

股票代碼：6128



上福全球科技股份有限公司

GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL CO.,LTD.

一〇二年 年報

刊印日期:中華民國一〇三年五月二十五日

查詢本年報網址：

- 公開資訊觀測站：mops.twse.com.tw
- 本公司網址：www.gpi.com.tw

一、本公司發言人

姓名：黃育華

職稱：財務部協理

電話：(04)-2639-3103

電子郵件信箱：yu@gpi.com.tw

代理人發言人

姓名：李俊瑩

職稱：總經理室經理

電話：(04)-2639-3103

電子郵件信箱：jacklee@gpi.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：台中市梧棲區草湳里自強路 50 號

電話：(04)-2639-3103

三、辦理股票過戶機構：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：(02)2389-2999

網址：www.kgiworld.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：涂清淵會計師、林鴻光會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：台中市民權路 239 號 7 樓

電話：(04)2305-5500

網址：www.ey.com/tw

五、海外有價證券

掛牌買賣之交易場所：無

查詢方式：無

六、公司網址：www.gpi.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
參、公司治理報告	
一、公司組織	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	5
三、公司治理運作情形	12
四、會計師公費資訊	23
五、更換會計師資訊	23
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	23
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	24
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者之資訊	25
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	25
肆、募資情形	
一、資本及股份	26
二、公司債辦理情形	30
三、特別股辦理情形	30
四、海外存託憑證辦理情形	30
五、員工認股權憑證辦理情形	30
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	30
七、資金運用計劃執行情形	30
伍、營運概況	
一、業務內容	31
二、市場及產銷概況	36
三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工	41
四、環保支出資訊	42
五、勞資關係	42
六、重要契約	42
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	43
二、最近五年度財務分析	49

三、最近年度財務報告之監察人審查報告 -----	55
四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、 股東權益變動表、現金流量表及附註或附表 -----	56
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 -----	56
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情 事，應列明其對公司財務狀況之影響 -----	56
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況 -----	57
二、財務績效 -----	59
三、現金流量 -----	60
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 -----	61
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資 計畫 -----	61
六、風險事項 -----	62
七、其他重要事項 -----	63
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料 -----	64
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 -----	65
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有處分本公司股票情形 -----	65
四、其他必要補充說明事項 -----	65
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 -----	65

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好，非常感謝各位股東在百忙之中蒞臨參加本公司103年度股東常會。

民國 102 年全球經濟狀況仍處穩定復甦的階段，對本公司集團而言，亦屬穩健成長的一年，全年度合併營收及獲利水準均較 101 年成長。以下將就集團整體營運概況、計劃與發展策略…等，並依據不同策略性事業單位，劃分為事務機器耗材營運與觀光旅館營運二部門，做一說明：

一、102 年度營業結果

(一)營業成果、財務收支及獲利能力分析：本公司 102 年度合併營收 1,725,652 仟元，較 101 年 1,419,529 仟元成長約 21.6%，其中事務機器耗材營收達 1,650,259 仟元，成長 16.32%，觀光旅館於 102 年 3 月開幕，全年營收達 75,393 仟元。合併稅後淨利為新台幣 219,734 仟元，較 101 年之 196,092 仟元，成長 12.1%。

項目\年度		本公司		合併報表內所有公司	
		101 年	102 年	101 年	102 年
獲利能力%	資產報酬率	9.28	10.02	8.88	9.12
	權益報酬率	12.25	13.60	12.25	13.60
	純益率	13.87	13.09	13.81	12.73
	每股盈餘(元)	2.15	2.41	2.15	2.41

(二)研究發展狀況：102 年度合併之研發費用為新台幣 72,818 仟元，較前一年度之 68,247 仟元成長 6.78%，係用於事務機器耗材之開發與專利之研究取得。目前仍有效之專利權合計有中國大陸 15 件，美國 40 件，德國 14 件，日本 1 件，台灣 21 件，韓國 1 件，總共 92 件，另有 15 件申請中。

二、103 年度營業計劃概要

(一)經營方針：上福公司始終以最精良的品質來面對客戶，努力實踐「想盡辦法，讓我們的產品成為市場的最愛；全力以赴，使每一個人的工作受到絕對的尊重」的經營理念。此外，我們更秉持著「品質第一，顧客滿意」的品質政策，務求產品與服務品質的提昇，以滿足國內外所有的客戶需求。

(二)重要產銷政策：在事務機器耗材方面，伴隨著彩色與多功能新機種的持續不斷推出，全球耗材市場的需求，仍處於穩定成長的階段。面對此一市場趨勢，本公司將持續加強高階彩色卡匣的開發與 CW 自有品牌的行銷；此外，對於新興國家市場中低階產品的需求，本公司將擴大柬埔寨廠的規模與效率，以供應各客層所需之產品。在觀光旅館方面，隨著國內商旅與觀光市場的蓬勃發展，本公司將持續以求新求變之策略，積極申請通過星級評鑑，並配合觀光局推動之觀光政策，以開發新的客源，期望能以創新的產品及貼切的服務，滿足客戶多樣的選擇。

三、外部環境之影響與未來發展策略

事務機器耗材市場屬專利與技術密集的市場，除原廠建立的重重障礙外，非原廠之競爭者亦強力爭取市場佔有，面對全球化的競爭環境，本公司將持續投入技術與專利人才的培育，以及智慧財產能力的累積，確保在技術與專利上領先競爭者；對於產品品質與關鍵零組件的掌控，則將持續與供應商同步開發，以建立完善的供應鏈體系；在產品行銷方面，除加強 CW 自有品牌在歐美市場的推廣，也將積極投入新興市場與新客戶的開發，以擴大產品線與市場的廣度。期望公司在不斷的精進下，上福公司將由半成品製造商的角色，轉而成為一自有品牌完成品的提供者，並以多樣化的產品線，滿足客戶對高品質產品與一次購足的需要。

在觀光旅館方面，本公司除針對地區商務客與簽約廠商提供舒適、便利與安全的住宿環境與精緻餐飲外，也將積極開發國人與外國觀光客的市場，以開拓更多重的客源，並期望能成為當地觀光旅館業的指標。

今後，上福公司將繼續秉持著求新求變與負責踏實的精神，以提供客戶更好的產品與服務。在此謹代表全體同仁及經營團隊，感謝客戶、供應商、股東及各先進對上福公司長久以來的支持，敬祝各位身體健康，萬事如意。

上福全球科技股份有限公司

董事長 王瑞宏



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國 67 年 7 月 12 日。

地 址：台中市梧棲區自強路 50 號

電 話：(04) 2639-3103

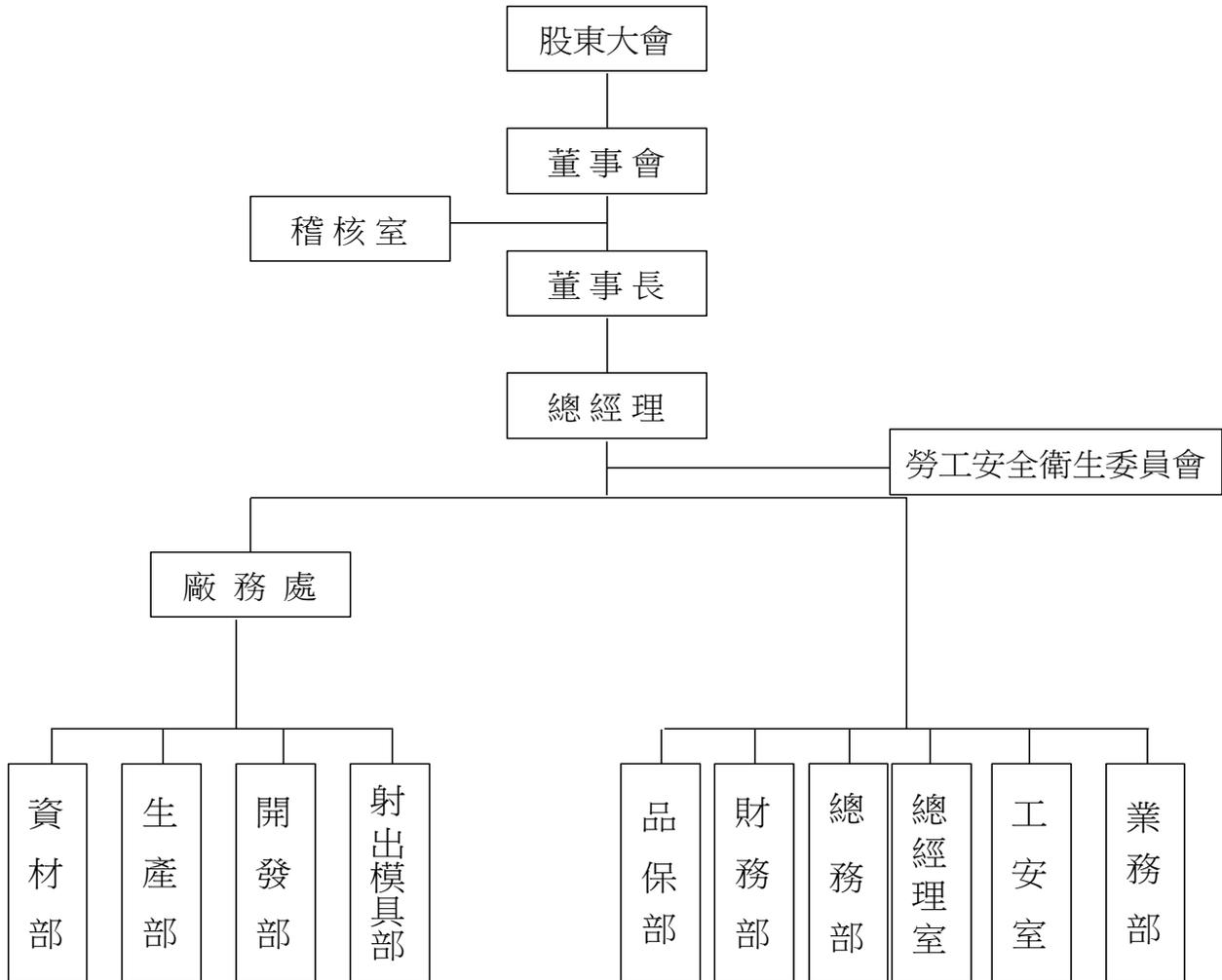
二、公司沿革：

- 67 年 上福成立，登記資本額伍佰柒拾萬元。
- 75 年 開始製造雷射印表機與影印機的碳粉匣等組件並以 GPI 自創品牌行銷全世界。
- 79 年 擴建廠房約 300 坪，並增加 2 條生產線。
- 82 年 擴建廠房約 1200 坪，並增加生產線至 5 條。同年並開始生產感光鼓齒輪。
- 83 年 成立模具部門，開始發展複雜塑膠產品使用之精密模具。
- 84 年 增設二廠，生產線增加至 7 條。
- 85 年 開始導入 ISO9002，以求品質之全面提升。
- 86 年 購置數部精密儀器設備，並可自行發展複雜模具，同年並通過英國 BSI 協會之 ISO9002 國際品質認證，正式邁向一個新的里程碑。
- 87 年 第一次 ODM 生產。
- 88 年 OPC 感光鼓基座研發成功，並導入市場，確立複雜 OPC 基座製造能力。精密齒輪射出製程能力提升，由 JIS 5 級提升為 JIS 4 級。外徑 OD60mm 以上之影印機精密齒輪於 88 年 10 月研發完成，並量產出貨。
- 89 年 四月更名為上福全球科技股份有限公司。五月公開發行。
八月現金增資 25,128,750 元及盈餘轉增資 76,121,250 元，累計資本額 300,000,000 元。
十月興建新廠於關連工業區，建房面積約 3,200 坪。
- 90 年 五月盈餘轉增資 105,000,000 元，累計資本額達 405,000,000 元。
五月遷至新廠。 六月提出上櫃申請。 十二月正式上櫃掛牌。轉投資設立子公司 GPI (BVI) Co., Ltd。
- 91 年 六月第一款 ALL IN ONE 雷射印表機碳粉卡匣開始量產。
八月現金增資 60,000,000 元及盈餘轉增資 144,290,000 元（含員工紅利 2,540,000 元），累計資本額達 609,290,000 元。轉投資設立子公司巨福投資股份有限公司。
- 92 年 三月提出轉上市申請；六月正式上市掛牌。
八月盈餘轉增資 63,569,000 元(含員工紅利 2,640,000 元)，累計資本額達 672,859,000 元。
十二月發行海外無擔保可轉換公司債，總額美金 25,000,000 元。
十二月十八日至九十三年一月十七日買回公司股份 2,500,000 股
透過子公司巨福投資股份有限公司轉投資 COLOR IMAGING,INC.，取得股份 4,500,000 股。
- 93 年 三月註銷買回公司股份 2,500,000 股，註銷後累計資本額達 647,859,000 元。
八月盈餘轉增資 54,303,720 元(含員工分紅 2,475,000 元)，累計資本額 702,162,720 元。
透過子公司 GPI (BVI) Co., Ltd.轉投資設立子公司 GPI (CM) Co., Ltd。
- 94 年 三月透過 GPI (CM) Co., Ltd.轉投資大陸上福全球(昆山)光電科技有限公司。
八月盈餘轉增資 51,599,390 元(含員工分紅 2,448,000 元)，累計資本額達 753,762,110 元。
十二月海外無擔保可轉換公司債發行屆滿二年，債權人全數執行賣回，海外無擔保可轉換公司債提前執行完畢。
- 95 年 三月處分間接投資大陸上福全球(昆山)光電科技有限公司。
八月盈餘轉增資 19,237,890 元(含員工分紅 1,000,000 元)，累計資本額達 773,000,000 元。
轉投資設立久福興業股份有限公司。
- 96 年 八月盈餘轉增資 27,000,000 元(含員工分紅 3,300,000 元)，累計資本額達 800,000,000 元。
透過久福興業股份有限公司轉投資設立長福開發股份有限公司。
- 97 年 七月清算解散 GPI (BVI) Co., Ltd. 及其轉投資 GPI (CM) Co., Ltd.，其清算程序於九月完成並取得清算證明。
八月盈餘轉增資 18,000,000 元(含員工分紅 2,000,000 元)，累計資本額達 818,000,000 元。
- 98 年 八月盈餘轉增資 19,884,590 元(含員工分紅 8,550,667 元；352,459 股)，累計資本額達 837,884,590 元。
- 99 年 子公司久福興業股份有限公司籌設一般觀光旅館「台中港酒店」案，業經交通部觀光局核准在案。
八月盈餘轉增資 37,553,090 元(含員工分紅 16,595,000 元；403,771 股)，累計資本額達 875,437,680 元。
設立大陸「昆山五福興貿易有限公司」。
- 100 年 設立 GPI Co.(samoa)Ltd.預計轉投資柬埔寨。
七月盈餘轉增資 35,449,720 元(含員工分紅 14,938,000 元；480,940 股)，累計資本額達 910,887,400 元。
- 101 年 透過子公司 GPI Co.(samoa)Ltd.轉投資柬埔寨，設立 GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD.。
- 102 年 子公司久福興業股份有限公司投資觀光旅館「台中港酒店」於 3 月份開幕。

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織系統



(二)主要部門所營業務

主要部門	所營業務
業務部	客戶徵信、訂單處理、出貨及貨款催收、市場開發及銷售、生產與銷售之協調聯繫事宜及規劃開發新產品之銷售計劃及市場分析、CW 品牌行銷。出貨安排、通知、準備、確認、完約。 成倉規劃與管理、庫存異常管理。
工安室	安全衛生與環境設施之維護與管理。
總經理室	搜集各種經營情報，協助總經理發展各種計劃方案。 協助公司建立全套經營體制，對各部門所提計劃進行評估，以協助公司決策之完成。 公司經營合理化各項事務之策劃與推動。 總經理交辦事務。 電腦事務管理與規劃。 負責人力資源規劃管理、教育訓練規劃管理。
總務部	督導總務相關事宜之管理。
財務部	原始單據之審核。記帳憑證及會計簿籍之編製、登錄、保管。 營業稅、所得稅及扣繳稅款之申報及查核資料提供。各項資產之登帳、盤點核對。其他有關會計事務之辦理。上級交辦事項之處理。資金管理、調度及運用。現金、票據、有價證券之收支管理及報表編製。銀行業務往來聯繫及帳戶核對。其他有關財務事務之辦理。
品保部	負責原物料之進料檢驗、製程檢驗、出貨檢驗、檢驗標準之擬定及執行、客戶抱怨處理、品質系統之規劃及管理、量具校驗之規劃與管理。
廠務處	執行廠務系統之品質、技術與管理之異常輔導改善。 規劃廠務系統品質及效率提昇方案並予執行。 訂單生產排程、製令發放、生產進度之掌控與協調。 保稅品號擷取核對，編列用量清表送件審核、按月匯報及狀況營運表製作送件、配合海關查詢作業、盤點作業、年度結算報表製作送件。
射出模具部	模具(齒輪)之製造、維修。 射出品(齒輪)之生產及齒輪產品規格檢驗。 碳粉卡匣之部份塑膠模具開發。
開發部	負責新產品圖面設計審核、產品功能測試、材料用料清單之製作及維護。 專利申請、蒐尋、整理、分類。
生產部	配合生產排程，完成製令及異常處理。 生產設備維修及保養。品質目標之達成。
資材部	原物料採購、產品加工外包作業、原物料倉庫之管理與收發。 新開發模具發包。 所有物品採購。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1.董事、監察人資料

