(12,263)</u>

(註1)

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

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

8. 不動產、廠房及設備

102. 1. 1~102. 12. 31										
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
102. 1. 1	\$288,064	\$160,537	\$290,475	\$16,350	\$34,464	\$93,434	\$84	\$16,651	\$ -	\$900,059
增添	2,552	3,740	19,200	926	542	2,856	-	1,186	134	31,136
處分	-	-	(17,456)	-	(1,690)	(576)	-	(117)	-	(19,839)
移轉	17,702	3,492	12,207	5,200	-	607	-	-	-	39,208
102. 12. 31	<u>\$308,318</u>	<u>\$167,769</u>	<u>\$304,426</u>	<u>\$22,476</u>	<u>\$33,316</u>	<u>\$96,321</u>	<u>\$84</u>	<u>\$17,720</u>	<u>\$134</u>	<u>\$950,564</u>
折舊及減損：										
102. 1. 1	\$-	\$65,116	\$227,502	\$12,505	\$31,276	\$75,329	\$ 8	\$13,726	\$ -	\$425,462
折舊	-	8,298	23,969	1,312	1,441	11,755	11	986	-	47,772
處分	-	-	(15,328)	-	(1,274)	(470)	-	(13)	-	(17,085)
102. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$73,414</u>	<u>\$236,143</u>	<u>\$13,817</u>	<u>\$31,443</u>	<u>\$86,614</u>	<u>\$19</u>	<u>\$14,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$456,149</u>
淨帳面金額：										
102. 12. 31	<u>\$308,318</u>	<u>\$94,355</u>	<u>\$68,283</u>	<u>\$8,659</u>	<u>\$1,873</u>	<u>\$9,707</u>	<u>\$65</u>	<u>\$3,021</u>	<u>\$134</u>	<u>\$494,415</u>
102. 1. 1	<u>\$288,064</u>	<u>\$95,421</u>	<u>\$62,973</u>	<u>\$3,845</u>	<u>\$3,188</u>	<u>\$18,105</u>	<u>\$76</u>	<u>\$2,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$474,597</u>
101. 1. 1~101. 12. 31										
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
101. 1. 1	\$288,064	\$159,411	\$278,399	\$15,536	\$34,583	\$82,935	\$ -	\$15,824	\$ -	\$874,752
增添	-	1,126	11,949	3,553	904	8,384	84	837	-	26,837
處分	-	-	(6,632)	(2,739)	(1,023)	(243)	-	(10)	-	(10,647)
移轉	-	-	6,759	-	-	2,358	-	-	-	9,117
101. 12. 31	<u>\$288,064</u>	<u>\$160,537</u>	<u>\$290,475</u>	<u>\$16,350</u>	<u>\$34,464</u>	<u>\$93,434</u>	<u>\$84</u>	<u>\$16,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$900,059</u>
折舊及減損：										
101. 1. 1	\$ -	\$56,954	\$205,904	\$13,306	\$28,400	\$61,136	\$ -	\$12,193	\$ -	\$377,893
折舊	-	8,162	27,461	1,634	3,775	14,251	8	1,543	-	56,834
處分	-	-	(5,863)	(2,435)	(899)	(58)	-	(10)	-	(9,265)
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$65,116</u>	<u>\$227,502</u>	<u>\$12,505</u>	<u>\$31,276</u>	<u>\$75,329</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$13,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$425,462</u>
淨帳面金額：										
101. 12. 31	<u>\$288,064</u>	<u>\$95,421</u>	<u>\$62,973</u>	<u>\$3,845</u>	<u>\$3,188</u>	<u>\$18,105</u>	<u>\$76</u>	<u>\$2,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$474,597</u>
101. 1. 1	<u>\$288,064</u>	<u>\$102,457</u>	<u>\$72,495</u>	<u>\$2,230</u>	<u>\$6,183</u>	<u>\$21,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$496,859</u>

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

本公司不動產、廠房及設備質押明細請詳附註八。

9. 投資性不動產

	102. 1. 1~102. 12. 31		
	土地	建築物	合計
成本：			
102. 1. 1	\$11,657	\$14,962	\$26,619
增添	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
102. 12. 31	\$11,657	\$14,962	\$26,619
折舊及減損：			
102. 1. 1	\$ -	\$9,794	\$9,794
當年度折舊	-	314	314
減損損失	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
102. 12. 31	\$ -	\$10,108	\$10,108
淨帳面金額：			
102. 12. 31	\$11,657	\$4,854	\$16,511
102. 1. 1	\$11,657	\$5,168	\$16,825
	101. 1. 1~101. 12. 31		
	土地	建築物	合計
101. 1. 1	\$11,657	\$14,962	\$26,619
增添	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
101. 12. 31	\$11,657	\$14,962	\$26,619

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

	101. 1. 1~101. 12. 31		
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
101. 1. 1	\$ -	\$9,481	\$9,481
當年度折舊	-	313	313
減損損失	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
101. 12. 31	\$ -	\$9,794	\$9,794
淨帳面金額：			
101. 12. 31	\$11,657	\$5,168	\$16,825
101. 1. 1	\$11,657	\$5,481	\$17,138
		一〇二年度	一〇一年度
投資性不動產之租金收入	\$2,109	\$2,109	\$2,109
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之營運費用	(314)	(313)	(313)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-	-
合計	\$1,795	\$1,796	\$1,796

本公司投資性不動產質押明細請詳附註八。

本公司持有之投資性不動產之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數及其公允價值如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
折現率	1.36%	1.36%	1.36%
公允價值	\$17,138	\$17,138	\$17,138

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
營業成本	\$405	\$666
營業費用	\$2,412	\$2,760

11. 短期借款

	利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行借款	1.10%-1.45%	\$190,000	\$235,000	\$140,000