日期:103年4月15日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係
					股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)					
董事長	王瑞宏	102/05/31	3年	90/6/15	8,209,531	9.01	8,209,531	9.01	8,043,081	8.83	-	-	上福全球科技(股)公司董事長 美國 Kings Brothers 公司董事長 台灣比菲多食品(股)公司監察人 台灣優植投資(股)公司董事長 上福全球科技(股)公司副董事長	董事兼總經理 監察人	王賴明月 王瑞麒 王瑞拱	妻 弟 弟	
董事兼副董事長	王賴明月	102/05/31	3年	90/6/15	8,043,081	8.83	8,043,081	8.83	8,209,531	9.01	-	-	上福全球科技(股)公司副董事長 陸軍官校專修班畢業 上福全球科技(股)公司董事長 新工商專	董事兼總經理 監察人	王瑞宏 王瑞麒 王瑞拱	夫 姻 親	
董事兼總經理	王瑞麒	102/05/31	3年	90/6/15	9,033,950	9.92	9,033,950	9.92	4,608,198	5.06	-	-	上福全球科技(股)公司總經理 歐迪芬國際(股)公司董事長 悅達科技(股)公司監察人 美國南加大電腦碩士	董事 監察人	王瑞宏 王賴明月 王瑞拱	兄 姻 弟	
董事	王茂堯	102/05/31	3年	96/6/28	289,483	0.32	280,483	0.31	-	-	-	-	允麒企業(股)公司負責人 建國商專	監察人	王茂森	兄	
董事	王森永	102/05/31	3年	96/6/28	11,507	0.01	11,507	0.01	-	-	-	-	中港皇家建設(股)公司經理 台中高農	-	-	-	
獨立董事	吳甲寅	102/05/31	3年	90/6/15	66,174	0.07	66,174	0.07	19,530	0.02	-	-	地政士(土地代書) 政治大學法律系畢業	-	-	-	
獨立董事	黃瑞芬	102/05/31	3年	94/6/17	23,640	0.03	60,000	0.07	60,000	0.07	-	-	銀行襄理 政治大學附設行政專科畢業	-	-	-	
監察人	王瑞拱	102/05/31	3年	90/6/15	1,631,135	1.79	1,631,135	1.79	2,193,920	2.41	-	-	東海大學企業管理系教授 政治大學企研所碩士 美國諾瓦東南大學企管博士	董事 監察人	王瑞宏 王賴明月 王瑞麒	兄 姻 弟	
監察人	王茂森	102/05/31	3年	90/6/15	108,089	0.12	108,089	0.12	-	-	-	-	台灣中興益食品罐頭工廠(股)公司董事長 台麒工業(股)公司董事長 沙鹿高工	董事兼總經理	王茂堯 王茂森	兄 弟	
監察人	王俊雄	102/05/31	3年	97/6/27	-	-	-	-	-	-	-	-	聯傑企業公司	董事	-	-	

2.法人股東之主要股東：無。

3.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商 務 、 法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
王 瑞 宏			✓					✓		✓			✓	✓	
王賴明月			✓					✓		✓			✓	✓	
王 瑞 麒			✓					✓		✓			✓	✓	
吳 甲 寅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃 瑞 芬			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
王 茂 堯			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
王 森 永			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
王 瑞 拱	✓		✓					✓		✓			✓	✓	
王 茂 森			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
王 俊 雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

日期：103年4月15日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職	具配偶或二親等以內關係之經理人			
			股數	持比(%)	股數	持比(%)	股數	持比(%)			股數	持比(%)	職稱	姓名
執行長	王瑞宏	93.12.08	8,209,531	9.01	8,043,081	8.83	-	-	上福全球科技(股)公司董事 樓鎮公司董事 陸軍官校專修班畢業 上福全球科技(股)公司副董事長 新	美國 Kings Brothers 公司董事 台灣比菲多發醇(股)公司監察人 台灣優植投資(股)公司董事	長 理 總	王 瑞 宏	夫 兄 岳	妻 弟 婿
副執行長	王賴明月	93.12.08	8,043,081	8.83	8,209,531	9.01	-	-	上福全球科技(股)公司副董事長 美國南加大電腦碩士 櫻西佛州工業管理系碩士 美國 Bway Corporation 資料庫分析師 美國喬治亞理工學院工程碩士	-	長 理 總	王 瑞 宏	兄 姻	弟 親
總經理	王瑞麒	71.03.22	9,033,950	9.92	4,608,198	5.06	-	-	上福全球科技(股)公司總經理 美國南加大電腦碩士 櫻西佛州工業管理系碩士 美國 Bway Corporation 資料庫分析師 美國喬治亞理工學院工程碩士	-	-	-	-	-
業務副總經理	徐永男	89.03.15	29,915	0.03	13,084	0.01	-	-	特金屬工業管理系碩士 美國 Bway Corporation 資料庫分析師 美國喬治亞理工學院工程碩士	-	-	-	-	-
業務副總經理	黃懷德	97.10.01	20,832	0.02	1,696,982	1.86	-	-	上福全球科技(股)公司開發部經理 達甲大學 EMBA 經營管理主任 統一證券承銷部專案主任 東海大學企管研究所	-	-	-	-	-
廠務副總經理	王金吉	93.08.01	20,012	0.02	45,000	0.05	-	-	美國西雅圖華盛頓大學經濟系畢業 上福全球科技(股)公司資材部經理	-	-	-	-	-
財務協理	黃育華	90.05.04	-	-	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司業務部副經理 美國 Mercer University 財經管理碩士 上福全球科技(股)公司生產部課長 靜宜大學國際貿易學系	-	-	-	-	-
財務經理	王國印	101.05.01	2,821,862	3.10	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司開發部副經理 成功大學航太工程研究所 上福全球科技(股)公司射出課課長 樹德專科	-	-	-	-	-
總經理室經理	李俊瑩	88.11.22	12,218	0.01	14,432	0.02	-	-	上福全球科技(股)公司資材部副經理 上福全球科技(股)公司業務部副經理 美國 Mercer University 財經管理碩士 上福全球科技(股)公司生產部課長 靜宜大學國際貿易學系	-	-	-	-	-
業務經理	葉哲彰	94.03.01	918,152	1.01	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司開發部副經理 成功大學航太工程研究所 上福全球科技(股)公司射出課課長 樹德專科	-	-	-	-	-
生產經理	吳明賢	97.10.01	71,105	0.01	1,159	0.00	-	-	上福全球科技(股)公司資材部副經理 上福全球科技(股)公司業務部副經理 美國 Mercer University 財經管理碩士 上福全球科技(股)公司生產部課長 靜宜大學國際貿易學系	-	-	-	-	-
開發經理	劉人豪	97.06.01	62,793	0.07	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司開發部副經理 成功大學航太工程研究所 上福全球科技(股)公司射出課課長 樹德專科	-	-	-	-	-
射出模具部經理	黃建文	99.03.01	15,683	0.02	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司資材部副經理 上福全球科技(股)公司業務部副經理 美國 Mercer University 財經管理碩士 上福全球科技(股)公司生產部課長 靜宜大學國際貿易學系	-	-	-	-	-
資材部經理	黃世雄	101.05.01	8,030	0.01	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司開發部高級工程師 逢甲大學機械工程研究所 上福全球科技(股)公司總務課課長 建國專	-	-	-	-	-
總務部經理	王志勝	99.05.01	-	-	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司總務課課長 建國專	-	-	-	-	-
品保部副經理	張勝雄	103.01.01	4,000	0.00	-	-	-	-	上福全球科技(股)公司品保部課長 上福全球科技(股)公司品保部副經理 建國專	-	-	-	-	-

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金

102年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)	有無來自子公司以外轉投資事業酬金													
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
董事長	王瑞宏																											
董事	王賴明月																											
董事	王瑞麒																											
董事	吳甲寅	無	無	7,920	7,920	234	234	3.71	3.71	23,548	23,548	無	無	1,320	1,320	—	—	無	無	無	無	無	無	15.03	15.03		無	
董事	黃瑞芬																											
董事	王茂堯																											
董事	王森永																											

註：102年度董事酬金之退職退休金相關資訊：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於2,000,000元	本公司 王瑞宏、王賴明月、王瑞麒、吳甲寅、黃瑞芬、王茂堯、王森永	本公司 吳甲寅、黃瑞芬、王茂堯、王森永
2,000,000元(含)~5,000,000元	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元	—	王瑞宏、王賴明月
10,000,000元(含)~15,000,000元	—	王瑞麒
15,000,000元(含)~30,000,000元	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	7	7

註：截至年報刊印日止，本公司民國102年度盈餘分配案經董事會通過擬議配發，尚未經股東會通過。

2.監察人之酬金

102年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)	有無領取來自子公司以外業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	王瑞拱	無	無	3,394	3,394	180	180	1.63	無
監察人	王茂森	無	無	3,394	3,394	180	180	1.63	無
監察人	王俊雄	無	無	3,394	3,394	180	180	1.63	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名
低於 2,000,000 元	王瑞拱、王茂森、王俊雄
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—
100,000,000 元以上	—
總計	3

註：截至年報刊印日止，本公司民國 102 年度盈餘分配案經董事會通過擬議配發，尚未經股東會通過。

3. 總經理及副總經理之酬金

102年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額	取得限制員工權利新股數	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
執行長	王瑞宏					16,590	16,590										
副執行長	王賴明月					(含汽車成本 11,752)	(含汽車成本 11,752)	2,949	2,949	—	—	14.91	14.91	無	無	無	無
總經理	王瑞麒	13,214	13,214	無	無												
業務部副總經理	徐永男																
業務部副總經理	黃懷德																
廠務處副總經理	王金吉																

註：102年度支付執行長、副執行長、總經理及副總經理報酬之退職退休金相關資訊

1. 實際給付退職退休金金額：0元。
2. 新制退休金提撥金額：395,172元。
3. 舊制退休金提撥金額：31,944元。
4. 非屬上述2、3條例所提撥之退職退休金金額：0元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	徐永男、黃懷德、王金吉	徐永男、黃懷德、王金吉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	王瑞宏、王賴明月、王瑞麒	王瑞宏、王賴明月、王瑞麒
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	6	6

註：截至年報刊印日止，本公司民國 102 年度盈餘分配案經董事會通過擬議配發，尚未經股東會通過。

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102年12月31日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	執行長	王瑞宏	—	6,507	6,507	2.96
	副執行長	王賴明月				
	總經理	王瑞麒				
	業務部副總經理	徐永男				
	業務部副總經理	黃懷德				
	廠務處副總經理	王金吉				
	財務部協理	黃育華				
	財務部經理	王國印				
	總經理室經理	李俊瑩				
	業務部經理	葉哲彰				
	生產部經理	吳明賢				
	開發部經理	劉人豪				
	廠務處經理	黃建文				
	射出模具部副理	黃世雄				
	總務部經理	王志勝				
	品保部副理	張勝雄				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

職 稱	年 度	101 年度		102 年度	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董 事		4.57%	4.57%	5.34%	5.34%
監 察 人					

職 稱	年 度	101 年度		102 年度	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
執行長及副執行長		13.50%	13.50%	14.91%	14.91%
總經理及副總經理					

原因說明如下：

102 年度本公司及財務報告內所有公司支付執行長及副執行長、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例增加，係因本公司 102 年晉升 2 位副總經理所致。

本公司支付董事、監察人、總經理、副總經理與經理人之酬金係參考以往年度之營運績效而訂定之。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度(102年)董事會開會 12(A)次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席 次 數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董 事 長	王 瑞 宏	12	0	100.00	
董 事	王 賴 明 月	12	0	100.00	
董 事	王 瑞 麒	10	2	83.33	
董 事	王 茂 堯	8	4	66.67	
董 事	王 森 永	12	0	100.00	
獨立董事	吳 甲 寅	12	0	100.00	
獨立董事	黃 瑞 芬	12	0	100.00	
監 察 人	王 瑞 拱	11	0	91.67	
監 察 人	王 茂 森	11	0	91.67	
監 察 人	王 俊 雄	11	0	91.67	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：委任本公司第二屆薪資報酬委員會成員案，本案吳甲寅及黃瑞芬董事係為利害關係人，對於會議事項未加入討論及表決，經其餘出席董事五席審查後均符合薪資報酬委員會成員之資格，無異議照案通過，本公司第二屆薪資報酬委員會委員由獨立董事吳甲寅、獨立董事黃瑞芬及黃瑞堂三人擔任。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：本公司並未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度(102年)董事會開會 12(A)次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
監 察 人	王 瑞 拱	11	91.67	
監 察 人	王 茂 森	11	91.67	
監 察 人	王 俊 雄	11	91.67	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工直接聯絡溝通，亦可透過董事會、股東會等機制與員工、股東及利害關係人溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形

- 稽核主管於稽核項目完成後向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。
- 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。
- 監察人認為必要時得隨時與會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 1. 股東會議案，與會股東有發言討論時間，對於無爭議且可行之建議，公司均予以接受與改善，具爭議之建議，則依議事規則採表決方式決議。</p> <p>2. 本公司設有發言人、代理發言人及股務人員可解決相關問題。</p> <p>(二) 本公司可掌握公司主要股東及其最終控制者的名單，並依法規定揭露。</p> <p>(三) 本公司根據「關係人、特定公司及集團企業交易作業辦法」、「子公司管理辦法」、「背書保證處理辦法」、「資金貸與他人管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」內部相關辦法建立適當風險控管機制及防火牆。與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易事項。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司設置獨立董事二席。</p> <p>(二) 簽證會計師事務所為前四大事務所，且有輪派會計師，其簽證具有獨立性。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>利害關係人如有需求可隨時與公司溝通。另本公司設有發言人及代理發言人擔任對外之溝通管道。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採用其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一) 本公司依據發令將相關財務業務及重大資訊公開於公開資訊觀測站，公司網站並設立專人負責維護，資料異動隨時更新，以利股東及利害關係人參考。</p> <p>(二) 公司採用其他資訊揭露之方式：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司已架設英文公司網站。 2. 指派專人負責公司資訊之搜集及揭露工作。 3. 建立發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，及時允當揭露。 	<p>與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	目前由薪資報酬委員會、董事會及各部門主管依權責負責各項職能之控管。	與上市上櫃公司治理實務守則之精神無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：無。 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1. 員工權益：本公司有關員工權益依勞動基準法等相關法令規定辦理，並訂有「員工工作規則」及相關人事規章，作為員工行為之依據，內部並設置意見箱，提供員工意見反應，以維護員工權益。 2. 僱員關懷：本公司員工喪、病、產假等，除依勞動基準法相關規定辦理，並透過職工福利委員會訂定相關福利措施，適時給予員工關懷及補助。 3. 投資者關係：本公司每月依規定公佈營業相關資訊，並落實發言人制度，與投資者保持良好互動。 4. 供應商關係：本公司相當重視與合作夥伴的長遠關係，並定期進行供應商評鑑與適時回饋，以維繫與供應商之間的良好關係。 5. 利害關係人之權利：利害關係人可透過電話或信件等方式隨時聯絡本公司，溝通管道暢通。另法令增修有關利害關係人權利或義務，本公司均會函轉各利害關係人知悉並遵守。 6. 董事及監察人進修之情形：部份董事參加證券暨期貨市場發展基金會及會計研究發展基金會公司治理等相關課程，並依規定申報。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情：本公司已為董事及監察人購買責任保險。 八、公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：本公司尚未辦理公司治理自評會委託其他專業機構評鑑，未來將視公司需要及主管機關規定配合辦理		