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,120,000、\$1,045,000及\$980,000。上列借款由本公司提供之擔保請詳附註八。

12. 應付短期票券

性質	保證或承兌		利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.1.1
	機構	契約期間				
應付商業本票	中華票券	102/11/26- 103/02/24	0.72%	\$30,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價				(53)	-	-
應付短期票券淨額				\$29,947	\$ -	\$ -

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$10,511及\$10,370。

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

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇二年度	一〇一年度
當期服務成本	\$1,113	\$1,310
利息成本	2,020	2,281
計畫資產預期報酬	(396)	(477)
前期服務成本	-	-
	<u>\$2,737</u>	<u>\$3,114</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
營業成本	\$1,864	\$2,161
管理費用	873	953
合計	<u>\$2,737</u>	<u>\$3,114</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
期初金額	\$8,395	\$-
當期精算(利益)損失	(5,757)	8,395
期末金額	<u>\$2,638</u>	<u>\$8,395</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$131,046	\$134,660	\$130,324
計畫資產之公允價值	(24,806)	(22,638)	(27,242)
提撥狀況	106,240	112,022	103,082
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$106,240</u>	<u>\$112,022</u>	<u>\$103,082</u>

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

確定福利義務之現值變動如下：

	一〇二年度	一〇一年度
期初之確定福利義務	\$134,660	\$130,324
當期服務成本	1,113	1,310
利息成本	2,020	2,281
精算(利益)損失	(5,829)	8,163
支付之福利	(918)	(7,418)
期末之確定福利義務	\$131,046	\$134,660

計畫資產公允價值變動如下：

	一〇二年度	一〇一年度
期初之計畫資產公允價值	\$22,638	\$27,242
計畫資產預期報酬	396	477
雇主提撥數	2,762	2,569
支付之福利	(918)	(7,418)
精算損失	(72)	(232)
期末之計畫資產公允價值	\$24,806	\$22,638

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$2,762。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	24.39%	24.51%	23.87%
權益工具	8.56	9.17	10.04
債務工具	14.72	20.33	19.06
其他	52.33	45.99	47.03

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為\$324及\$245。

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

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%	1.25%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	一〇二年度		一〇一年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
	確定福利義務之影響	\$(8,311)	\$9,417	\$(9,318)

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
期末確定福利義務之現值	\$131,046	\$134,660
期末計畫資產之公允價值	(24,806)	(22,638)
期末計畫之剩餘或短絀	\$106,240	\$112,022
計畫負債之經驗調整	\$3,315	\$(8,700)
計畫資產之經驗調整	72	232

14. 權益

(1) 股本

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定與已發行股本皆為\$910,887，每股票面金額10元，皆為91,089仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(2) 資本公積

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$238,523	\$238,523	\$238,523
庫藏股票交易	714	714	-
長期投資	1,120	703	-
合計	\$240,357	\$239,940	\$238,523

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報表後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時，已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$0。另本公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日並未因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(5) 盈餘分派及股利政策

A. 依本公司章程規定，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，並依法令提列或迴轉特別盈餘公積，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：

- ① 員工紅利不得低於百分之0.一。
- ② 董事及監察人酬勞不得高於百分之五。
- ③ 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，惟可分配盈餘不足每股0.5元時，得不予分配。

B. 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$19,446和\$11,314及\$14,693和\$8,548，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

C. 本公司於民國一〇三年三月二十四日之董事會及民國一〇二年五月三十一日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

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

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇二年度	一〇一年度	一〇二年度	一〇一年度
法定盈餘公積	\$18,382	\$19,367		
特別盈餘公積	(45,654)	18,994		
普通股現金股利	204,950	154,851	2.25	1.70
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	11,314	8,548		
員工紅利—現金	19,446	14,693		
合 計	<u>\$208,438</u>	<u>\$216,453</u>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

D. 有關民國一〇三年董事會通過及股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 營業收入

	一〇二年度	一〇一年度
商品銷售收入	\$1,697,477	\$1,426,438
減：銷貨退回及折讓	(19,786)	(13,660)
合 計	<u>\$1,677,691</u>	<u>\$1,412,778</u>

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.1.1~102.12.31			101.1.1~101.12.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$179,237	\$97,113	\$276,350	\$160,000	\$81,411	\$241,411
勞健保費用	15,483	6,342	21,825	14,955	6,248	21,203
退休金費用	9,024	4,224	13,248	9,354	4,130	13,484
其他員工福利費用	6,376	3,454	9,830	5,148	4,173	9,321
折舊費用	35,476	12,296	47,772	41,795	15,039	56,834
攤銷費用	405	2,412	2,817	666	2,760	3,426

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

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇二年度	一〇一年度
租金收入	\$2,109	\$2,109
利息收入	564	255
其他收入—其他	8,719	6,658
合 計	<u>\$11,392</u>	<u>\$9,022</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇二年度	一〇一年度
淨外幣兌換損益	\$13,396	\$(8,640)
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	1,688	(262)
金融資產評價損益	278	(48)
處分投資利益	-	13
其他減損損失	(896)	(4,944)
什項支出	(314)	(313)
合 計	<u>\$14,152</u>	<u>\$(14,194)</u>

18. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$9,250	\$ -	\$9,250	\$(1,573)	\$7,677
確定福利之精算損益	5,757	-	5,757	(979)	4,778
本期其他綜合損益合計	<u>\$15,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,007</u>	<u>\$(2,552)</u>	<u>\$12,455</u>

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

(2)民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$(12,263)	\$ -	\$(12,263)	\$2,085	\$(10,178)
確定福利之精算損益	(8,395)	-	(8,395)	1,428	(6,967)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(20,658)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(20,658)</u>	<u>\$3,513</u>	<u>\$(17,145)</u>