(四)薪酬委員會運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及 下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證 書之專門職業 及技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	黃瑞芬			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	—	
獨立董事	吳甲寅			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	—	
其他	黃瑞堂			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	—	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：102年06月10日至104年5月30日，最近年度(102年)薪資報酬委員會開會5次(A)委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	黃瑞芬	5	0	100	
委員	吳甲寅	5	0	100	
委員	黃瑞堂	5	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司目前尚無訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二)本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p> <p>(三)本公司董事適時參加董監事進修課程，並未特別就企業倫理教育進行訓練，但若有政令等宣導事項時，會通知各董事。另本公司目前尚未將企業倫理教育訓練與員工績效考核系統結合，與設立明確有效之獎勵及懲戒制度，此項未來將視實際運作需要訂定相關制度。</p>	<p>如有法令或實際必要之考量時，則爰相關法令規定辦理。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一)本公司致力於提升各項資源之利用效率，例如：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.機器設備使用循環水系統，將水過濾後循環使用，以節約水資源之消耗。 2.工業廢料分類後透過合法處理商處理之。 3.配合環保署垃圾分類回收政策，推行場內垃圾分類，以減少廢棄物之廢棄量。 4.產品所用材料皆符合歐盟ROSH及REACH要求。 <p>(二)本公司訂有「安全衛生工作守則」，並執行相關對環境維護之事宜。</p> <p>(三)本公司設立公安室，現有2名專職人員，且環境管理由公安室專責處理。</p> <p>(四)本公司配合節能減碳之趨勢，廠內多利用天窗採光，並使用節能燈具；在空調使用上，採取控制室內空調溫度，並利用水冷風扇降低室溫，未來將視需要制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則尚無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p>	<p>(一)本公司依相關勞動法規，保障員工之合法權益，依法提列退休金，暢通勞資雙方溝通管道，積極了解並合理滿足員工需求。對所聘僱的非本國籍員工，所給予的福利、待遇等均與本國及員工相同，無任何差別待遇。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項。</p> <p>(二)本公司訂有「安全衛生工作守則」，並適時對員工在工作環境、設備儀器、有害物質的管理上，進行教育訓練與宣導，以保障員工工作上的安全與健康。定期實施員工健康檢查並與公司附近醫院簽約為特約醫院。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則尚無重大差異。。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(三)本公司設有意見箱提供員工申訴，積極了解並合理滿足員工需求。日常公司若發生有重大變革或組織調整時，也會透過過緊急說明會之召開，向員工進行說明。</p> <p>(四)本公司與客戶間保持良好之溝通管道，為對產品及服務提供有效之客戶處理，並訂有「客戶抱怨管理辦法」及「客戶服務管理辦法」，力求能盡速解決並處理客戶申訴問題。</p> <p>(五)本公司均選擇品質佳且成本低的供應商配合；相關的付款條件也經充分的討論與協議，並定期對供應商品質及配合度進行評估，增加與良好供應商的配合，以維持與供應商的良好關係。</p> <p>(六)公司會考量自身能力並藉由適當的方式或機構來參與社區發展及慈善公益活動，近年來本公司參與工業區區聯組織，積極投入區內工業安全維護與推廣。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司於年報、公開說明書中揭露相關資訊。</p> <p>(二)本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視情況考量是否編製。</p>	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則尚無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司尚未制定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。</p>	<p>請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p>	
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>1.本公司於98年度獲得行政院勞工委員會頒發「全國工業區安全伙伴企業組優良獎」。</p> <p>2.本公司積極推動工業安全衛生工作並強化管理機制，提昇企業體質，展現安全衛生績效，成果斐然，99年10月獲經濟部工業局頒發「安衛楷模」。</p> <p>3.本公司依員工從事工作提供必要之安全衛生教育及預防災變訓練措施，以確保工作環境之安全。</p>	<p>以確保工作環境之安全。</p>	
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>	<p>應加以敘明：無。</p>	

(六)落實誠信經營情形：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定誠信經營相關規章，但本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理的合約內容，並積極履行合約承諾事項。</p> <p>(二) 本公司尚未訂定防範不誠信行為之相關制度或方案，但本公司隨時都在對內部全體員工宣導誠信行為之重要性，內部稽核單位在日常查核時，對內部是否發生不誠信行為情事亦會列入查核重點的一部份，當遇員工有發生不誠信行為時，會視發生情節及影響之重大性，予以告戒或依據「員工工作規則」懲戒。</p> <p>(三) 本公司尚未訂定防範不誠信行為之相關制度或方案。但本公司為確保誠信經營之落實，已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>本公司未來將研議訂定誠信經營相關規章或政策，其餘尚無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一) 本公司對往來之廠商均建立有評核機制，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專職單位。</p> <p>(三) 本公司對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向總經理室報告。</p> <p>(四) 本公司訂定有內部稽核計劃，內部稽核單位均依據稽核計劃執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則尚無重大差異。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>對於違反誠信經營規定情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向總經理室報告，如查明確有其事發生時，會視發生情節及影響之重大性，予以告戒或依據「員工工作規則」懲戒</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則尚無重大差異。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採用其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	本公司於年報、公開說明書中揭露相關資訊。	與上市上櫃公司誠信經營守則尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 		

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：不適用。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

上福全球科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年03月24日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國 102 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 103 年 03 月 24 日董事會通過，出席董事 7 人中，無一人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上福全球科技股份有限公司

董事長：王瑞宏 簽章

總經理：王瑞麒 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東常會重要決議內容

時間	重要議題	執行情形
102.05.31	<p>1.一〇一年度財務報表，業經安永聯合會計師事務所涂清淵、林鴻光會計師查核簽證完竣，併同營業報告書送請監察人審查。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。</p> <p>2.一〇一年度盈餘分配案，敬請 承認。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。</p> <p>3.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案，敬請 公決。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。</p> <p>4.修訂本公司「背書保證處理辦法」案，敬請 公決。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。</p> <p>5.全面改選本公司董事及監察人案。本案經出席股東選出董事七人：王瑞宏、王賴明月、王瑞麒、王茂堯、王森永、獨立董事吳甲寅、獨立董事黃瑞芬；監察人三人：王瑞拱、王茂森、王俊雄。</p>	<p>訂定 102/07/05 為配股配息基準日，並於 102/07/19 發放現金股利。</p> <p>已依修訂後之作業程序運作之。</p> <p>已依修訂後之辦法運作之。</p>

2.董事會重要決議內容

時間	重要議題
102.5.31	<p>1.因應未來員工宿舍考量，購買台中市梧棲區立德街229巷39號之土地及建物，總計花費6,337,226元。</p> <p>2.決議通過辦理資金貸與久福興業股份有限公司之事宜。</p> <p>3.決議通過辦理金融機構信用額度續約事宜</p>
102.5.31	1.選舉董事長及副董事長
102.6.10	<p>1.防範內線交易宣導</p> <p>2.決議通過委任獨立董事吳甲寅、獨立董事黃瑞芬及黃瑞堂三人，為本公司第二屆薪資報酬委員會委員。</p> <p>3.決議通過本公司分派股東現金股利之除息基準日。</p>
102.6.18	<p>1.取得台中市梧棲區自強四街41號之土地及建物，金額為5,227,304元。</p> <p>2.決議通過一〇一年度董、監事酬勞金額分配及經理人員工紅利金額分配案。</p> <p>3.決議通過本公司經理人之任免及報酬案。</p>
102.8.09	<p>1.承認本公司102年第二季合併財務報表案。</p> <p>2.決議通過訂定本公司「財務及非財務之資訊管理」案。</p> <p>3.決議通過訂定本公司「融資循環」案。</p> <p>4.決議通過修訂本公司「關係人.特定公司及集團企業交易作業辦法」案。</p> <p>5.決議通過修訂本公司「財務管理辦法」案。</p> <p>6.決議通過修訂本公司「盤點管理辦法」案。</p> <p>7.決議通過修訂本公司「負債承諾及或有事項管理辦法」案。</p> <p>8.決議通過修訂本公司「防範內線交易管理作業程序」案。</p> <p>9.決議通過辦理金融機構信用額度新增與續約事宜。</p>
102.11.11	<p>1.承認本公司102年第三季合併財務報表案。</p> <p>2.決議通過修訂本公司「財務報表編製流程之管理」案。</p>
102.12.20	<p>1.截至102年11月30日止公司累積投資GPI Co.(samoa)Ltd.金額1,100萬美元，再轉投資GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD.金額160萬美元。</p> <p>2.柬埔寨興建廠房工程已完成，整體廠房取得金額約452萬美元。</p> <p>3.取得台中市梧棲區自強三街12巷16弄9號之土地及建物，取得金額新台幣7,138,157元；取得台</p>

時間	重要議題
	<p>中市梧棲區自強一街12巷19號之土地及建物，取得金額新台幣5,643,666元。</p> <p>4. 決議通過本公司103年年度稽核計劃案。</p> <p>5. 決議通過本公司103年年度預算案。</p> <p>6. 決議通過辦理金融機構信用額度新增與續約事宜。</p> <p>7. 決議通過本公司擬轉投資SAMOA設立子公司案。</p> <p>8. 決議通過本公司增資子公司昆山五福興貿易有限公司案。</p> <p>9. 決議通過本公司執行長、副執行長及經理人之任免及報酬案。</p>
103.1.16	<p>1. 資綠明科技股份有限公司第四次減資報告，減資上福持股減少89,631股，減資後持有股數為27,996股。</p> <p>2. 截至103年01月10日止公司累積投資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。</p> <p>3. 決議通過擴充營運用地案。</p> <p>4. 決議通過本公司執行長、副執行長及經理人之酬金案。</p>
103.03.10	<p>1. 本公司之子公司GPI Co.(samoa)Ltd.因應公司營運需求，於2014年2月19日購買位於金邊市之土地，土地地號分別為PP 00081與PP00068，土地總面積為72,917平方米，土地總價約6,480,330美元。</p> <p>2. 決議通過辦理金融機構信用額度續約事宜。</p> <p>3. 決議通過本公司執行長、副執行長及經理人之任免及報酬案。</p> <p>4. 決議召開本公司103年股東常會案日期103年5月30日。</p>
103.3.24	<p>1. 截至103年03月13日止公司累積投資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。</p> <p>2. 截至103年03月13日止公司累積投資昆山五福興貿易有限公司金額69萬美元。</p> <p>3. 決議重新訂定本公司103年股東常會案日期103年6月13日。</p> <p>4. 承認一〇二年度決算表冊案。</p> <p>5. 決議通過一〇二年度盈餘分配案。</p> <p>6. 決議通過本公司一〇二年度各董事、監察人分配董、監事酬勞及各經理人分配員工紅利案。</p> <p>7. 決議通過解除本公司董事競業禁止限制案。</p> <p>8. 決議通過解除本公司經理人競業禁止限制。</p> <p>9. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</p> <p>10. 決議通過出具102年度「內部控制制度聲明書」。</p> <p>11. 決議通過安永聯合會計師事務所因內部組織調整而變更本公司之簽證會計師。</p> <p>12. 決議通過土地標購案。</p>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	涂清淵	林鴻光	102/01/01~102/12/31	

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費 (註 1)	合計
1	低於 2,000 仟元		V	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元	V		V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元			
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元			
6	10,000 仟元 (含) 以上			

註 1：非審計公費服務項目
 (1) 制度設計：25 仟元。
 (2) 工商登記：8 仟元。
 (3) 移轉訂價報告：632 仟元。
 (4) 稅務簽證報告：160 仟元。

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度截至 3 月 31 日止		備 註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
董 事 長	王 瑞 宏	—	—	—	—	
董 事	王 賴 明 月	—	—	—	—	
董 事	王 瑞 麒	—	—	—	—	
董 事	吳 甲 寅	—	—	—	—	
董 事	黃 瑞 芬	3,360	—	—	—	
董 事	王 茂 堯	11,000	—	—	—	
董 事	王 森 永	—	—	—	—	
監 察 人	王 瑞 拱	—	—	—	—	
監 察 人	王 茂 森	—	—	—	—	
監 察 人	王 俊 雄	—	—	—	—	
業務部副總經理	徐 永 男	(63,000)	—	(9,000)	—	
業務部副總經理	黃 懷 德	—	—	—	—	
廠務處副總經理	王 金 吉	—	—	—	—	
財 務 部 協 理	黃 育 華	—	—	—	—	
財 務 部 經 理	王 國 印	—	—	—	—	
總經理室經理	李 俊 瑩	12,000	—	—	—	
業 務 部 經 理	葉 哲 彰	14,000	—	15,000	—	
生 產 部 經 理	吳 明 賢	(9,000)	—	—	—	
開 發 部 經 理	劉 人 豪	—	—	—	—	
射出模具部經理	黃 建 文	—	—	—	—	
資 材 部 經 理	黃 世 雄	—	—	—	—	
總 務 部 經 理	王 志 勝	—	—	—	—	
品 保 部 副 理	張 勝 雄	—	—	—	—	

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東其相互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

103年4月15日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
王瑞麒	9,033,950	9.92	4,608,198	5.06	—	—	王瑞宏	兄弟	總經理
王瑞宏	8,209,531	9.01	8,043,081	8.83	—	—	王瑞麒	兄弟	董事長
王賴明月	8,043,081	8.83	8,209,531	9.01	—	—	王瑞宏	配偶	副董事長
王國印	2,821,862	3.10	—	—	—	—	王瑞宏	子女	
黃聖桂	2,362,825	2.59	9,033,950	9.92	—	—	王瑞麒	配偶	
王義雲	2,245,373	2.47	—	—	—	—	王瑞麒	未成年子女	
王吳春枝	2,193,920	2.41	1,631,135	1.79	—	—	王瑞拱	配偶	監察人之配偶
創新工業技術移轉股份有限公司	1,700,000	1.87	—	—	—	—	—	—	
創新工業技術移轉股份有限公司 代表人：劉仲明	—	—	—	—	—	—	—	—	
王怡仁	1,696,982	1.86	20,832	0.02	—	—	王瑞宏	子女	
王怡鈞	1,662,073	1.82	—	—	—	—	王瑞宏	子女	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

103年3月31日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
巨福投資股份有限公司	20,700,000	100.00	—	—	20,700,000	100.00
久福興業股份有限公司	70,000,000	100.00	—	—	70,000,000	100.00
GPI USA, INC.	10,000	100.00	—	—	10,000	100.00
昆山五福興貿易有限公司	註(1)	100.00	—	—	註(1)	100.00
GPI Co. (SAMOA) LTD.	18,500,000	100.00	—	—	1,850,000	100.00
COLOR IMAGING, INC.	—	—	6,909,212	59.78%	6,909,212	59.78
GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD.	—	—	2,100	100%	1,600	100.00

註 1：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

日期：103年4月15日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(已上市)	未發行股份	合計	
普通股	910,887,400	55,911,260	147,000,000	-

2.股本形成經過

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註			其他	
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源(元)				
						現金增資	盈餘轉增資	合計		
67.07	10,000	570	5,700,000	570	5,700,000	(設立) 5,700,000	-	5,700,000	-	註1
68.10	10,000	600	6,000,000	600	6,000,000	300,000	-	300,000	-	-
70.06	10,000	650	6,500,000	650	6,500,000	500,000	-	500,000	-	-
70.08	10,000	1,875	18,750,000	1,875	18,750,000	12,250,000	-	12,250,000	-	-
85.01	10,000	5,875	58,750,000	5,875	58,750,000	40,000,000	-	40,000,000	-	-
87.11	10	19,875,000	198,750,000	19,875,000	198,750,000	140,000,000	-	140,000,000	-	註2
89.08	10	60,000,000	600,000,000	30,000,000	300,000,000	25,128,750	76,121,250	101,250,000	-	註3
90.05	10	60,000,000	600,000,000	40,500,000	405,000,000	-	105,000,000	105,000,000	-	註4
91.07	10	147,000,000	1,470,000,000	60,929,000	609,290,000	60,000,000	144,290,000	204,290,000	-	註5
92.06	10	147,000,000	1,470,000,000	67,285,900	672,859,000	-	63,569,000	63,569,000	-	註6
93.03	10	147,000,000	1,470,000,000	64,785,900	647,859,000	-	-	-	-	註7
93.08	10	147,000,000	1,470,000,000	70,216,272	702,162,720	-	54,303,720	54,303,720	-	註8
94.08	10	147,000,000	1,470,000,000	75,376,211	753,762,110	-	51,599,390	51,599,390	-	註9
95.08	10	147,000,000	1,470,000,000	77,300,000	773,000,000	-	19,237,890	19,237,890	-	註10
96.08	10	147,000,000	1,470,000,000	80,000,000	800,000,000	-	27,000,000	27,000,000	-	註11
97.08	10	147,000,000	1,470,000,000	81,800,000	818,000,000	-	18,000,000	18,000,000	-	註12
98.08	10	147,000,000	1,470,000,000	83,788,459	837,884,590	-	19,884,590	19,884,590	-	註13
99.08	10	147,000,000	1,470,000,000	87,543,768	875,437,680	-	37,553,090	37,553,090	-	註14
100.07	10	147,000,000	1,470,000,000	91,088,740	910,887,400	-	35,449,720	35,449,720	-	註15

註1：本公司於民國八十六年度將每股面額由10,000元變更為10元。

註2：本次增資經經濟部(87)商字第087138306號函核准在案。

註3：本次增資及盈餘轉增資經證期會89.5.30(89)台財證(一)第44863號函申報生效在案。

註4：本次盈餘轉增資經證期會90.5.04(90)台財證(一)第123350號函申報生效在案。

註5：本次現金增資經證期會91.6.5(91)台財證(一)第09100129017號函核准在案。

本次增資經證期會91.5.7(91)台財證(一)第120805號函核准在案。

註6：本次增資經證期會92.06.27台財證一字第0930128571號函核准在案。

註7：92.11.18~93.01.17買回本公司股份2,500,000股，經證期會93.01.19台財證三字第0930101818號函申報生效在案，並經證期會93.03.19台財證上字第0930006025號函申報生效註銷買回公司股票。

註8：本次增資經行政院金融監督管理委員會證券期貨局中華民國93年7月8日證期一字第0930130350號函核准在案。

註9：本次增資經行政院金融監督管理委員會證券期貨局中華民國94年7月6日金管證一字第0940127251號函核准在案。

註 10：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 95 年 7 月 13 日金管證一字第 0950130385 號函核准在案。
 註 11：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 96 年 7 月 23 日金管證一字第 0960038276 號函核准在案。
 註 12：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 97 年 7 月 16 日金管證一字第 0970035723 號函核准在案。
 註 13：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 98 年 7 月 10 日金管證發字第 0980034334 號函核准在案。
 註 14：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 99 年 7 月 12 日金管證發字第 0990035752 號函核准在案。
 註 15：本次增資經行政院金融監督管理委員會中華民國 100 年 6 月 14 日金管證發字第 1000027224 號函核准在案。