19. 所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	一〇二年度	一〇一年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$71,796	\$49,303
以前年度之當期所得稅於 本年度之調整	5,042	6,033
與暫時性差異之原始產 生及其迴轉有關之遞 延所得稅費用(利益)	(1,276)	(1,715)
所得稅費用	<u>\$75,562</u>	<u>\$53,621</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年度	一〇一年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(1,573)	\$2,085
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅-母公司- 確定福利計畫精算利益	(979)	1,428
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	<u>\$(2,552)</u>	<u>\$3,513</u>

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

C. 所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節
如下：

	一〇二年度	一〇一年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$295,296	\$249,714
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$50,200	\$42,451
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	20,933	6,852
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,276)	(1,715)
未分配盈餘加徵10%所得稅	663	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	5,042	6,033
認列於損益之所得稅費用合計	\$75,562	\$53,621

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(A) 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於其他綜		期末餘額
		認列於損益	合損益	
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$4,289	\$-	\$1,573	\$2,716
採用權益法之投資	460	(3,606)	-	4,066
未實現遞延毛利	2,926	2,926		-
未實現兌換損益	313	751		(438)
備抵呆帳評價	1,680	(648)		2,328
備抵存貨跌價損失評價	1,907	(720)		2,627
備抵銷貨退回	294	17		277
應計退休金負債	19,044	4	979	18,061
遞延所得稅費用/(利益)		\$(1,276)	\$2,552	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$30,913			\$29,637
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$30,913			\$30,075
遞延所得稅負債	\$-			\$(438)

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

(B)民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜	
			合損益	期末餘額
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$2,204	\$-	\$(2,085)	\$4,289
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3)	(3)		-
採用權益法之投資	181	(279)		460
未實現遞延毛利	2,386	(540)		2,926
未實現兌換損益	31	(282)		313
備抵呆帳評價	1,672	(8)		1,680
備抵存貨跌價損失評價	860	(1,047)		1,907
備抵銷貨退回	830	536		294
應計退休金負債	17,524	(92)	(1,428)	19,044
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(1,715)</u>	<u>\$(3,513)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$25,685</u>			<u>\$30,913</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$25,688</u>			<u>\$30,913</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(3)</u>			<u>\$-</u>

(3)兩稅合一相關資訊

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$80,230</u>	<u>\$59,430</u>	<u>\$53,873</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及21.02%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(4)所得稅申報核定情形：核定至民國一〇〇年度。

20. 每股盈餘

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

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	一〇二年度	一〇一年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$219,734	\$196,092
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	91,089	91,089
基本每股盈餘(元)	2.41元	2.15元
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$219,734	\$196,092
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$219,734	\$196,092
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	91,089	91,089
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	618	571
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股 數(仟股)	91,707	91,660
稀釋每股盈餘(元)	2.40元	2.14元

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1、銷貨

	一〇二年度	一〇一年度
子 公 司	\$94,523	\$59,033
關聯企業	110,505	117,833
其他關係人	30	15
合 計	\$205,058	\$176,881

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

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為T/T60天、120天或150天，主要為120天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2、進貨

	一〇二年度	一〇一年度
子 公 司	\$7,155	\$ -
關聯企業	9,619	13,914
合 計	\$16,774	\$13,914

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為T/T30天。

3、應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子 公 司	\$55,155	\$21,493	\$19,910
關聯企業	12,278	11,089	8,495
其他關係人	-	-	8
合 計	67,433	32,582	28,413
加(減)：備抵兌換利益 (損失)	377	(293)	164
減：備抵呆帳	-	(837)	(837)
淨 額	\$67,810	\$31,452	\$27,740

4、應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$4,844	\$-	\$-
關聯企業	562	-	-
其他關係人	11	-	-
合 計	5,417	-	-
加：備抵兌換損失	4	-	-
淨 額	\$5,421	\$-	\$-

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

5、其他應收款－關係人

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
子 公 司	\$6,684	\$390	\$532

6、費用科目交易

本公司民國一〇二年度及一〇一年度向關聯企業購入耗材等帳列費用科目分別為\$1,919及\$2,759。

7、其 他

本公司民國一〇二年度及一〇一年度為因應拓展業務與開發新產品需求，聘任其他關係人為顧問，相關支出分別帳列如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付費用	\$-	\$30	\$30
	一〇二年度	一〇一年度	
勞 務 費	\$360	\$360	

8、本集團主要管理階層之獎酬

	一〇二年度	一〇一年度
短期員工福利	\$36,147	\$28,714

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
固定資產：			
土地	\$288,064	\$288,064	\$288,064
建築物—未折減餘額	90,243	95,244	102,051
投資性不動產：			
土地	9,211	9,211	9,211
建築物—未折減餘額	40	50	60
其他應收款-備償戶	4,344	4,300	4,260
合 計	\$391,902	\$396,869	\$403,646

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為新台幣\$11,902仟元。
- 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，本公司應於民國一〇一年五月五日前初步回應其訴訟內容，且向法院提出對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；於民國一〇二年八月六日舉行馬克曼聽證會，特別專家之報告結果對本公司有利，民國一〇三年一月九日，法官對馬克曼聽證會下正式命令，採信特別專家的報告結果，依據訴訟程序，法官應於民國一〇三年八月做出初步判決，截至財務報告日止，該訴訟案件尚在審理中。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

本公司為配合未來業務成長計劃及策略佈局，於民國一〇三年一月十日，增資GPI CO. (SAMOA) LTD. 750萬美元，再轉投資GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD. 50萬美元，公司累積投資GPI CO. (SAMOA) LTD. 金額1,850萬美元，再轉投資GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD. 金額210萬美元。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金融資產

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$5,106	\$4,828	\$4,877
備供出售之金融資產：			
以成本衡量之金融資產－非流動	280	1,176	6,120
採權益法之長期股權投資	1,008,338	989,809	961,423
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	102,347	63,764	63,880
應收票據及款項	349,518	273,143	261,762
其他應收款項	16,811	10,029	5,419

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	190,000	235,000	140,000
應付短期票券	29,947	-	-
應付票據及款項	140,822	121,054	101,006
其他應付款	116,154	82,450	105,524

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

(2) 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

(3) 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。

本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當新台幣對美金升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$-	\$3,323
一〇一年度	\$-	\$2,532

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基點，對本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加\$190及\$235。

(4)信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為47%、44%及32%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5)流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
短期借款	\$190,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$190,000
應付短期票券	29,947	-	-	-	29,947
應付款項	140,822	-	-	-	140,822
其他應付款	116,154	-	-	-	116,154
101. 12. 31					
短期借款	\$235,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$235,000
應付款項	121,054	-	-	-	121,054
其他應付款	82,450	-	-	-	82,450
101. 1. 1					
短期借款	\$140,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$140,000
應付款項	101,006	-	-	-	101,006
其他應付款	105,524	-	-	-	105,524

(6) 金融工具之公允價值

A. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (A) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包含上市櫃股票及債券)。
- (C) 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

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

B. 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$1,233	\$-	\$-	\$1,233
債券	3,873	-	-	3,873

101. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$955	\$-	\$-	\$955
債券	3,873	-	-	3,873

101. 1. 1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$871	\$-	\$-	\$871
遠期外匯合約	16	-	-	16
債券	3,990	-	-	3,990

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

2. 投資金融工具相關資訊

本公司持有供交易之衍生金融工具相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
-	-	-
101.12.31		
-	-	-
101.1.1		
遠期外匯合約	賣出USD 500,000	100年12月29日至101年2月9日

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			102.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$11,634	29.7550	\$346,170	\$8,966	28.9900	\$259,924	\$7,825	30.2250	\$236,511
日幣	971	0.2819	273	82	0.3344	27	608	0.3886	236
歐元	325	40.8900	13,289	231	38.2900	8,845	149	38.9800	5,808
人民幣	1	4.8940	5	200	3.7170	743	618	4.7050	2,908
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	464	29.755	13,806	231	28.9900	6,697	349	30.3250	10,589
日幣	600	0.2819	169	1,342	0.3344	449	1,271	0.3926	499
人民幣	91	4.8940	445	-	-	-	-	-	-

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

4. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	上福全球科技股份有限公司	久福興業股份有限公司	其他應收款	是	\$100,000	\$100,000	\$-	2.179%	關係人資金融通	無	營運週轉	\$-	無	無	\$165,396	\$661,584

註 1：對個別對象資金貸與限額係以不超過本公司淨值 10% 為限。

註 2：資金貸與總限額係以不超過本公司淨值 40% 為限。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
上福全球科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> 富達太平洋組合型基金 兆豐國際全球高股息基金	無 無	交易目的金融資產	1,146.18	\$800		\$940	
			交易目的金融資產	30,000.00	300		293	
			小計		1,100		\$1,233	
			交易目的金融資產評價調整-基金		133			
			合計		\$1,233			

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
上福全球科技股份有限公司	股票 綠明科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	27,996.00	\$280	1.678%	\$280	市價係依其股權淨值×持股比例
	債券 台中商業銀行金融債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		\$3,873		\$3,873	

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率	
COLOR IMAGING, INC.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$110,505	6.61%	碳粉匣 T/T60 天、120 天或 150 天，主要為 120 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	相同	\$12,279	3.67%	

(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：無。

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

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：(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
上福全球科技 股份有限公司	巨福投資股份 有限公司	台中市梧棲區大智 路二段 370 巷 34 號	一般投資業	\$207,000	\$207,000	20,700,000 股	100%	\$141,153	\$(3,008)	\$(959)	註 2、註 3
上福全球科技 股份有限公司	久福興業股份 有限公司	台中市梧棲區大智 路二段 388 號	不動產買 賣、土地開發 業務及觀光 旅館	\$700,000	\$700,000	70,000,000 股	100%	\$554,505	\$(89,231)	\$(89,231)	
上福全球科技 股份有限公司	GPI USA, INC.	1105 Asoott Valley Dr Duluth, GA 30097	一般進出口 貿易業務	\$343	\$343	10,000 股	100%	\$(1,857) (註 1)	\$1,032	\$2,934	註 3
上福全球科技 股份有限公司	GPI Co. (SAMOA), Ltd.	Offshore chambers, P. O. Box 217, Api a, Samoa	財務投資業 務	\$324,962	\$206,812	11,000,000 股	100%	\$302,937	\$(20,602)	\$(20,109)	註 2、註 3
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	USD6,075,000	USD6,075,000	4,500,000 股	38.93%	\$138,394	USD(314,794)	已併子公司 處理	
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., LTD	Phum Prey La gnor, Sagkat Chom Chao, Khan Dangkor Phnom Penh	印表機及影 印機之碳粉 卡匣製造與 銷售	USD1,600,000	USD1,600,000	1,600 股	100%	USD951,229	USD(590,487)	已併子公司 處理	

註1：GPI USA, INC. 之財務報表股權淨值為\$4,509，因調整聯屬公司間未實現損益，致本公司對其長期投資帳面價值產生貸餘，故暫不擬將貸餘金額轉列至其他負債。

註2：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註3：本期認列被投資公司之投資損益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

(2)具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

① 資金貸與他人：無。

② 為他人背書保證：無。

上福全球科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ③ 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無
- ④ 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- ⑤ 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- ⑥ 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- ⑦ 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
- ⑨ 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司民國一〇二年十二月三十一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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						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	\$20,954 (USD690,000)	直接投資大陸公司	\$10,482 (USD340,000)	\$ 10,472 (USD350,000)	\$ -	\$20,954 (USD690,000)	\$(1,644)	100%	\$(570) (註一)	\$11,600	-