3.總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

103 年 4 月 15 日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	陸資	合計
人數	—	1	23	5,591	22	—	5,637
持有股數	—	272,000	6,002,559	83,545,012	1,269,169	—	91,088,740
持股比例 (%)	—	0.30	6.59	91.72	1.39	—	100.00

(三)股權分散情形

103 年 4 月 15 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例 (%)
1 至 999	2,014	345,827	0.38 %
1,000 至 5,000	2,422	5,105,854	5.61 %
5,001 至 10,000	548	3,950,239	4.34 %
10,001 至 15,000	246	2,933,731	3.22 %
15,001 至 20,000	72	1,285,286	1.41 %
20,001 至 30,000	110	2,728,831	3.00 %
30,001 至 40,000	46	1,572,617	1.73 %
40,001 至 50,000	36	1,633,977	1.79 %
50,001 至 100,000	69	4,703,269	5.16 %
100,001 至 200,000	25	3,406,272	3.74 %
200,001 至 400,000	19	5,416,276	5.95 %
400,001 至 600,000	5	2,225,676	2.44 %
600,001 至 800,000	5	3,410,481	3.74 %
800,001 至 1,000,000	2	1,778,152	1.95 %
1,000,001 以上	18	50,592,252	55.54 %
合計	5,637	91,088,740	100.00 %

(四)主要股東

持有股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持有股數及持股比例

103年4月15日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
王瑞麒		9,033,950	9.92 %
王瑞宏		8,209,531	9.01 %
王賴明月		8,043,081	8.83 %
王國印		2,821,862	3.10 %
黃聖桂		2,362,825	2.59 %
王義雲		2,245,373	2.47 %
王吳春枝		2,193,920	2.41 %
創新工業技術移轉股份有限公司		1,700,000	1.87 %
王怡仁		1,696,982	1.86 %
王怡鈞		1,662,073	1.82 %

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目	年度		101年	102年	103年截至3月31日(註8)
	每股市價(註1)	最高	33.05	36.95	37.30
	最低	23.60	25.00	31.20	
	平均	26.83	29.81	33.59	
每股淨值(註2)	分配前	17.46	18.16	—	
	分配後	17.30	—	—	
每股盈餘	加權平均股數		91,088,740	91,088,740	91,088,740
	每股盈餘(註3)	調整前	2.11	2.41	0.84
		調整後	2.15	—	—
每股股利	現金股利		1.70	2.25	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註5)		12.60	12.37	—
	本利比(註6)		15.78	13.25	—
	現金股利殖利率(註7)		0.06	0.08	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策：

本公司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：

- 一、員工紅利不得低於百分之0.1。
- 二、董事及監察人酬勞不得高於百分之五。
- 三、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。

2.本次股東會擬議股利分配情形：

單位：新台幣元

項目	金額	備註
期初未分配盈餘_ROC	6,627,801	
首次採用 IFRSs 對 101.12.31 之保留盈餘調整數(註 2)	(47,324,702)	
其他綜合損益_確定福利計劃之精算損益(102 年度)	4,778,657	
102 年度稅後淨利	219,734,057	
小計	183,815,813	
迴轉(提列)特別盈餘公積(註 3)	45,653,613	
可分配盈餘小計	229,469,426	
分配項目		
提列法定盈餘公積(10%)	(18,381,581)	
股東紅利—現金股利	(204,949,665)	每股配 2.25 元
期末未分配盈餘	6,138,180	
註 1：		
(1) 員工紅利 =現金 19,446,200 元		
(2) 董監事酬勞=現金 11,314,000 元		
註 2：有關 101 年 12 月 31 日自先前一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則保留盈餘調整數之調整細項資訊，請參閱 102 年度個體財務報告中附註「首次採用國際財務報導準則」項下內容。		
註 3：迴轉(提列)特別盈餘公積明細如下		
迴轉特別盈餘公積(原依 95 年及 89 年函令規定提列)	48,154,457	
迴轉(提列)與其他權益減項淨額相關之特別盈餘公積 (依 101.4.6 金管證發字第 1010012865 號函)	(2,500,844)	
合計	45,653,613	

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

- 1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍詳上述(六)1
- 2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司依公司法及本公司章程規定估列應分配之員工紅利及董監酬勞，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或

營業費用項下之適當會計科目。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

3.本公司102年度盈餘分配議案，已於民國103年3月24日董事會決議通過，有關董事會通過之擬議盈餘分配情形如下：

(1)擬議配發員工紅利：新台幣 19,446,200 元，董監事酬勞金額：新台幣 11,314,000 元。

A.認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。

(2)擬議配發員工股票紅利金額：0 元；占本期稅後純益及員工紅利總額合計之比例：0

(3)擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：2.41 元

4.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之配發情形：

配發情形	102 年股東會決議	原董事會決議	差異數
員工現金紅利	14,693,000	14,693,000	—
董監事酬勞	8,548,000	8,548,000	—

(九)最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務主要內容：

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，分為二個營運部門：

(1) 事務機器耗材營運部門：負責影印機卡匣、印表機卡匣、感光鼓齒輪等事務機器耗材之研發、製造及銷售等營運事項。

(2) 觀光旅館營運部門：負責商旅相關之住宿、餐飲等營運。

2.主要產品(服務)及其營業比重：

(1) 102 年度主要產品(服務)及其營業比重－個體

單位：新台幣仟元

主要產品	銷貨淨額	營業比重
彩色影印機卡匣	620,451	36.98 %
彩色印表機卡匣	224,327	13.37 %
黑白影印機卡匣	380,178	22.66 %
黑白印表機卡匣	217,508	12.97 %
感光鼓之精密齒輪	181,542	10.82 %
其他	53,685	3.2 %
合計	1,677,691	100.00 %

註：其他係包括出售原物料及碳粉匣附件

(2) 102 年度主要產品(服務)及其營業比重－合併

單位：新台幣仟元

營運部門別	銷貨淨額	營業比重
事務機器耗材營運部門	1,650,259	95.63 %
觀光旅館營運部門	75,393	4.37 %
合計	1,725,652	100.00 %

3.計劃開發之新產品

事務機器耗材營運部門：

(1) 多功能數位複合機之空碳粉匣。

(2) JIS 三級的精密感光鼓齒輪，彩色印表機 OPC 感光鼓齒輪。

(3) 全功能雷射碳粉滾筒組。

(4) 彩色碳粉卡匣。

(5) 晶片自行研發製造。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展趨勢

事務機器耗材營運部門：

(1) 產業之現況

A. 碳粉匣

碳粉匣係屬資訊周邊事務機器耗材之一，主要使用於各種影印機、傳真機或印表機內，作為影像文字輸出之用，製造商在生產碳粉空匣後，主要提供給碳粉工廠填充碳粉成為「碳粉卡匣完成品」，即可銷售市場上，供最終消費者使用於各種影印機、傳真機或印表機內，其產品製造範圍涵蓋 OEM MARKET(原廠代工市場)及 AFTER MARKET(廠商自有市場品牌)二大市場。

B. 感光鼓之精密齒輪

OPC 感光鼓齒輪為組裝於 OPC 感光鼓兩側，搭配 OPC 感光鼓，裝設於印表機碳粉匣或影印機中，屬於光學科技類之精密齒輪，以帶動 OPC 感光鼓齒輪與 OPC 感光鼓之間屬於互補性產品，兩者相輔相成，齒輪規格完全依照 OPC 感光鼓之規格而有不同之設計。

(2) 產業之發展趨勢

辦公室自動化設備隨著科技不斷創新研發，事實上只要有商業活動存在，這個行業就沒有停止發展的一天，只有日新月異更加精進。而其週邊相關設備更隨之網狀開發，目前不僅商業活動、藝術活動、政治活動，甚至家庭個人活動等都日益廣泛，未來將達到不可或缺或不可替代之狀態，近幾年來個人電腦急速成長加上網際網路迅速發展，使得電腦週邊產品需求等倍擴張，已是不爭事實。影印機、傳真機、印表機等都是辦公室自動化設備和資訊周邊產品不可或缺之設備。本公司研發、銷售上述設備之重要耗材、附件和零件供應海內外市場。

近年 OEM 影印機已往高速機提升而中低速影印機卻多功能印表機靠攏整合。低速多功能印表機或低速彩色印表機朝低價大眾化趨勢前進，常演變成機器削價虧本鋪貨，而耗材仍然是 OEM 利潤的來源。

觀光旅館營運部門：

- (1) 依交通部觀光局之統計資料，102 年全年來台旅客累計 801 萬 6,280 人次，與 101 年同期相較成長 9.64%。其中觀光成長率 17.14%，業務目的成長 3.75%。主要客源市場人次以中國大陸 287 萬人次最高，次為日本 142 萬人次；成長率因 8 月底花漾爺爺在韓正式播出臺灣專輯，故以韓國成長 35.59% 為最高，港澳 16.43% 次之。而台中市觀光旅館市場，截至 103 年 3 月止，台中市共有國際觀光旅館 5 間，每日房間數 1,135 間；一般觀光旅館 3 間，每日房間數 538 間。102 年度台中市國際觀光旅館平均住房率 73.88%，平均房價為 2,425 元；一般觀光旅館平均住房率 50.55%，平均房價為 2,972 元。整體總營收 335 億較 101 年度 323 億增加 12 億。在各界看好台灣飯店前景下，國內企業及連鎖飯店紛紛加入市場，引進世界知名的連鎖飯店品牌，或因應旅客特性，成立不同屬性旅館，為飯店市場持續帶來新的競爭與影響。

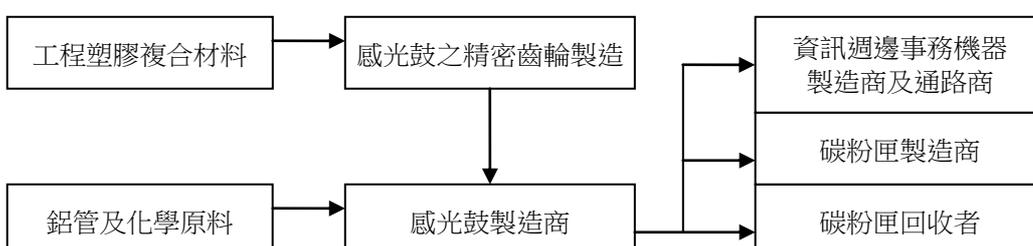
2. 產業上、中、下游之關聯性

事務機器耗材營運部門：

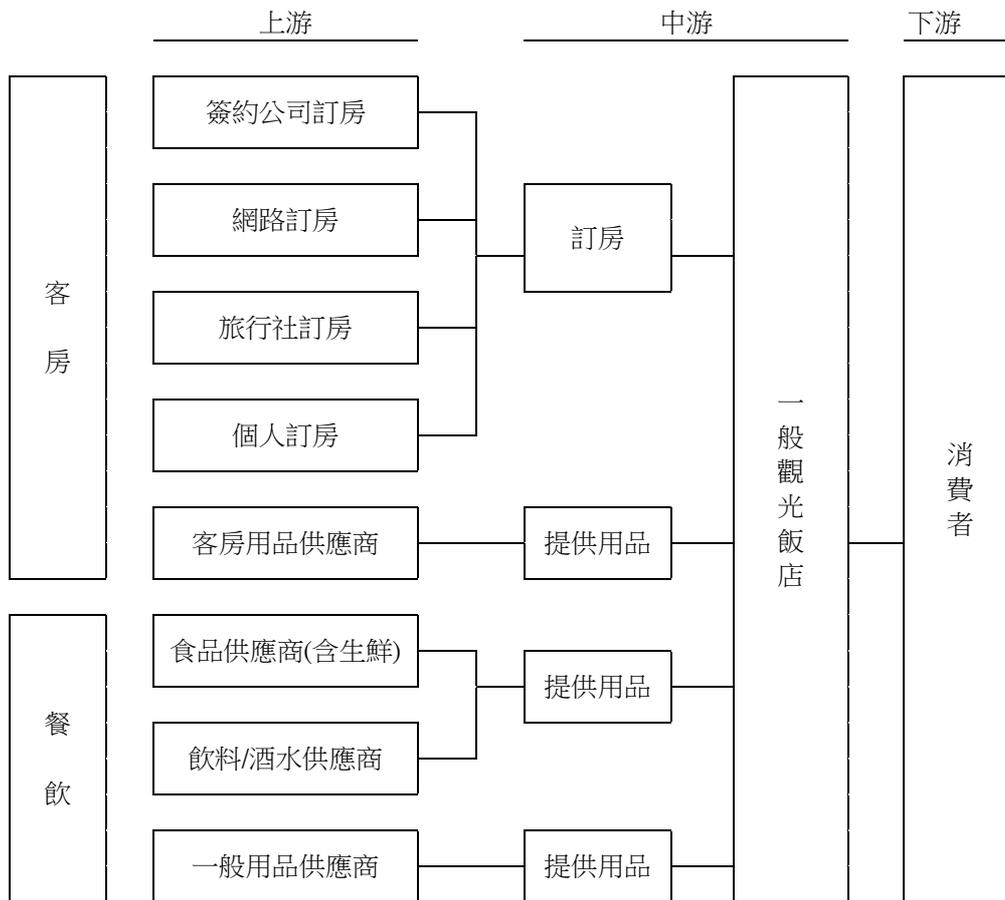
(1) 碳粉匣



(2) 感光鼓之精密齒輪



觀光旅館營運部門：



3. 產品發展趨勢及競爭情形

事務機器耗材營運部門：

事務機器市場正朝著數位化、彩色普及化趨勢迅速發展，而其重要耗材也傾向晶片區隔化、複雜化、模組化、專利保護化。日、歐、美原廠正利用這些趨勢來構築其競爭優勢和增加進入市場的障礙。近年本公司在複雜產品的研發製造能力和專利設計能力的提昇與口碑，使本公司有能力幫原廠代工(OEM)和設計(ODM)。

本公司耗材產品品質穩定，建立在業界長久以來的穩健經營及口碑，加上軟硬體設備的持續投資、新產品的開發及專利設計的能力，均優於同業廠商，在技術難度較高的彩色耗材市場上遠優於競爭對手，故預計未來本公司於事務機器耗材的市場仍能居於領導地位。

近年來原廠新推出的低階彩色列表機以及彩色多功能機價錢比以前機種大幅調降，因此彩色印表機機器市場大幅增加，市場對耗材需求擴大。因此本公司也漸漸將開發主力轉移到此類產品。

觀光旅館營運部門：

2011年起陸續發生如塑化劑、萊克多巴胺(瘦肉精)、含鋁膨鬆劑、毒澱粉、假天然香料、黑心混油等食安問題，將使得消費者愈來愈重視食品健康安全、安心消費等議題；而物價上漲，消費成本越來越高，加上生活型態和消費型態的改變，即食與半成品市場益加興盛；而少子、高齡化的人口結構改變，也將對於國內消費市場的發展有愈來愈顯著的影響。此外，隨著智慧型手機使用者的持續上升，透過網路進行消費的顧客持續增加，網路行銷與行動裝置將越來越密不可分、社群網站也將與網購市場結合，以虛實結合擴大集客力的銷售方式，因此線上金流、物流平台的建立，都將成為飯店創造商機不可或缺的工具之一。

另一方面、因看好台灣觀光產業蓬勃發展，國際及本土飯店集團紛紛進駐佈局市場。面對台灣觀光旅館市場的競爭日趨加劇，本公司將持續加強充實飯店之軟硬體服務，以鞏固現有客源並積極開發新客源之因應策略，提升整體營收及績效。

(三)技術及研發概況

事務機器耗材營運部門：

1.近二年度研究發展支出費用

單位：新台幣仟元

年 度	101 年度	102 年度
營業額	1,412,778	1,677,691
研發費用	68,547	72,818
研發費用/營業額	4.85%	4.34%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

2.研發各類新產品成果如下

產品類別	碳粉卡匣(件)	感光鼓之精密齒輪(件)
101 年	27	43
102 年	29	55

(四)長、短期業務發展計劃

事務機器耗材營運部門：

本公司近年來持續在影印機、印表機與多功能事務機等碳粉匣及 OPC 感光齒輪之週邊耗材市場努力。以『為消費者提供除 OEM 以外的另一個最佳選擇』作為經營目標，而面對國內外市場、經濟的快速變化，擬定長短期計劃如下：

1.長期計劃

- (1) 擴大市場佔有率，拓展不同銷售管道，增加行銷能力。
- (2) 積極進入全彩碳粉卡匣之利基市場，並發展重要零部件和晶片自製能力。
- (3) 發展既是客戶亦是供應商的策略伙伴。
- (4) 人力資源整合，加強人才增募與培訓。
- (5) 擴大智慧財產權之管理與運用。
- (6) 尋找並設立海外第二製造基地，介入生產製造市場量大的低階複雜型產品。
- (7) 找尋併購機會擴大市場通路。
- (8) 在自創品牌方面：有鑒於彩色雷射碳粉匣市場百家爭鳴，卻無絕對強勢品牌主導副廠牌市場，為了延續本業空卡匣專業達人之品質領先優勢，強化上福之成長力道，本公司從 2008 年下半年度起即積極投入自有品牌之強力行銷，藉由整合式行銷之全方位手法全球佈局，期使自創品牌 Cartridge Web(以下簡稱 CW)能在最短時間內於市場面佔有一席之地，截至目前為止成果豐碩，相關成果如下：
 - A. 為就近服務美洲客戶，建置物流倉庫於美國加州，並為了解決客服即時性及時差問題，佈置相關行銷人員，負責整個美洲區域之行銷及客服工作。同時克服跨國品牌行銷之瓶頸，整合物流、金流及線上付款之機制，並架構兼具功能及形象之專屬網站，使全球消費者都能輕易連結，輕鬆下單。
 - B. 除美洲物流倉庫之外，現已鎖定荷蘭作為歐洲之物流中心，以荷蘭地處歐洲板塊之核心區域，相信必能達到迅速滿足客戶之服務宗旨。
 - C. CW 藉由參加秀展(美國、歐洲及大陸)不斷曝光，並以獨創之展位設計，吸引眾多潛力消費者之注意，透過其潛在客戶面對面接觸，全球廣徵區域代理商，網路直營商及大型零售商，多點齊發：
 - (A) 母廠 GPI 品質掛帥之加持，輔以 ISO 9001 之認證，同時 “Made In Taiwan”

之高科技產品逐漸贏得世人口碑讓所有消費者使用起來更有信心。

- (B)多元化的設計，同一型體提供消費者不同的選擇性，客戶可依其通路之屬性決定是否採用 CW 品牌，中性包裝或客製化專屬包裝，本公司皆可滿足客戶不同層面的需求。
- (C)因為百分百全新相容，母廠 GPI 具備大量生產之能力，雖然成本較一般回收業者為高，但也因關鍵零組件全部都是新的，相對品質更有保障，也不用局限於原廠卡匣之回收難易度。
- D. 多元化之行銷手法，除專屬網站及參加固定秀展之外，CW 亦每月固定在業界專業雜誌曝光，以最活潑之創意設計手法，加深客戶之印象，同時利用 B2B 網路平臺(阿里巴巴)及關鍵字行銷強力放送，增加市場之能見度。
- E. 尊重智慧財產權之專利迴避設計，使產品更能與許多只抄襲原廠設計之仿冒業者，作某種程度之區隔。

CW 所著重之產品，雖然為跳脫主流市場(HP 及 Lexmark)之寡占品牌，如 Okidata、Samsung、Xerox、Epson、Dell、Brother...等，但鑑於主流 OEM 產品之專利迴避難度強大，及太多回收業者爭食此塊大餅，若能在非主流產品業界闖出一番名號，奠定利基，反而更容易發揮品牌深耕之效力，使消費者不用多頭馬車地與優質品牌做連結，實為爭奪“箇中翹楚”之絕佳機會。

CW 推出以來，因為方向正確，整合式行銷發揮效益，不到二年的時間，已逐漸在業界紮穩基礎，目前所帶來的額外營收及新客戶皆呈現大幅成長之榮景。展望未來，除繼續厚值品牌實力，加速市場之開發外，並不忘把上福優質產品及顧客至上之服務宗旨作為進軍全世界之最大後盾。

2.短期計劃：

- (1) 提昇協力廠商製產和降低成本能力。
- (2) 強化產品品質與產品附加價值。
- (3) 推行 EPM(Enterprise Project Managerment)整合並有效分配資源。
- (4) 全球物流運籌，接近客戶。
- (5) 建構網路行銷和虛擬店面通路的能力。

觀光旅館營運部門：

1.長期計劃：

- (1) 審慎控制經營成本及銷售通路極大化以提昇營業利潤。
- (2) 階段性強化飯店軟硬體設施，以創新的產品，舒適優雅的居留環境提昇客戶的滿意度與使用頻率。
- (3) 增加商務旅客之住房比率及附加消費金額，維持商務客群所帶來較高效益。
- (4) 持續研發推出餐飲新品，以提升軟體服務，並致力提升顧客滿意度。

2.短期計劃：

- (1) 積極參與交通部觀光局所規劃海內外之業務拓展，爭取曝光機會。
- (2) 因應網路數位商機日益增長，加強國內外線上訂房系統提供專屬住房套裝行程。
- (3) 持續針對不同客源設計具吸引力之觀光行程，並搭配異業結盟共同行銷，提供多元化商品選擇，進而豐富旅遊行程，達成提升企業曝光率。
- (4) 持續參與國內外旅展活動，加強飯店行銷。
- (5) 加強專業人才培訓，重視員工訓練及福利，給予員工願景，以提供更優良服務品質，以共同提昇企業價值。
- (6) 持續發揮企業社會責任，以在地關懷與回饋之角度企劃活動案

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品(服務)之銷售地區

(1) 主要產品(服務)之銷售地區－個體

銷 售 區 域	102 年度(仟元)	所佔比率(%)
美 國	859,178	51.21 %
台 灣	156,726	9.34 %
英 國	121,603	7.25 %
德 國	111,049	6.62 %
中 國 大 陸	100,640	6.00 %
其 它 國 家	328,495	19.58 %
合 計	1,677,691	100.00 %

(2) 主要產品(服務)之銷售地區－合併

銷 售 區 域	102 年度(仟元)	所佔比率(%)
美 國	844,176	48.92 %
台 灣	232,119	13.45 %
英 國	121,603	7.05 %
德 國	111,049	6.43 %
中 國 大 陸	102,891	5.96 %
其 它 國 家	313,814	18.19 %
合 計	1,725,652	100.00 %

2.主要競爭對手

事務機器耗材營運部門：

根據工研院工業材料研究所研究調查顯示，由於受限於原廠專利及開發技術等問題，國內碳粉匣產業發展以週邊零組件為主，如刮刀、滾筒、碳粉等產業發展均已趨向成熟；而主體空匣部份國內僅有上福全球科技股份有限公司及晶片進行量產；而國外生產業者則以 Print Rite（天威）、G&G(格之格)及 Ink Lab 為較大型的主要業者。

在感光鼓齒輪方面，國內並沒有競爭對手，國外在日本有少數幾家感光鼓齒輪製造商，但其大多提供 OEM 廠家，對 AFTER MARKET 著墨並不深。韓國有二家 Gear Maker 為主要競爭對手，但其影響只限於韓國市場，另大陸有二家 Gear maker 為主要競爭對手，但其影響只限於大陸市場。

3.市場占有率

事務機器耗材營運部門：

依據 Lyra Research 資料，預估 2013 年全球卡匣之總需求量比 2012 年微幅增長約 1.4%，推估約 810,000 仟 Pcs，2013 年全球經濟在各國推出一連串振興經濟方案後終於逐漸回穩。本公司 2013 年之碳粉匣銷量為 11,390 仟 Pcs，佔全球碳粉匣市場約 1.4%；2013 預估之全球 OPC 感光鼓齒輪市場需求比 2012 微幅成長至約 261,500 仟 Pcs，本公司 2012 年之感光鼓齒輪銷量為 32,303 仟 Pcs，佔全球 OPC 感光鼓齒輪市場需求量約 12.3%。

觀光旅館營運部門：

台中港酒店的市場定位是成為中部濱海旅遊區最卓越、最受歡迎的國際四星級飯店。所訴求對象包括中部科學園區、台中港特定區與梧棲區商業中心國內外商旅、觀光客及本地客人，以簡約時尚風格設計，舒適優雅的恬靜空間讓您洗滌身心，用心款待每位商務差旅或休閒度假的貴賓。因本公司於民國 102 年 3 月 1 日起正式開幕營運，為新成立之觀光飯店，目前仍積極致力於拓展能見度及知名度，並希望能藉此來促進地方經濟的繁榮，並全力來參與中部觀光產業之發展。

4.市場未來之供需狀況與成長性

事務機器耗材營運部門：

(1) 需求方面

碳粉匣市場需求日漸擴大，雖然在影印機碳粉匣的需求成長率微幅遞減，但由於印表機需求的持續成長，帶動了全球碳粉匣市場的發展，總而言之，全球碳粉匣需求面有下列幾項趨勢。

A. 全球印表機穩定成長

全球印表機銷售在 1998 年突破 1000 萬台，近年來雖受金融海嘯影響而持平，但印表機因為列印品質佳及低噪音的優點，已漸成為電腦週邊設備印表機的最佳選擇，近年更因低階印表機的普及化，隨之其耗材碳粉匣需求也隨之逐年成長。

B. 電腦網路內容豐富化，輸出需求上升

近年由於電腦多媒體的功能增強，加上網路網頁的內容更加豐富化，用途日益多元化，所以對印表機輸出需求增加，連帶也帶動耗材的需求上升。

C. 全球影印機銷售逐漸被中階多功能機取代

影印機市場已趨成熟，近年受金融海嘯影響世界影印機的需求衰微，市場主要以耗材與服務為主，而這方面的需求量將逐年微幅衰退。

D. 中低速彩色雷射印表機低價化，造成需求量增加。

(2) 供給分析

在影印機的供給方面，各大廠地位穩定，變動不大。而在印表機供給方面，近年來競爭激烈，進而帶動對碳粉匣的需求上升。

A. 印表機功能增進，價格下降

近年來印表機生產已趨成熟，各大廠為攻占市場，紛紛使用價格戰，連帶地帶動市場的需求，對碳粉匣的耗量持續增加。

B. 影印機供給市場競爭穩定

影印機屬於市場成熟產品，各品牌大廠占有率高且穩定，在耗材和服務的銷售涉及通路和品牌形象的因素，新進廠商的進入障礙很高，供給市場只是各大廠商占有率的微幅變化而已。

C. AFTER MARKET 日趨成長

以往碳粉匣此類的耗材均受到原廠的把持，消費者大都沒有第二選擇，但隨著碳粉匣市場持續地擴大，陸續有 AFTER MARKET 業者加入此市場，若 AFTER MARKET 產品的品質持續改善，勢必可以增加其在碳粉匣市場的占有率。

D. 回收碳粉匣市場可期

環保概念將受重視，由於全球碳粉匣的耗量大，在這方面的回收以後勢必日益重視，回收碳粉匣市場有相當的發展潛力。

E. 大陸仿冒碳粉匣業者崛起

對原廠造成一定程度的傷害，是目前原廠所遭遇的問題。近一年內原廠採取積極行動控告大陸仿冒製造商及進口商。

觀光旅館營運部門：

台中港酒店鄰近台中商港，初期服務對象將以國內觀光客及在台中港區、中部

科學園區服務之外國技師與到台中港出差的國內商務客之住宿需求。隨著政府持續推展觀光、開放陸客自由行及促銷台灣旅遊使各國家來台觀光人數增加，飯店市場前景看好。若目前台中港自由經濟示範區能在未來順利推動，則貨物的暢通而隨之帶來的商務客，甚至個人、團體旅遊或宗教團體之交流活動都可能經由海運往來，中部濱海旅遊區飯店市場發展仍可期待。

5. 競爭利基

事務機器耗材營運部門：

- (1) 具備健全研發設計能力及豐富人力資源。
- (2) 嚴格品質控管，創造經營績效。
- (3) 產品組合多樣化。
- (4) 持續投資軟硬體設備，增加產品競爭力。
- (5) 與上下游業者關係良好，配合密切。
- (6) 長久穩健經營，具備良好商譽。

觀光旅館營運部門：

- (1) 隨著台中港區的投資發展，以及兩岸的進香團、自由行，甚至配合台中海線地區大型醫院的醫療健檢旅遊服務等，有更多元的發展空間。
 - (2) 區位(Location)為國際觀光飯店之獲利重要因素，本公司地處台中港且位處台中梧棲區商業中心，附近擁有金融與商業等豐富機能，鄰近西濱快速公路、沙鹿火車站及清水火車站、台中清泉崗國際機場僅需約 15 分鐘車程，距離台灣高鐵台中站約 40 分鐘車程，台中港酒店擁有快速與國際接軌的優勢。
 - (3) 專業經營團隊進駐，借重專業經理人負責日常營運管理，提供專業及高品質的服務。
 - (4) 價格優勢：結合建築、高雅精緻服務、人文、深度旅遊等特色，但價格平實。
6. 影響公司未來發展遠景之有利與不利因素與因應對策

事務機器耗材營運部門：

- (1) 未來發展之有利因素
 - A. 全球事務性機器與資訊週邊設備產業前景樂觀。
 - B. 既深且寬的產品線組合，對客戶可提供一次購足的便利性。
 - C. 專利設計與製造能力與口碑，不僅拉開與競爭者之距離更可爭取到 OEM、ODM 之訂單。
 - D. 陸續引進歐、美、日先進設備，將提高生產效率、產品品質，減少人力負擔，降低製造成本，使本公司產品更具競爭力。
 - E. 掌握行銷通路的源頭，與世界知名碳粉製造商、主要的感光鼓製造商及大經銷商密切配合。
- (2) 未來發展之不利因素與因應對策
 - A. 智慧財產權問題
隨著各國智慧財產權保護意識高漲，若誤踩專利權地雷將遭到專利權所有者權利金之追索；若使用具有專利權之技術，須先支付權利金。
對策：
(A)民國 87 年本公司成立專利組，建立良好的智權管理工作，研發及銷售自有專利權之產品；截至 102 年 12 月，本公司已有 92 件專利案已獲准歐、美或台灣之專利權，且另有 15 件的專利案尚在審查或申請中，未來仍將積極申請專利，除了可保護自身權益，以避開專利追索問題外，亦可做為與競爭廠商或原廠交互授權的依據。
(B)國際智慧權的競爭，已不是單純的侵權鑑定問題，需演變為阻止對手成長的商業；上福公司除了確保產品本身不侵權專利外，也已著手防患國際大廠採取上述商業行為的機制。
 - B. 屬資本、技術、勞力密集之行業，資金及人才需求大

由於新產品問世快且朝數位化、模組化、複雜化、彩色普及化趨勢，本公司需要龐大之資金及堅強之研發後盾，不斷推出專利和更新的設計及製程技術，不致於有被淘汰之虞，更能確保領導地位。

對策：

(A)在資金方面，本公司股票已上市，足以取得多元化資金，使本公司資本具大眾化及跨國性，以因應企業之迅速成長。並善用多原化募集資金之管道，以掌握資金來源，取得成本較低廉之長期資金。

(B)在人才方面，由於本公司發展迅速，使研發人才和行銷人才需求增加，除了從外部廣納人才，另提供公司內部訓練、內部輪調制、改善提案制以及員工分紅等制度，以留住專業人才。

(C)技術方面，除了提昇晶片研發自製能力，同時積極尋找碳粉技術策略聯盟。

觀光旅館營運部門：

(1) 未來發展之有利因素

- A. 在觀光局「多元布局・放眼全球」政策下，努力將台灣打造為亞洲觀光之心為目標，落實國內外宣傳推廣工作，開發多元台灣旅遊產品，改善國內的旅遊環境，創造更多旅遊商機。
- B. 隨著台中港自由經濟示範區的推動，陸續有大型企業在台中港投資，有助於飯店對商務客層的開發。
- C. 大陸人士來台觀光政策，持續拓大台灣觀光市場並帶來相關商機。
- D. 國人習慣利用周休二日假期安排國內旅遊，加上國內各景點軟硬體的提升，國人重視休閒旅遊的重要性，活絡國內休閒旅遊市場。
- E. 台中清泉崗國際機場航班增加，由台中入境旅客及航空公司機組員入住本飯店將更為便利。

(2) 未來發展之不利因素

- A. 因本公司為新成立之飯店必須極力拓展能見度及知名度，目前部份港區商務旅客仍捨近求遠前往台中市區入住。
- B. 台中市區新觀光飯店陸續投入市場或原有飯店重新整建裝潢，分食現有五星級飯店客房及餐飲市場。
- C. 台中市區小型精緻商務飯店林立，由於交通便利、設施完備、貼心服務及較低價格，吸引許多注重隱私或有預算經濟考量的旅客。
- D. 能源成本上升，對飯店經營績效造成挑戰。

(3) 未來發展之不利因素其因應對策

- A. 建立本公司特有文化及服務理念，以「舒適優雅，用心款待」的服務理念提供“在地化精緻貼心服務”增加客人回流比率。
- B. 持續於台中港區、鄰近工業區及商業區推廣，舉辦秘書之夜及獎勵計劃吸引訂房，增加簽約客戶。
- C. 善用線上訂房系統及各種線上訂房旅行社，提供即時便利的訂房服務，增加潛在客戶。
- D. 與國內外知名旅遊網站建立合作關係，適時推出優惠住宿方案，提升公司住房率。
- E. 與信用卡公司合作，推出卡友優惠方案，增加餐廳及住客客源，提升本公司客房及餐飲收入。
- F. 選擇節能設備及遵行公司節能減碳政策，符合環保並節省成本。