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)
\$20,954 (USD690 仟元)	\$20,954 (USD690 仟元)	\$992,376

註一：以該被投資公司自行結算之財務報表認列投資損益，且包含順逆流交易產生之投資損益。

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。

(3) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日止與大陸被投資公司間所產生之重大交易：無。

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

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度之個體綜合損益表之影響如下：

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

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則			
項目	金額	認列及衡量		金額	項目	註
		差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$64,061			\$64,061	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	887			887	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據	9,029			9,029	應收票據	
應收帳款-非關係人	224,993			224,993	應收帳款-非關係人	
應收帳款-關係人	27,740			27,740	應收帳款-關係人	
-	-		5,419	5,419	其他應收款	1,10
存貨	234,752			234,752	存貨	
預付款項	9,513			9,513	預付款項	
其他流動資產	5,419		(5,419)	-	其他流動資產	1,10
遞延所得稅資產—流動	4,493		(4,493)	-	-	2
流動資產合計	<u>580,887</u>			<u>576,394</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之金融資產	3,990			3,990	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
以成本衡量之金融資產	6,120			6,120	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投資	967,910		(6,487)	961,423	採權益法之投資	8
固定資產淨額	499,278		(2,419)	496,859	不動產、廠房及設備	3
出租資產	17,138			17,138	投資性不動產	4
無形資產合計	13,436	(4,445)		8,991	無形資產	5
遞延所得稅資產—非流動	11,947	9,245	4,496	25,688	遞延所得稅資產	2,5,7
-	-		2,419	2,419	預付設備款	3,10
存出保證金	287			287	存出保證金	
非流動資產合計	<u>1,520,106</u>			<u>1,522,915</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$2,100,993</u>			<u>\$2,099,309</u>	資產總計	

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

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	
流動負債					流動負債
短期借款	\$140,000			\$140,000	短期借款
應付票據	6,947			6,947	應付票據
應付帳款	94,059			94,059	應付帳款
應付費用	68,048		37,476	105,524	其他應付款
應付股利	-			-	應付股利
應付所得稅	23,829			23,829	當期所得稅負債
其他流動負債	39,437		(37,476)	1,961	其他流動負債
其他負債					非流動負債
-			3	3	遞延所得稅負債—非流動
應計退休金負債	79,978	23,104		103,082	應計退休金負債
存入保證金	340			340	存入保證金
遞延貸項-聯屬公司利益	6,487		(6,487)	-	-
負債總計	459,125			475,745	負債總計
股本					股本
普通股	910,887			910,887	普通股
資本公積	243,215	(4,962)		238,253	資本公積
法定盈餘公積	229,223			229,223	法定盈餘公積
特別盈餘公積	38,516			38,516	特別盈餘公積
未分配盈餘	249,187	(42,772)		206,415	未分配盈餘
累積換算調整數	(9,875)	9,875		-	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
未認列為退休金成本之 淨損失	(19,285)	19,285		-	-
股東權益總計	1,641,868			1,623,564	權益總計
負債及股東權益總計	\$2,100,993			\$2,099,309	負債及權益總計

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

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則			
項目	金額	認列及衡量		金額	項目	註
		差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$63,911			\$63,911	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	955			955	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據	13,253			13,253	應收票據	
應收帳款-非關係人	228,438			228,438	應收帳款-非關係人	
應收帳款-關係人	31,452			31,452	應收帳款-關係人	
-	-		10,029	10,029	其他應收款	1,10
存貨	279,110			279,110	存貨	
預付款項	7,270			7,270	預付款項	
其他流動資產	10,029		(10,029)	-	其他流動資產	1,10
遞延所得稅資產—流動	5,663		(5,663)	-	-	2
流動資產合計	<u>640,081</u>			<u>634,418</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之金融資產	3,873			3,873	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
以成本衡量之金融資產	1,176			1,176	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投資	998,443		(8,634)	989,809	採權益法之投資	8
固定資產淨額	476,391		(1,794)	474,597	不動產、廠房及設備	3
出租資產	16,825			16,825	投資性不動產	4
無形資產合計	13,167	(2,963)		10,204	無形資產	5
遞延所得稅資產—非流動	14,862	10,388	5,663	30,913	遞延所得稅資產	2,5,7
-	-		1,794	1,794	預付設備款	3,10
存出保證金	288			288	存出保證金	
非流動資產合計	<u>1,525,025</u>			<u>1,529,479</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$2,165,106</u>			<u>\$2,163,897</u>	資產總計	

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

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	
流動負債					流動負債
短期借款	\$235,000			\$235,000	短期借款
應付票據	8,556			8,556	應付票據
應付帳款	112,498			112,498	應付帳款
應付費用	55,871		26,579	82,450	其他應付款
應付股利	-			-	應付股利
應付所得稅	33,861			33,861	當期所得稅負債
其他流動負債	29,543		(26,578)	2,965	其他流動負債
其他負債					非流動負債
-				-	遞延所得稅負債—非流動
應計退休金負債	90,557	21,465		112,022	應計退休金負債
存入保證金	340			340	存入保證金
遞延貸項-聯屬公司利益	8,634		(8,634)	-	-
負債總計	574,860			587,692	負債總計
股本					股本
普通股	910,887			910,887	普通股
資本公積	244,632	(4,692)		239,940	資本公積
法定盈餘公積	253,880			253,880	法定盈餘公積
特別盈餘公積	29,160			29,160	特別盈餘公積
未分配盈餘	199,841	47,352		152,516	未分配盈餘
累積換算調整數	(20,054)	9,876		(10,178)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
未認列為退休金成本之 淨損失	(28,100)	28,100		-	-
股東權益總計	1,590,246			1,576,205	權益總計
負債及股東權益總計	\$2,165,106			\$2,163,897	負債及權益總計