(二)主要產品用途及產製過程

事務機器耗材營運部門：

1.主要產品用途

(1) 彩色影印機卡匣、彩色印表機卡匣、黑白影印機卡匣、黑白印表機卡匣：

供世界知名碳粉工廠填充碳粉成「碳粉卡匣完成品」後可直接使用於各種

影印機、傳真機或列表機內。

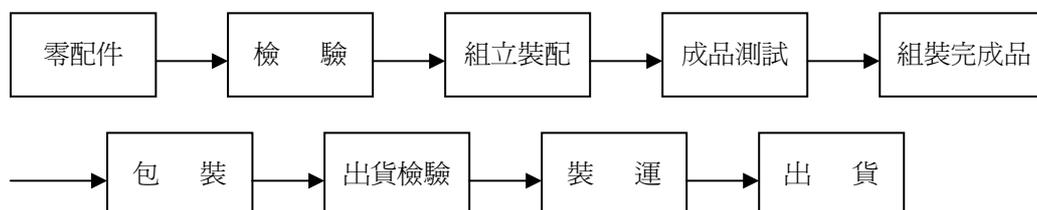
(2) 感光鼓之精密齒輪：

供世界知名 OPC 感光鼓製造廠組裝於 OPC 感光鼓後，可做為各種影印機、印表機或傳真機之影像成形機構。

(3) 其他：

影印機、印表機、傳真機可回收耗材部分的提供。

2. 產製過程



觀光旅館營運部門：

主要產品經營方式係以客房出租、供應餐飲並提供會議室及健身房、SPA 等相關設施，無一不以客人之最大滿意為宗旨

(三) 主要原料之供應狀況

事務機器耗材營運部門：

公司所生產產品之主要原物料為塑膠主體及配件、封口膜、顯像元件、晶片、碳粉及泡棉，其中向國內採購約 75% 以上，不論國內採購或由國外進口，貨源供應狀況皆相當穩定，在用料比率上，102 年度較 101 年度約增加 5~10% 之購料金額，原材料之供應狀況相當良好。

觀光旅館營運部門：

本公司主要係經營客房出租及餐飲服務，其主要原料為顧客用品及生鮮食料等，此等備品及食材可替代品繁多，供應市場並非寡佔或獨佔市場，故材料供應情況穩定

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶及其進(銷)貨金額與比例

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商及進貨金額與比例

101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
名稱	金額 (仟元)	占全年 度進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之 關係	名稱	金額 (仟元)	占全年 度進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之 關係	名稱	金額 (仟元)	占當年度 截至前 一季止 進貨淨 額比率 〔%〕	與發 行人 之 關係
供應商 A	92,411	16.92	無	供應商 A	100,995	15.80	無	供應商 A	25,092	13.06	無

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶及銷貨金額與比例

101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
名稱	金額 (仟元)	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之 關係	名稱	金額 (仟元)	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之 關係	名稱	金額 (仟元)	占當年度 截至前 一季止 銷貨淨 額比率 〔%〕	與發 行人 之 關係
-	-	-	-	-	-	-	-	KT	81,914	18.14	無

註：本公司 101 年度及 102 年度並無單一客戶占銷貨總額百分之十以上之情形。

(五)最近二年度生產量值

產能、產量單位：仟 Pcs；產值單位：新台幣仟元
客房成本單位：仟間、餐飲成本產量單位：仟人

年度 生產量值 主要產品	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
彩色影印機卡匣	2,820	2,686	229,772	3,438	3,274	276,276
彩色印表機卡匣	550	524	136,134	831	791	125,230
黑白影印機卡匣	6,270	5,971	252,018	5,846	5,568	230,170
黑白印表機卡匣	1,456	1,387	142,266	1,776	1,691	173,746
感光鼓之精密齒輪	33,439	31,847	121,180	34,315	32,681	113,019
其他	17,883	17,031	340,611	16,879	16,075	301,557
客房成本	觀光旅館營運部門 於 102 年 3 月 正式營運			—	19	38,963
餐飲成本				—	76	33,153
其他成本				—	—	3,277
合計	62,418	59,446	1,221,981	63,085	60,175	1,295,391

(六)最近二年度銷售量值

銷量單位：仟 Pcs；銷值單位：新台幣仟元
客房收入銷量單位：仟間、餐飲收入銷量單位：仟人

年度 銷售量值 主要產品	101 年度				102 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
彩色影印機卡匣	121	19,367	2,397	462,903	298	53,754	2,957	569,032
彩色印表機卡匣	29	7,271	354	138,884	39	7,749	701	204,288
黑白影印機卡匣	1,064	49,121	4,776	338,128	1,055	51,142	4,534	330,092
黑白印表機卡匣	34	3,357	1,317	174,403	59	5,280	1,697	211,136
感光鼓之精密齒輪	5,353	37,259	25,538	155,459	5,429	38,196	26,874	143,346
其他	128	706	2,445	31,774	180	605	3,606	35,639
客房收入	—	—	—	—	19	38,963	—	—
餐飲收入	—	—	—	—	76	33,153	—	—
其他收入	—	897	—	—	—	3,277	—	—
合計	6,729	117,978	36,827	1,301,551	7,155	232,119	40,369	1,493,533

註：其他係包括出售原物料碳粉匣附件。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工

年 度		101 年度	102 年度	當年度截至 3 月 31 日止
員工 人數	直 接	369	405	398
	間 接	259	301	303
	合 計	627	706	701
平 均 年 齡		34.29	34.44	35.71
平均服務年資		6.76	6.62	7.02
學歷 分佈 比率 (%)	博 士	—	—	—
	碩 士	3.66	3.68	3.00
	大 專	44.11	36.12	39.09
	高 中	43.63	41.36	41.08
	高中以下	8.6	18.84	16.83

四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無
- (二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

(一)公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施、進修、訓練

本公司各項福利之擬訂及推展主要為維護員工之福利及建立健全之組織。並藉由員工組成之職工福利委員會組織之運作，使同仁更樂於參與實際活動規劃與執行。除職工福利委員會之組織運作外，另有相關福利如下：

- (1)每月依生產及營運情形發放獎金。
- (2)員工到職後，即為其加入勞健保。
- (3)員工因婚、喪、喜、慶、生育等依規定申領禮金或奠儀。
- (4)公司提供免費宿舍，供遠途同仁住宿。
- (5)公司提供免費午餐於餐廳內用餐，對加班員工亦提供晚餐或用餐津貼。
- (6)每年年終舉辦尾牙餐會。
- (7)公司鼓勵員工進修，並不定期安排廠內、外教育訓練。
- (8)每年定期舉辦身體健康檢查。

2.退休制度及其實施情形：

- (1)員工有下列情形之一者，得自請退休：
 - A.工作十五年以上年滿五十五歲者。
 - B.工作二十五年以上者。
 - C.工作十年以上年滿六十歲者。
- (2)員工有下列情形之一者，本公司得命令其退休：
 - A.年滿六十五歲者。
 - B.心智喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，得由其服務單位主管呈請董事長核准予以命令退休。

前項所稱心智喪失或身體殘廢者，以勞工保險第一級至第十等級之殘廢為標準。

- (3)勞工退休金之給與標準如下：
 - A.按其工作年資，每滿一年給與兩個基數薪津。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與零點五或一個基數，最高總數以四十五個基數為限。退休基數之標準係指核准退休時一個月平均工資。
 - B.因執行職務致心神喪失或身體殘廢者加給百分之二十。

(4)退休基金：

- A.本公司自七十六年七月開始設立勞工退休準備金監督委員會，並依法提撥退休基金。
- B.本公司自民國八十九年度起延請精算師計算退休金，並依證期會規定入帳。

(5)九十四年七月一日起選擇退休新制者，概依勞工退休條例辦理。

3.勞資間協議情形：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司歷年來皆維持和諧之勞資關係，並以尊重人性，關懷員工為經營理念之一，輔以多項福利措施，未因有勞資糾紛而造成損失。

六、重要契約

截至目前為止本公司並無簽訂重要契約。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 個體簡明資產負債表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產					634,418	727,889
不動產、廠房及設備					474,597	494,415
無形資產					10,204	12,916
其他資產					1,044,678	1,065,166
資產總額					2,163,897	2,300,386
流動負債	分配前				475,330	539,408
	分配後				630,181	尚未分配
非流動負債					112,362	107,018
負債總額	分配前	不適用			587,692	646,426
	分配後				742,543	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益					1,576,205	1,653,960
股本					910,887	910,887
資本公積					239,940	240,357
保留盈餘	分配前				435,556	505,217
	分配後				280,705	尚未分配
其他權益					(10,178)	(2,501)
庫藏股票					—	—
非控制權益					—	—
權益總額	分配前				1,576,205	1,653,960
	分配後				1,421,354	尚未分配

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

註 2：102 年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

2. 合併簡明資產負債表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					103 年截至
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	3 月 31 日
流動資產					700,144	844,458	886,218
不動產、廠房及設備					1,381,650	1,578,198	1,573,930
無形資產					11,868	16,597	15,742
其他資產					223,954	222,813	481,200
資產總額					2,317,616	2,662,066	2,957,090
流動負債	分配前				586,886	585,303	789,766
	分配後				741,737	尚未分配	尚未分配
非流動負債					154,525	422,803	424,887
負債總額	分配前				741,411	1,008,106	1,214,653
	分配後				896,262	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益					1,576,205	1,653,960	1,742,437
股本					910,887	910,887	910,887
資本公積					239,940	240,357	240,357
保留盈餘	分配前				435,556	505,217	582,116
	分配後				280,705	尚未分配	尚未分配
其他權益					(10,178)	(2,051)	9,077
庫藏股票					—	—	—
非控制權益					—	—	—
權益總額	分配前				1,576,205	1,653,960	1,742,437
	分配後				1,421,354	尚未分配	尚未分配

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

註 2：102 年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

3.個體簡明資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產		922,534	902,688	580,887	640,081	不適用
基金及投資		511,805	507,843	978,020	1,003,492	
固定資產		548,028	531,413	499,278	476,391	
無形資產		18,017	16,293	13,436	13,167	
其他資產		29,173	25,230	29,372	31,975	
資產總額		2,029,557	1,983,467	2,100,993	2,165,106	
流動負債	分配前	379,509	290,247	372,320	475,329	
	分配後	647,632	530,992	600,042	630,180	
長期負債		15,308	—	—	—	
其他負債		73,309	83,207	86,805	99,531	
負債總額	分配前	468,126	373,454	459,125	574,860	
	分配後	736,249	614,199	686,847	729,711	
股本		837,885	875,438	910,887	910,887	
資本公積		217,312	231,344	243,215	244,632	
保留盈餘	分配前	528,534	541,747	516,926	482,881	
	分配後	260,411	301,002	289,204	328,030	
金融商品未實現損益		—	—	—	—	
累積換算調整數		(8,305)	(16,494)	(9,875)	(20,054)	
未認列為退休金成本之淨損失		(13,995)	(22,022)	(19,285)	(28,100)	
股東權益	分配前	1,561,431	1,610,013	1,641,868	1,590,246	
	分配後	1,293,308	1,369,268	1,414,146	1,435,395	
總額						

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

4. 合併簡明資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產		1,079,231	1,023,450	885,676	705,807	不適用
基金及投資		159,284	150,252	172,999	148,319	
固定資產		745,711	773,286	897,653	1,277,009	
無形資產		18,017	16,293	13,436	14,831	
其他資產		26,904	27,704	164,508	166,148	
資產總額		2,029,147	1,990,985	2,134,272	2,312,114	
流動負債	分配前	379,503	298,075	406,022	586,886	
	分配後	647,626	538,820	633,744	741,737	
長期負債		15,308	—	—	38,000	
其他負債		72,905	82,897	86,382	96,982	
負債總額	分配前	467,716	380,972	492,404	721,868	
	分配後	735,839	621,717	720,126	876,719	
股本		837,885	875,438	910,887	910,887	
資本公積		217,312	231,344	243,215	244,632	
保留盈餘	分配前	528,534	541,747	516,926	482,881	
	分配後	260,411	301,002	289,204	328,030	
金融商品未實現損益		—	—	—	—	
累積換算調整數		(8,305)	(16,494)	(9,875)	(20,054)	
未認列為退休金成本之淨損失		(13,995)	(22,022)	(19,285)	(28,100)	
股東權益	分配前	1,561,431	1,610,013	1,641,868	1,590,246	
總額	分配後	1,293,308	1,369,268	1,414,146	1,435,395	

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

(二)綜合損益表

1.個體綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
營業收入					1,412,778	1,677,691
營業毛利					584,381	689,990
營業損益					289,323	382,465
營業外收入及支出					(39,610)	(87,169)
稅前淨利					249,713	295,296
繼續營業單位本期淨利					196,092	219,734
停業單位損失				不適用	—	—
本期淨利(損)					196,092	219,734
本期其他綜合損益(稅後淨額)					(17,145)	12,455
本期綜合損益總額					178,947	232,189
淨利歸屬於母公司業主					196,092	219,734
淨利歸屬於非控制權益					—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主					178,947	232,189
綜合損益總額歸屬於非控制權益					—	—
每股盈餘					2.15	2.41

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

2.合併綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					103年截至 3月31日
		98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入					1,419,529	1,725,652	451,608
營業毛利					590,091	677,947	191,879
營業損益					255,148	271,019	87,745
營業外收入及支出					(7,286)	9,945	6,678
稅前淨利					247,862	280,964	94,423
繼續營業單位本期淨利					196,092	219,734	76,899
停業單位損失				不適用	—	—	—
本期淨利(損)					196,092	219,734	76,899
本期其他綜合損益(稅後淨額)					(17,145)	12,455	11,578
本期綜合損益總額					178,947	232,189	88,477
淨利歸屬於母公司業主					196,092	219,734	76,899
淨利歸屬於非控制權益					—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主					178,947	232,189	88,477
綜合損益總額歸屬於非控制權益					—	—	—
每股盈餘					2.15	2.41	0.84

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

3.個體簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
營業收入		1,606,956	1,705,468	1,430,986	1,412,778	不適用
營業毛利		698,072	687,133	548,059	582,506	
營業損益		413,418	395,540	296,368	286,624	
營業外收入及利益		48,208	15,511	22,214	9,035	
營業外費用及損失		(12,325)	(29,754)	(8,374)	(48,645)	
繼續營業部門稅前損益		449,301	381,297	310,208	247,014	
繼續營業部門損益		348,595	314,851	246,565	193,677	
停業部門損益		—	—	—	—	
非常損益		—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數		—	—	—	—	
本期損益		348,595	314,851	246,565	193,677	
每股盈餘(單位：元)		4.01	3.48	2.71	2.13	

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

4.合併簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98年	99年	100年	101年	102年
營業收入		1,606,106	1,701,905	1,433,266	1,419,529	不適用
營業毛利		699,010	689,605	551,284	588,216	
營業損益		411,198	389,918	284,665	252,449	
營業外收入及利益		53,398	21,218	25,755	11,339	
營業外費用及損失		(12,470)	(29,590)	(1,941)	(18,625)	
繼續營業部門稅前損益		452,126	381,546	308,479	245,163	
繼續營業部門損益		348,595	314,851	246,565	193,677	
停業部門損益		—	—	—	—	
非常損益		—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數		—	—	—	—	
本期損益		348,595	314,851	246,565	193,677	
每股盈餘(單位：元)		4.01	3.48	2.71	2.13	

註1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

(三)簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	查核意見
98	安永聯合會計師事務所 涂清淵、林鴻光	修正式無保留意見
99	安永聯合會計師事務所 涂清淵、林鴻光	修正式無保留意見
100	安永聯合會計師事務所 涂清淵、林鴻光	修正式無保留意見
101	安永聯合會計師事務所 涂清淵、林鴻光	修正式無保留意見
102	安永聯合會計師事務所 涂清淵、林鴻光	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)個體最近五年度財務分析－採用國際財務報導準則

分析項目(註 2)	年度(註 1)	最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率				27.15	28.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				355.78	356.17
償債能力 (%)	流動比率				133.46	134.94
	速動比率				73.22	87.19
	利息保障倍數				120.25	62.80
經營能力	應收款項週轉率(次)				5.04	5.14
	平均收現日數				72.42	71.01
	存貨週轉率(次)				3.12	3.56
	應付款項週轉率(次)		不	適	7.54	7.46
	平均銷貨日數				116.98	102.52
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				2.85	3.46
	總資產週轉率(次)				0.66	0.75
獲利能力	資產報酬率(%)				9.28	10.02
	權益報酬率(%)				12.25	13.60
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)				27.41	32.41
	純益率(%)				13.87	13.09
	每股盈餘(元)				2.15	2.41
現金流量	現金流量比率(%)				50.73	77.48
	現金流量允當比率(%)				62.11	88.12
	現金再投資比率(%)				0.63	11.88
槓桿度	營運槓桿度				3.97	3.66
	財務槓桿度				1.00	1.01

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20% 者)說明如下：

- 1.不動產、廠房及設備週轉率(次)增加：主係營收淨額成長所致。
- 2.利息保障倍數減少：主要是 102 年利息支出 4,760 仟元較前一年度 2,060 仟元增加所致。
- 3.現金流量比率增加：主要因營業活動所產生之淨現金增加所致。
- 4.現金流量允當比率增加：主要係 102 年度營業活動所產生之淨現金大幅增加所致。
- 5.現金再投資比率增加：主要係營業活動之淨現金流入增加所致。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

(二) 合併最近五年度財務分析－採用國際財務報導準則

分析項目(註 2)	年度(註 1)	最近五年度財務資料					103 年截至 3 月 31 日
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				31.99	37.86	41.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				125.26	131.59	137.70
償債能力 (%)	流動比率				119.29	144.27	112.21
	速動比率				66.59	91.28	67.32
	利息保障倍數				116.87	31.88	37.79
經營能力	應收款項週轉率(次)				5.17	5.70	5.39
	平均收現日數				70.59	64.03	67.71
	存貨週轉率(次)				3.05	3.50	3.21
	應付款項週轉率(次)				6.04	6.97	7.20
	平均銷貨日數				119.67	104.28	113.70
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用			1.16	1.16	1.14
	總資產週轉率(次)				0.63	0.69	0.64
獲利能力	資產報酬率(%)				8.88	9.12	11.25
	權益報酬率(%)				12.25	13.60	18.11
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)				27.21	30.84	10.36
	純益率(%)				13.81	12.73	17.02
	每股盈餘(元)				2.15	2.41	0.84
現金流量	現金流量比率(%)				65.69	57.67	1.81
	現金流量允當比率(%)				56.54	62.82	50.48
	現金再投資比率(%)				7.32	7.11	0.53
槓桿度	營運槓桿度				4.38	5.00	4.11
	財務槓桿度				1.00	1.03	1.03

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20% 者) 說明如下：

1. 流動比率增加：係流動資產中之現金較前期增加所致。
2. 速動比率增加：原因同流動比率之增加。
3. 利息保障倍數減少：主要是 102 年利息支出 8,792 仟元較前一年度 2,060 仟元增加所致。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(三)個體最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目(註 2)		年度(註 1)	最近五年度財務資料					
			98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		23.07	18.83	21.85	26.55	不適用	
	長期資金占固定資產比率		287.71	302.97	328.85	333.81		
償債能力 (%)	流動比率		243.09	311.01	156.02	134.66		
	速動比率		193.59	228.52	89.27	73.51		
	利息保障倍數		150.77	207.22	260.88	125.93		
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.15	5.41	4.99	4.97		
	平均收現日數		71.00	68.00	73.00	73.00		
	存貨週轉率(次)		5.78	4.95	3.74	3.13		
	應付款項週轉率(次)		7.90	8.46	8.45	7.48		
	平均銷貨日數		63.00	74.00	97.00	117.00		
	固定資產週轉率(次)		2.93	3.21	2.87	2.97		
	總資產週轉率(次)		0.79	0.86	0.68	0.65		
獲利能力	資產報酬率(%)		19.06	15.76	12.13	9.16		
	股東權益報酬率(%)		23.93	19.86	15.16	11.98		
	占實收資本比率(%)	營業利益		49.34	45.18	32.54		31.47
		稅前純益		53.62	43.55	34.06		28.25
	純益率(%)		21.69	18.46	17.23	13.71		
	每股盈餘(元)		4.17	3.60	2.71	2.13		
現金流量	現金流量比率(%)		43.36	119.96	137.53	51.74		
	現金流量允當比率(%)		101.68	83.56	71.31	74.29		
	現金再投資比率(%)		1.25	3.90	12.96	0.87		
槓桿度	營運槓桿度		1.23	1.22	1.29	1.33		
	財務槓桿度		1.01	1.00	1.00	1.01		
最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20% 者) 說明如下： 不適用。								

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱

(四)合併最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目(註 2)		最近五年度財務資料					
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	23.05	19.13	23.07	31.22	不適用	
	長期資金占固定資產比率	211.44	208.20	182.91	127.50		
償債能力 (%)	流動比率	284.38	343.35	218.13	120.26		
	速動比率	234.75	261.19	155.03	66.90		
	利息保障倍數	134.26	207.35	259.43	120.05		
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.19	5.51	5.16	5.09		
	平均收現日數	70.00	66.00	71.00	72.00		
	存貨週轉率(次)	5.76	4.84	3.68	3.15		
	應付款項週轉率(次)	7.88	8.36	7.84	6.06		
	平均銷貨日數	63.00	75.00	99.00	116.00		
	固定資產週轉率(次)	2.15	2.20	1.60	1.11		
	總資產週轉率(次)	0.79	0.85	0.67	0.61		
獲利能力	資產報酬率(%)	19.01	15.74	12.01	8.79		
	股東權益報酬率(%)	23.93	19.86	15.16	11.98		
	占實收資本比率(%)	營業利益	49.08	44.54	31.25		27.71
		稅前純益	53.96	43.58	33.87		26.91
	純益率(%)	21.70	18.50	17.20	13.64		
	每股盈餘(元)	4.17	3.60	2.71	2.13		
現金流量	現金流量比率(%)	70.16	131.56	107.15	65.91		
	現金流量允當比率(%)	102.57	83.72	72.14	65.02		
	現金再投資比率(%)	6.24	6.05	9.28	7.44		
槓桿度	營運槓桿度	1.23	1.23	1.30	1.39		
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.01		
最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20% 者)說明如下： 不適用。							

註 1：上列各年度財務資料均經會計師核閱。

註 2：財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告

上福全球科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送一〇二年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配表之議案，其中財務報表業經安永聯合會計師事務所涂清淵、林鴻光會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配表，經本監察人審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。。

此致

本公司 103 年度股東常會

監 察 人：王瑞拱



監 察 人：王茂森



監 察 人：王俊雄



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 六 日

四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表：

請參閱第 66 頁至第 146 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

請參閱第 147 頁至第 234 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表－個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年	101 年	差異	
				金額	%
流動資產		727,889	634,418	93,471	14.73
金融資產及投資		1,029,002	1,011,683	17,319	1.71
不動產、廠房及設備		494,415	474,597	19,818	4.18
無形資產		12,916	10,204	2,712	26.58
其他資產		36,164	32,995	3,169	9.60
資產總額		2,300,386	2,163,897	136,489	6.31
流動負債		539,408	475,330	64,078	13.48
非流動負債		107,018	112,362	(5,344)	(4.76)
負債總額		646,426	587,692	58,734	9.99
歸屬於母公司業主之權益		1,653,960	1,576,205	77,755	4.93
股本		910,887	910,887	0	0.00
資本公積		240,357	239,940	417	0.17
保留盈餘		505,217	435,556	69,661	15.99
其他權益		(2,501)	(10,178)	7,677	(75.43)
權益總額		1,653,960	1,576,205	77,755	4.93
最近二年度各項財務比例變動原因說明如下(增減變動達 20%者)：					
1.無形資產：主要因新購入電腦軟體。					
2.其他權益：主要係投資國外營運機構之匯率兌換差額變化。					

(二)財務狀況比較分析表－合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年	101 年	差異	
				金額	%
流動資產		844,458	700,144	144,314	20.61
金融資產及投資		159,058	159,059	(1)	(0.00)
不動產、廠房及設備		1,578,198	1,381,650	196,548	14.23
無形資產		16,597	11,868	4,729	39.85
其他資產		63,755	64,895	(1,140)	(1.76)
資產總額		2,662,066	2,317,616	344,450	14.86
流動負債		585,303	586,886	(1,583)	(0.27)
非流動負債		422,803	154,525	268,278	173.61
負債總額		1,008,106	741,411	266,695	35.97
歸屬於母公司業主之權益		1,653,960	1,576,205	77,755	4.93
股本		910,887	910,887	0	0.00
資本公積		240,357	239,940	417	0.17
保留盈餘		505,217	435,556	69,661	15.99
其他權益		(2,501)	(10,178)	7,677	(75.43)
權益總額		1,653,960	1,576,205	77,755	4.93
最近二年度各項財務比例變動原因說明如下(增減變動達 20%者)：					
1.流動資產：係現金較前期增加所致。					
2.無形資產：主要因新購入電腦軟體。					
3.非流動負債：係因長期借款增加所致。					
4.負債總額：同非流動負債之增加。					
5.其他權益：主要係投資國外營運機構之匯率兌換差額變化。					

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表－個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年	101 年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入淨額		1,677,691	1,412,778	264,913	18.75
營業成本		(976,125)	(826,250)	(149,875)	18.14
營業毛利		689,990	584,381	105,609	18.07
營業費用		(307,525)	(295,058)	(12,467)	4.23
營業淨利		382,465	289,323	93,142	32.19
營業外收入及支出		(87,169)	(39,610)	(47,559)	120.07
稅前淨利		295,296	249,713	45,583	18.25
所得稅費用		(75,562)	(53,621)	(21,941)	40.92
本期淨利		219,734	196,092	23,642	12.06
其他綜合損益總額(稅後淨額)		12,455	(17,145)	29,600	(172.65)
本期綜合損益總額		232,189	178,947	53,242	29.75
增減比例變動分析說明：(變動比率達 20%)					
1.營業淨利：主因業績成長且費用控制得宜所帶來之淨利上升。					
2.營業外收入及支出：主要係轉投資之觀光旅館業於營運初期之虧損。					
3.所得稅費用：係因營業淨利大幅成長所致。					
4.其他綜合損益總額(稅後淨額)：係投資國外營運機構之匯率兌換差額及確定福利之精算損益所產生。					
5.本期綜合損益總額：主要因業績成長所造成之淨利增加，及前述其他綜合損益增加所致。					

(二)經營結果比較分析表－合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年	101 年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入淨額		1,725,652	1,419,529	306,123	21.57
營業成本		(1,048,360)	(829,417)	(218,943)	26.40
營業毛利		677,947	590,091	87,856	14.89
營業費用		(406,928)	(334,943)	(71,985)	21.49
營業淨利		271,019	255,148	15,871	6.22
營業外收入及支出		9,945	(7,286)	17,231	(236.49)
稅前淨利		280,964	247,862	33,102	13.36
所得稅費用		(61,230)	(51,770)	(9,460)	18.27
本期淨利		219,734	196,092	23,642	12.06
其他綜合損益總額(稅後淨額)		12,455	(17,145)	29,600	(172.65)
本期綜合損益總額		232,189	178,947	53,242	29.75
增減比例變動分析說明：(變動比率達 20%)					
1.營業收入淨額：係因事務機器耗材營收增加，及新投入之觀光旅館業所帶來之營收。					
2.營業成本：係伴隨營收而來的成本增加。					
3.營業費用：主要係營收增加所造成之推銷與管理費用增加。					
4.營業為收入及支出：主係匯兌損益由虧轉盈所造成。					
5.其他綜合損益總額(稅後淨額)：係投資國外營運機構之匯率兌換差額及確定福利之精算損益所產生。					
6.本期綜合損益總額：主要因業績成長所造成之淨利增加，及前述其他綜合損益增加所致。					

(三)銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司 102 年度碳粉卡匣及感光鼓精密齒輪之銷售數量分別為 11,390 仟 pcs 及 32,303 仟 pcs，公司現有產能及財務狀況均足以支應此一銷售需要，尚無重大之影響，惟仍需加強產品開發及業務行銷，以期提升公司之整體營收及獲利。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析－個體

項目	年度	102 年度	101 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率		77.48	50.73	52.73
現金流量允當比率		88.12	62.11	41.88
現金再投資比率		11.88	0.63	1785.71
增減比例超過 20%之變動分析：				
1. 現金流量比率增加：主要因營業活動所產生之淨現金增加所致。				
2. 現金流量允當比率增加：主要係 102 年度營業活動所產生之淨現金大幅增加所致。				
3. 現金再投資比率增加：主要係營業活動之淨現金流入增加所致。				

(二)最近二年度流動性分析－合併

項目	年度	102 年度	101 年度	增(減)比例(%)
	現金流量比率		57.67	65.69
現金流量允當比率		62.82	56.54	11.11
現金再投資比率		7.11	7.32	(2.87)
增減比例超過 20%之變動分析：無。				

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現 金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施或 保持相當現金餘額之輔助措施	
				投資計劃	融資計劃
102,791	629,127	449,930	281,988	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

(一)最近年度

1.轉投資事業相關資訊(不包括大陸被投資公司)：

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, Apia, 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),	GENERAL PLASTIC	Phum Prey La gnor, Sagkat	印表機及影 印機之碳粉	USD1,600,000	USD1,600,000	1,600 股	100%	USD951,229	USD(590,487)	已併子公司 處理	

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			
Ltd.	INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., LTD	Chom Chao, Khan Dangkor Phnom Penh	卡匣製造與 銷售								

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. 轉投資事業相關資訊－大陸投資：

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	本期末初自 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。

(二)未來一年投資計劃：無

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率：本公司財務結構尚屬健全，且本公司與往來之金融機構維持長久之合作關係，額度利率水準堪稱合理，利息收支對淨利之影響並不高，故利率變動對公司之影響不大，且本公司於日常營運中，仍會持續觀察市場利率走勢。
- 2.匯率：本公司係以美元計價之外銷為主，故匯率之波動對本公司將相對產生影響。對於以外幣計價之進銷貨，藉由經常性進銷項目相互沖抵，使匯率變動產生某一程度之避險效果，在必要時，亦採取適當之避險工具，以降低匯率波動對公司損益之影響。
- 3.通貨膨脹：本公司持續注意外在環境及條件之變動，彈性調整庫存並適當的調整產品售價，以避免通貨膨脹對公司原料成本及損益的影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司目前並未從事高風險、高槓桿投資及背書保證之行為。
- 2.本公司目前並無資金貸與他人，如有必要時，其相關規定依本公司「資金貸與他人作業程序」辦理。
- 3.本公司從事衍生性商品交易均嚴守公司制定之「取得或處分資產處理程序」，所有遠期外匯交易，主要在規避持有之應收帳款外幣帳款之匯兌風險，不作投機之用。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

103 年度預計開發 OKI、Canon、Sharp、Ricoh、Xerox、Kyocera Mita、Konica Minolta、Samsung 系列之彩色碳粉卡匣，以及 Ricoh、Canon、Kyocera Mita、Sharp、Samsung 系列之黑色碳粉卡匣，藉由新產品提高公司毛利及競爭力；預計投入之研發費用為 71,762 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

針對政府政策及主管機關的相關法令，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司致力於新產品及技術之取得及研發，除不定期與國內外研究單位策略合作外，開發部亦隨時掌握市場相關之科技、專利等之脈動，故科技改變對本公司之財務業務尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司多年來致力維持企業形象，並遵守法令規定。截至目前為止，未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

- 1.進貨：本公司 102 年度最大進貨廠商約佔進貨總額 15.80%，所以並無進貨集中之風險。
- 2.銷貨：本公司 101 年度及 102 年度並無單一客戶占銷貨總額百分之十以上之情形，所以並無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

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；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。。

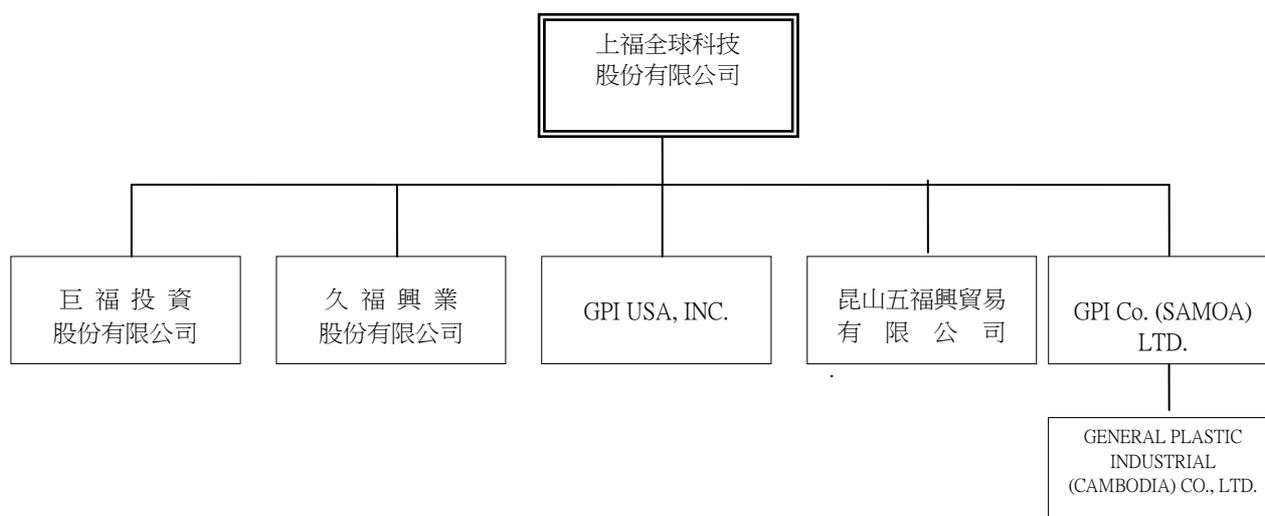
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業組織圖：



(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目：

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	所在地區	原始投資金額 102 年期末	持股 比例	主要營業項目
巨福投資股份有限公司	91.04.08	台中市梧棲區大智路二段 370 巷 34 號	\$207,000	100%	一般投資業
久福興業股份有限公司	95.10.18	台中市梧棲區大智路二段 388 號	\$700,000	100%	不動產買賣、土地開發業務及觀光旅館
GPI USA, INC.	92.04.25	1105 Ascott Valley Dr Duluth, GA 30097	\$343	100%	一般進出口貿易業務
昆山五福興貿易有限公司	99.06.03	江蘇省昆山市花橋鎮兆豐路 8 號	\$20,954	100%	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務
GPI Co. (SAMOA) LTD.	100.03.29	Offshore chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	\$324,962	100%	財務投資業務
GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD.	102.02.14	Phum Prey La Ngnr, Sagkat Chom Chao, Khan Dangkor Phnom Penh	USD1,600,000	100%	印表機及影印機之碳粉卡匣製造與銷售