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

民國一〇一一年度個體綜合損益表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$1,412,778			\$1,412,778	營業收入淨額	
營業成本	(828,125)	1,875		(826,250)	營業成本	5
營業毛利	584,653			586,528	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益	(8,634)			(8,634)	聯屬公司間未實現利益	
聯屬公司間已實現利益	6,487			6,487	聯屬公司間已實現利益	
營業毛利淨額	582,506			584,381		
營業費用					營業費用	5
研究發展費用	(68,547)	300		(68,247)	研發費用	
管理費用	(70,886)	304		(70,582)	管理費用	
推銷費用	(156,449)	220		(156,229)	推銷費用	
合 計	(295,882)			(295,058)	合 計	
營業利益	286,624			289,323	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	255		(255)		-	9
處分金融資產淨益	13		(13)		-	9
租金收入	2,109		(2,109)		-	9
其他收入	6,658		(6,658)		-	9
			9,022	9,022	其他收入	9
合 計	9,035			9,022	合 計	
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資 淨損	(32,344)			(32,344)	採權益法之子公司、關 聯企業及合資損益之份 額	
利息費用	(2,094)			(2,094)	財務成本	
金融資產評價損失	(49)		49		-	9
兌換淨損	(8,639)		8,639		-	9
處分固定資產損失	(262)		262		-	9
其他損失	(5,257)		5,257		-	9
			(14,194)	(14,194)	其他利益及損失	9
合 計	(48,645)			(48,632)	合 計	
稅前利益	247,014			249,713	稅前利益	
所得稅費用	(53,337)	(284)		(53,621)	所得稅費用	5,7
合併總淨利	\$193,677			196,092	本期淨利	
-			(12,263)	(12,263)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
-			(8,395)	(8,395)	確定福利計畫精算利益 (損失)	
-			3,513	3,513	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
				(17,145)	本期其他綜合損益	
				\$178,947	本期綜合損益總額	

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

民國一〇一年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數為\$253係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 受限制資產重分類至其他應收款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依國際財務報導準則規定依其性質重分類至其他應收款-備償戶項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日受限制資產分別減少\$4,260及\$4,300，其他應收款分別增加\$4,260及\$4,300。

2. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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，截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為\$3及\$0。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為\$4,496及\$5,663。

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

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「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。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	一〇一一年度
認列於損益：		
員工福利	5	459
採用買方稅率影響數	7	(175)
合計		\$284

遞延所得稅資產及負債：

	說明	101.12.31		101.1.1	
		遞延 所得稅資產	遞延 所得稅負債	遞延 所得稅資產	遞延 所得稅負債
員工福利	5	\$8,929	\$-	\$7,962	\$-
採用買方稅率影響數	7	1,458	-	1,283	-
合計		\$10,387	\$-	\$9,245	\$-

3. 預付設備款重分類至其它資產

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依國際財務報導準則規定依其性質重分類為其他資產項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日之固定資產淨額分別減少\$2,419及\$1,794，其他資產-預付設備款分別增加\$2,419及\$1,794。

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

4. 出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產

本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額分別為\$17,138及\$16,825。

5. 員工福利

(a) 退休金精算損益

本公司依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負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日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，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應計退休金負債皆增加\$37,942，遞延所得稅資產皆增加\$6,450及保留盈餘皆減少\$31,492。此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，致民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-非流動調增\$1,427，應計退休金負債調增\$8,395及其他綜合損益調減\$6,968。

(b) 未認列過渡性淨給付義務

本公司適用國際財務報導準則後，依據國際會計準則第19號「員工福利」之規定，於轉換日將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，使應計退休金負債增加\$8,892，遞延所得稅資產-非流動增加\$1,512及保留盈餘減少\$7,380。

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

(c) 最低退休金負債

本公司適用國際財務報導準則後，不再補認帳列應計退休金負債與最低退休金負債間之差額，資產負債表上若有認列最低退休金負債，則應將此負債與遞延退休金成本、未認列為退休金成本之淨損失對沖迴轉，此一調整致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日無形資產分別調減\$4,445及\$2,963，應計退休金負債分別調減\$23,730及\$31,063，未認列為退休金成本之淨損失分別調增\$19,285及\$28,100。

(d) 退休金成本

本公司累計未認列之退休金精算損益於國際財務報導準則轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，另依國際會計準則第19號「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致本公司民國一〇一年十二月三十一日退休金成本調減\$2,700，所得稅費用調增\$459，應計退休金負債調減\$2,700，遞延所得稅資產調減\$459。

6. 累積換算差異數及資本公積-長期股權投資認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數及長期股權投資持股比例變動產生之資本公積認定為零，致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日累積換算調整數分別調增\$9,875及\$9,876，資本公積皆調減\$4,692，保留盈餘分別調減\$5,183及\$5,184。

7. 公司內交易採用買方稅率影響數

本公司依照國際會計準則第12號「所得稅之會計處理」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，致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產分別調增\$1,283及\$1,458，所得稅費用分別調增\$0及調減\$175，保留盈餘皆調增\$1,283。

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

8. 遞延借(貸)項重分類至採權益法之投資

本公司依照國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，將遞延借項及遞延貸項依其性質重分類為採用權益法之投資項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日之遞延貸項及採用權益法之投資分別調減\$6,487及\$8,634。

9. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

10. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

上福全球科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表	二
應收票據明細表	三
應收帳款－非關係人明細表	四
應收帳款－關係人明細表	五
存貨淨額明細表	六
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	七
採權益法之長期股權投資變動明細表	八
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、8
短期借款淨額明細表	九
應付短期票券明細表	附註六、12
應付票據－非關係人明細表	十
應付帳款－非關係人明細表	十一
其他應付款明細表	十二
應計退休金負債明細表	十三
營業收入淨額明細表	十四
營業成本表明細表	十五
製造費用明細表	十六
營業費用明細表	十七
營業外收入及支出明細表	附註六、17

上福全球科技股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$445	
銀行存款	活期存款—台幣	56,053	
	活期存款—美金	41,379	USD1,394,522.56 匯率 29.95
	活期存款—歐元	3,835	EUR 96,032.34 匯率 41.29
	活期存款—人民幣	5	RMB 1,028.15 匯率 4.95
	支票存款—台幣	868	
淨 額		102,585	
加：備抵兌換利益		207	
淨 額		<u>\$102,792</u>	

上福全球科技股份有限公司

二、透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	面值	取得成本	累計減損	公平價值		備註
					單 價	總 額	
富達太平洋基金	1,146.18	\$10	\$800	\$-	\$820	\$940	
兆豐國際全球高股息基金	30,000.00	10	300	-	9.7	293	
小計			1,100	-		1,233	
減：交易目的之金融資產評價 調整-流動			133				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產合計			<u>\$1,233</u>	<u>\$-</u>		<u>\$1,233</u>	

上福全球科技股份有限公司

三、應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>關係人</u>		
王 瑞 麒	\$72	
<u>非關係人</u>		
客 戶 乙	5,918	
客 戶 丙	3,139	
客 戶 甲	1,867	
客 戶 丁	1,490	
其 他(註)	2,786	
小 計	15,272	
減：備抵呆帳	(139)	
減：備抵兌換損失	(41)	
淨 額	\$15,092	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

上福全球科技股份有限公司

四、應收帳款－非關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客 戶 甲		\$ 45,515	
客 戶 乙		34,547	
客 戶 丙		18,861	
客 戶 丁		13,564	
其 他(註)		170,830	
合 計		283,317	
減：備抵呆帳		(17,218)	
加：備抵兌換利益		2,147	
減：備抵銷售退回及折讓		(1,630)	
淨 額		\$266,616	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

上福全球科技股份有限公司
五、應收帳款－關係人明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>關係人</u>				
COLOR IMAGING, INC.	貨 款	\$12,278		
GPI USA, INC.	貨 款	25,411		
昆山五福興貿易有限公司	貨 款	14,988		
GPI (CAMBODIA) CO., LTD	貨 款	14,756	\$67,433	
加：備抵兌換利益			377	
淨 額			<u>\$67,810</u>	

上福全球科技股份有限公司
六、存貨淨額明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$78,689	\$78,101	
物 料	97	96	
在製品	21,024	31,530	
製成品(含寄銷品)	157,686	200,620	
商 品	5,950	15,302	
合 計	<u>263,446</u>	<u>\$325,649</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(15,450)		
淨 額	<u>\$247,996</u>		

上福全球科技股份有限公司

七、以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	持股比例	帳面價值		
綠明科技股份有限公司	117,627	\$1,176	-	\$ -	(89,631)	\$(896)	27,996	1.678%	\$280	無	

上福全球科技股份有限公司

八、採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		聯屬公司間未實現毛利	權益法認列(損)益金額	被投資公司股東權益變動之影響	換算調整數	期末餘額			或質押或提供擔保	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	持股比例	金額		
巨福投資股份有限公司	20,700,000	\$137,912	-	\$-	-	\$-	\$656	\$(959)	\$417	\$3,127	20,700,000	100%	\$141,153	無	
GPI USA, INC.	10,000	2,983	-	-	-	-	(7,867)	2,934	-	93	10,000	100%	(1,857)	無	(註2)
久福興業股份有限公司	70,000,000	643,736	-	-	-	-	-	(89,231)	-	-	70,000,000	100%	554,505	無	
昆山五福興貿易有限公司	(註1)	3,915	-	10,472	-	-	(2,147)	(570)	-	(70)	(註1)	100%	11,600	無	
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	7,000,000	201,263	4,000,000	118,150	-	-	(2,467)	(20,109)	-	6,100	11,000,000	100%	302,937	無	
合計		<u>\$989,809</u>		<u>\$128,622</u>		<u>\$-</u>	<u>\$(11,825)</u>	<u>\$(107,935)</u>	<u>\$417</u>	<u>\$9,250</u>			<u>\$1,008,338</u>		
								(註3)							

註1：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

註2：GPI USA, INC. 之財務報表股權淨值為\$4,509，因調整聯屬公司間未實現損益，致本公司對其長期投資帳面價值產生貸餘，故暫不擬將貸餘金額轉列至其他負債。

註3：本期認列被投資公司之投資損益係包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

上福全球科技股份有限公司

九、短期借款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備註
台灣銀行-台中港分行	短期周轉金	\$100,000	102/10/14~103/01/10	1.32%	\$170,000	土地及建物	
永豐國際商業銀行-營業部	"	30,000	102/11/04~103/01/27	1.25%	50,000	"	
彰化商業銀行-清水分行	"	60,000	102/11/29~103/02/28	1.25%	60,000	"	
	合計	<u>\$190,000</u>			<u>\$280,000</u>		

上福全球科技股份有限公司
 十一、應付票據－非關係人明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
供應商 A	貨 款	\$1,895	
供應商 B	貨 款	1,838	
供應商 C	貨 款	816	
其 他(註)		10,745	
合 計		\$15,294	

(註) 客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

上福全球科技股份有限公司
 十二、應付帳款－非關係人明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
供應商 A	貨 款	\$8,683	
供應商 B	貨 款	5,412	
供應商 C	貨 款	4,132	
其 他		101,760	
小 計		119,987	
加：備抵兌換損失		110	
合 計		\$120,097	

上福全球科技股份有限公司

十三、其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金		\$61,585	
應付員工紅利		19,446	
應付董監酬勞		11,314	
應付出口費用		5,870	
應付其他		17,939	
合 計		<u>\$116,154</u>	

上福全球科技股份有限公司

十四、應計退休金負債明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初應計退休金		\$112,022	
加：本期提列退休金		2,737	
減：本期迴轉精算損益		(5,757)	
減：本期提撥至台灣銀行專 戶金額		(2,762)	
期末餘額		<u>\$106,240</u>	

上福全球科技股份有限公司

十五、營業收入淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
彩色影印機卡匣	3,254 仟Pcs	\$620,451	
黑白影印機卡匣	5,591 仟Pcs	380,178	
感光鼓之精密齒輪	32,303 仟Pcs	181,542	
黑白印表機卡匣	1,759 仟Pcs	217,508	
彩色印表機卡匣	786 仟Pcs	224,327	
其 他	6,743 仟Pcs	53,685	
合 計		<u>\$1,677,691</u>	

上福全球科技股份有限公司

十六、營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
(一)自製銷貨成本		
直接材料：		
期初存貨	\$75,490	
加：本期進貨淨額	569,033	
二次加工轉入	53,675	
其 他	1,422	
減：期末存料	78,689	
出 售	11,457	
領用轉費用	8,324	
報 廢	6,455	
本期耗用直接材料	594,695	
間接材料：		
期初存貨：	143	
加：本期進貨淨額	3,070	
減：期末存料	97	
領用轉費用	3,082	
其 他	33	
本期耗用間接材料	1	
直接人工	96,272	
製造費用(明細表 17)	223,763	
加工支出	30,962	
製造成本	945,693	
加：期初在製品	29,364	
本期進料	968	
二次加工轉入	285,100	
零星入庫	679	
減：期末在製品	21,024	
出 售	7,247	
報 廢	1,313	
轉寄銷品	11,490	
領用轉費用	345	
製成品成本(轉次頁)	1,220,385	

上福全球科技股份有限公司

十六、營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
製成品成本(承前頁)	\$1,220,385	
加：期初製成品	81,981	
零星入庫	13	
寄銷品調整	1,424	
存貨領用	6,460	
其 他	37	
減：期末製成品	75,254	
二次加工轉出	342,274	
轉寄銷品	150,648	
報 廢	7,371	
領用轉費用	2,490	
自製銷貨成本	732,263	
<u>(二)外購商品成本</u>		
期初商品存貨	2,009	
加：本期進貨	35,719	
二次加工轉入	3,351	
減：期末商品存貨	5,950	
轉列製成品	6,460	
報 廢	226	
領用轉費用	75	
轉寄銷品	11,280	
其 他	10	
外購商品成本	17,078	
<u>(三)寄銷品成本</u>		
期初寄銷品	101,343	
加：本期轉入	173,418	
減：期末寄銷品	82,432	
寄銷品調整	1,549	
寄銷品成本	190,780	
<u>(四)出售原料、在製品成本</u>	18,704	
<u>(五)調 整</u>		
閒置產能	940	
報廢品	15,365	
存貨跌價及呆滯損失	4,230	
其 他	(3,235)	
營 業 成 本	\$976,125	
<u>(一)+(二)+(三)+(四)+(五)</u>		

上福全球科技股份有限公司

十七、製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
間	接	人	工		
租	金	支	出	\$92,474	
文	具	用	品	51	
旅			費	105	
運			費	2,469	
郵	電		費	975	
修	繕		費	6	
包	裝		費	4,918	
水	電		費	192	
保	險		費	11,816	
交	際		費	15,812	
稅			捐	44	
加	工		費	572	
各	項	折	舊	13,350	
各	項	攤	提	35,476	
伙	食		費	405	
職	工	福	利	4,584	
訓	練		費	894	
模	具		費	18	
間	接	材	料	3,945	
雜	項	購	置	25,381	
消	耗		品	2,709	
其	他	費	用	3,376	
小			計	5,131	
減	：開	置	產	224,703	
合			能	(940)	
			計	\$223,763	

上福全球科技股份有限公司

十八、營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展支出	合計	備註
薪 資 支 出	\$27,681	\$39,369	\$35,233	\$102,283	
租 金 支 出	4,791	1,933	-	6,724	
文 具 用 品	95	31	48	174	
旅 費	7,685	1,246	1,206	10,137	
運 費	6,524	1	30	6,555	
郵 電 費	1,226	908	2	2,136	
修 繕 費	104	1,939	376	2,419	
廣 告 費	6,423	95	-	6,518	
水 電 費	1,609	1,723	797	4,129	
保 險 費	2,876	2,634	2,533	8,043	
交 際 費	762	1,199	6	1,967	
稅 捐	4	1,176	-	1,180	
折 舊	367	4,700	7,229	12,296	
各 項 攤 提	324	997	1,091	2,412	
伙 食 費	329	172	474	975	
職 工 福 利	65	57	107	229	
佣 金 支 出	2,418	-	-	2,418	
訓 練 費	1	40	1	42	
消 耗 品	-	-	14,683	14,683	
出 口 費 用	57,573	-	-	57,573	
樣 品 費	1,839	-	499	2,338	
雜 項 購 置	267	334	7	608	
勞 務 費	4,729	-	-	4,729	
研 發 設 計	-	-	1,364	1,364	
材 料	-	-	2,463	2,463	
專 利 相 關 費 用	-	-	1,460	1,460	
董 監 酬 勞	-	11,314	-	11,314	
其 他 費 用	25,549	11,598	3,209	40,356	
合 計	<u>\$153,241</u>	<u>\$81,466</u>	<u>\$72,818</u>	<u>\$307,525</u>	