(三)各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	比例
巨福投資股份有限公司	董事長	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞宏	20,700,000 股	100%
	董事	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞麒、王怡仁	20,700,000 股	100%
	監察人	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞拱	20,700,000 股	100%
久福興業股份有限公司	董事長	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞宏	70,000,000 股	100%
	董事	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞麒、王國印	70,000,000 股	100%
	監察人	上福全球科技股份有限公司代表人：王賴明月	70,000,000 股	100%
GPI USA, INC.	董事	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞麒	10,000 股	100%
昆山五福興貿易有限公司	董事長	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞宏	210,000 美金	100%
	監察人	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞麒	210,000 美金	100%
GPI Co. (SAMOA) LTD.	董事長	上福全球科技股份有限公司代表人：王瑞宏	4,500,000 股	100%
GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO., LTD.	董事長	GPI Co. (SAMOA) LTD.代表人：王瑞宏	205,868 股	100%

(四)各關係企業營運概況表

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
巨福投資股份有限公司	207,000	144,534	0	144,534	0	0	(3,008)	0
久福興業股份有限公司	700,000	909,026	354,521	554,505	76,262	(93,512)	(89,231)	0
GPI USA, INC.	343	30,477	25,968	4,509	52,220	1,008	1,032	0
昆山五福興貿易有限公司	20,954	28,951	14,131	14,820	14,869	(2,021)	(1,644)	0
GPI Co. (SAMOA) LTD.	324,962	310,982	6,072	304,910	0	(3,638)	(20,602)	0
GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL CAMBODIA) CO., LTD.	47,525	52,662	24,358	28,304	7,186	(17,473)	(17,501)	0

(五)關係企業報告聲明書：請參閱第 147 頁

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

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

涂清淵
會計師：

林明光

中華民國一〇三年三月二十五日



民國一〇二二年十二月三十一日、一〇二一年十二月三十一日及一〇二一年一月一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

代碼	資產會計科目	附註	一〇二二年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			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

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千元為單位)

代碼	會計科目	附註	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	
			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
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	94,059	5	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	105,524	4	5
2230	當期所得稅負債	四及六.19	49,285	2	33,861	23,829	2	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	372,320	22	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	103,082	5	5
2645	存入保證金		340	-	340	340	-	-
25XX	非流動負債合計		107,018	5	112,362	103,425	5	5
2XXX	負債合計		646,426	28	587,692	475,745	27	23
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.14	910,887	40	910,887	910,887	42	43
3200	資本公積	六.14	240,357	10	239,940	238,523	11	11
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.14	273,247	12	253,880	229,223	12	11
3320	特別盈餘公積	六.14	48,154	2	29,160	38,516	1	2
3350	未分配盈餘	六.14	183,816	8	152,516	206,415	7	10
	保留盈餘合計		505,217	22	435,556	474,154	20	23
3400	其他權益		(2,501)	-	(10,178)	-	-	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
3XXX	權益總計		1,653,960	72	1,576,205	1,623,564	73	77
	負債及權益總計		\$2,300,386	100	\$2,163,897	\$2,099,309	100	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一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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)	-
7060	採權益法之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，均以新台幣千元為單位)

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	法定盈餘公積	保 留 盈 餘 特別盈餘公積	未分配盈餘	3XXX		
民國 101 年 1 月 1 日餘額	代碼	3110	3200	3310	3320	3350	3410	\$1,623,564	
100 年度盈餘指撥及分配		\$910,887	\$238,523	\$229,223	\$38,516	\$206,415	\$ -	-	
提列法定盈餘公積				24,657	(9,356)	(24,657)		-	
迴轉特別盈餘公積						9,356		(227,723)	
發放現金股利						(227,723)		1,417	
其他資本公積變動			1,417						
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								
101 年度淨利						196,092		196,092	
101 年度其他綜合損益	六.18					(6,967)	(10,178)	(17,145)	
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				19,367	18,994	(19,367)		-	
提列法定盈餘公積						(18,994)		-	
提列特別盈餘公積						(154,851)		(154,851)	
發放現金股利								417	
其他資本公積變動			417						
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數									
102 年度淨利						219,734		219,734	
102 年度其他綜合損益	六.18					4,778	7,677	12,455	
本期綜合損益總額						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

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				
未實現銷售毛利增加		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：

	電腦軟體成本	其他無形資產
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，於很有可能有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	5,106	4,828	4,861
合計	<u>\$5,106</u>	<u>\$4,828</u>	<u>\$4,877</u>
流動	\$1,233	\$955	\$887
非流動	3,873	3,873	3,990
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	266,616	228,438	224,993
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	67,810	31,452	27,740
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，持股比率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	<u>\$11,657</u>	<u>\$14,962</u>	<u>\$26,619</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$10,108</u>	<u>\$10,108</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$11,657</u>	<u>\$4,854</u>	<u>\$16,511</u>
102.1.1	<u>\$11,657</u>	<u>\$5,168</u>	<u>\$16,825</u>
	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	<u>\$11,657</u>	<u>\$14,962</u>	<u>\$26,619</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)

	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)
當期未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)

10. 無形資產

	102.1.1~102.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成本：			
102.1.1	\$31,701	\$10,095	\$41,796
增添－單獨取得	4,857	672	5,529
處分	(16,785)	(899)	(17,684)
102.12.31	\$19,773	\$9,868	\$29,641
攤銷及減損：			
102.1.1	\$26,288	\$5,304	\$31,592
攤銷	2,145	672	2,817
處分	(16,785)	(899)	(17,684)
102.12.31	\$11,648	\$5,077	\$16,725
淨帳面金額：			
102.12.31	\$8,125	\$4,791	\$12,916
102.1.1	\$5,413	\$4,791	\$10,204
	101.1.1~101.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成本：			
101.01.01	\$27,566	\$9,896	\$37,462
增添－單獨取得	4,135	504	4,639
出售及處分	-	(305)	(305)
101.12.31	\$31,701	\$10,095	\$41,796
攤銷及減損：			
101.1.01	\$23,664	\$4,807	\$28,471
攤銷	2,624	802	3,426
處分	-	(305)	(305)
101.12.31	\$26,288	\$5,304	\$31,592
淨帳面金額：			
101.12.31	\$5,413	\$4,791	\$10,204
101.1.1	\$3,902	\$5,089	\$8,991

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)	\$10,624

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有因使用、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0.1。
- 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：

性質別 \ 功能別	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)		\$(1,715)	\$(3,513)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$25,685			\$30,913
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$25,688			\$30,913
遞延所得稅負債	\$(3)			\$-

(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	\$80,230	\$59,430	\$53,873

本公司民國一〇二年度預計及一〇一一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

- 1.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\$11,902千元。
- 2.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					
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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					
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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					
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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：

金額單位：仟元

	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
金融資產									
貨幣性項目									
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
金融負債									
貨幣性項目									
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, Apia, 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	認列及衡量		金額		項目
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目	註
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	10
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	10
其他負債					非流動負債	
-			3	3	遞延所得稅負債－非流動	2
應計退休金負債	79,978	23,104		103,082	應計退休金負債	5
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)	-	-	8
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	6
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	5,6,7
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	6
未認列為退休金成本之 淨損失	(19,285)	19,285		-	-	5
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		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響		之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量		金額	項目
		差異	表達差異		
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
研發費用	(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。

聲 明 書

本公司一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

上福全球科技股份有限公司



負 責 人：王 瑞 宏



中華民國一〇三年三月二十五日

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及其子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合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開一〇二年度合併財務報表之子公司中，部分子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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為新台幣 52,662 千元，佔合併資產總額之 2%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 7,186 千元，佔合併營業收入淨額之 0%；另上開合併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，本會計師對上開合併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對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 138,394 千元、137,185 千元及 156,825 千元，分別佔合併資產總額之 5%、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關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(3,632)千元及(1,719)千元，分別佔合併稅前淨利之(1)%及(1)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額皆為新台幣 0 千元，皆佔合併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，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達上福全球科技股份有限公司及其子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合併財務狀況，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合併財務績效與合併現金流量。

上福全球科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

會計師：

涂清淵

林明光



中華民國一〇三年三月二十五日

上福全球材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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元為單位)

代碼	會計科目	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%
	資產				
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$210,163	8	\$82,720	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,233	-	955	-
1150	應收票據淨額	15,326	1	13,253	1
1170	應收帳款淨額	277,418	10	241,930	10
1180	應收帳款-關係人淨額	12,627	-	14,330	1
1200	其他應收款	17,200	1	37,598	2
1310	存貨	285,194	11	285,281	12
1410	預付款項	24,946	1	24,003	1
1470	其他流動資產	351	-	74	-
11xx	流動資產合計	844,458	32	700,144	30
	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	3,873	-	3,873	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	280	-	1,176	-
1550	採用權益法之投資	138,394	5	137,185	6
1600	不動產、廠房及設備	1,578,198	59	1,381,650	60
1760	投資性不動產淨額	16,511	1	16,825	1
1780	無形資產	16,597	1	11,868	1
1840	遞延所得稅資產	52,676	2	40,441	2
1915	預付設備款	9,851	-	23,314	1
1920	存出保證金	1,028	-	731	-
1990	其他非流動資產	200	-	409	-
15XX	非流動資產合計	1,817,608	68	1,617,472	70
IXXX	資產總計	\$2,662,066	100	\$2,317,616	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華



代碼	會計科目	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.11	\$190,000	7	\$235,000	10
2110	應付短期票券	四及六.12	29,947	1	-	-
2150	應付票據		17,364	1	37,581	2
2160	應付票據-關係人		177	-	-	-
2170	應付帳款		123,546	4	121,113	5
2180	應付帳款-關係人	七	577	-	-	-
2200	其他應付款		119,822	5	62,518	3
2230	當期所得稅負債	四及六.21	49,285	2	32,930	1
2300	其他流動負債		54,585	2	97,744	4
21XX	流動負債合計		585,303	22	586,886	25
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.13	312,240	12	38,000	2
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	3,983	-	4,163	-
2640	應計退休金負債	四及六.14	106,240	4	112,022	5
2645	存入保證金		340	-	340	-
25XX	非流動負債合計		422,803	16	154,525	7
2XXX	負債合計		1,008,106	38	741,411	32
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.15	910,887	34	910,887	39
3200	資本公積	六.15	240,357	9	239,940	10
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.15	273,247	10	253,880	11
3320	特別盈餘公積	六.15	48,154	2	29,160	1
3350	未分配盈餘	六.15	183,816	7	152,516	7
	保留盈餘合計		505,217	19	435,556	19
	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	62	1,576,205	68
	負債及權益總計		\$2,662,066	100	\$2,317,616	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華

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，均以新台幣千元為單位)

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、六.16及七	\$1,725,652	100	\$1,419,529	100
5000	營業成本	六.17及六.18	(1,048,360)	(61)	(829,417)	(58)
5900	營業毛利		677,292	39	590,112	42
5910	未實現銷貨損益		(5,430)	-	(6,085)	-
5920	已實現銷貨損益		6,085	-	6,064	-
	營業毛利淨額		677,947	39	590,091	42
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.17及六.18	(193,960)	(11)	(157,886)	(11)
6200	管理費用	六.17及六.18	(140,150)	(8)	(108,810)	(8)
6300	研發費用	六.17及六.18	(72,818)	(4)	(68,247)	(5)
	營業費用合計		(406,928)	(23)	(334,943)	(24)
6900	營業利益		271,019	16	255,148	18
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19	9,841	1	10,135	1
7020	其他利益及損失	六.19	12,834	1	(13,563)	(1)
7050	財務成本		(9,098)	(1)	(2,139)	-
7060	採權益法之關聯企業及合資損益份額		(3,632)	-	(1,719)	-
	營業外收入及支出合計		9,945	1	(7,286)	-
7900	稅前淨利		280,964	17	247,862	18
7950	所得稅費用	四及六.21	(61,230)	(4)	(51,770)	(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	六.20	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	六.20	(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	四及六.22	\$2.41		\$2.15	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.40		\$2.14	

(請參閱合併財務報表附註)

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，均以新台幣千元為單位)

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	法定盈餘公積	保 留 盈 餘 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				24,657	(9,356)	(24,657)		-
提列法定盈餘公積						9,356		-
迴轉特別盈餘公積						(227,723)		(227,723)
發放現金股利								
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			196,092		196,092
101 年度淨利						(6,967)		(17,145)
101 年度其他綜合損益						189,125		178,947
本期綜合損益總額	六.20							
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				19,367	18,994	(19,367)		-
提列法定盈餘公積						(18,994)		-
提列特別盈餘公積						(154,851)		(154,851)
發放現金股利								
其他資本公積變動			417					417
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數								
102 年度淨利						219,734		219,734
102 年度其他綜合損益	六.20					4,778	7,677	12,455
本期綜合損益總額						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

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：王瑞宏



經理人：王瑞麒



會計主管：黃育華

民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一〇二一年度	一〇二〇年度	附註	一〇二一年度	一〇二〇年度
營業活動之現金流量：						
本期稅前淨利		\$280,964	\$247,862			
調整項目：						
收益費損項目：						
折舊費用(含投資性不動產折舊\$314及\$313)		86,305	58,545			
攤銷費用		3,715	3,484			
利息費用		9,098	2,140			
利息收入		(404)	(929)			
採用權益法之關聯企業及合資權益份額		3,632	1,719			
金融資產評價(利益)損失		(278)	638			
存貨跌價損失		4,230	6,160			
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(11)	262			
處份投資利益		-	(1,204)			
與營業活動相關之資產/負債變動數：						
持有供交易之金融資產減少		-	174,201			
應收票據增加		(2,073)	(3,440)			
應收帳款增加		(33,785)	(11,880)			
其他應收帳款減少(增加)		20,395	(32,686)			
存貨增加		(4,143)	(49,125)			
預付款項減少(增加)		697	(4,638)			
其他流動資產增加		(277)	(74)			
其他營業資產減少		209	136			
應付票據(減少)增加		(20,040)	15,932			
應付帳款增加		3,010	27,135			
其他應付款增加(減少)		56,998	(7,469)			
其他流動負債(減少)增加		(192)	4,605			
應計退休負債(減少)增加		(25)	545			
未實現銷貨毛利(減少)增加		(655)	21			
營運產生之現金		407,370	431,940			
支付之所得稅		(61,423)	(45,314)			
收取之利息		407	993			
支付之利息		(8,792)	(2,060)			
營業活動之淨現金流入		337,562	385,559			
投資活動之現金流量：						
以成本衡量之金融資產-非流動減少						
出售固定資產			896			4,944
採用權益法之被投資公司減資退回股款			2,840			1,120
取得不動產、廠房及設備			-			13,113
預付設備款增加			(259,867)			(374,640)
無形資產增加			(50,270)			(30,327)
存出保證金增加			(8,432)			(6,369)
			(297)			(444)
投資活動之淨現金流出			(315,130)			(392,603)
籌資活動之現金流量：						
應付短期票券增加			29,947			-
短期借款增加			1,640,000			840,000
短期借款減少			(1,685,000)			(745,000)
長期借款增加			495,480			38,000
長期借款減少			(221,240)			-
發放股東紅利			(154,851)			(227,723)
籌資活動之淨現金流入(出)			104,336			(94,723)
匯率變動對現金及約當現金之影響			675			702
本期現金及約當現金增加(減少)數			127,443			(101,065)
期初現金及約當現金餘額			82,720			183,785
期末現金及約當現金餘額			\$210,163	六.1		\$82,720

(請參閱合併財務報表附註)

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

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。

本公司及子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動請詳合併附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併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，本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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」將影響本集團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集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(15) 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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，本集團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集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則：

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	巨福投資股份有限公司	轉投資各種生產事業	100%	100%	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%	100%	100%
本公司	GPI USA, INC.	一般進出口貿易業務	100%	100%	100%
本公司	五福興貿易有限公司	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務	100%	100%	100%
本公司	GPI CO.,(SAMOA) Ltd.	財務投資業務	100%	100%	100%
GPI CO.,(SAMOA) Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., Ltd.(註)	印表機及影印機之碳粉卡匣製造與銷售	100%	100%	-%

(註) 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.。

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。
- (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。

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

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。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，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。

本集團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。

6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (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。

7.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)。

8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產除列

本集團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

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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。

9. 衍生金融工具

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.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。

11. 採用權益法之投資

本集團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。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

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集團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。本集團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。

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集團對其持股比例時，本集團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，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團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。

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

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

本集團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，本集團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，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團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) 本集團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，本集團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。

本集團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集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 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，本集團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。

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

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	3~50 年
機器設備	3~15 年
模具設備	2~ 4 年
運輸設備	5~10 年
辦公設備	3~10 年
營業器具	2~ 5 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。

13. 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。

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。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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

14. 租賃

集團為承租人

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集團者，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集團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。

集團為出租人

本集團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。

15. 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。

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

非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。本集團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

16. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團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

當本集團有權收取股利時，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。

18. 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。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 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。

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；

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

- (2) 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。

21. 每股盈餘

本集團列示歸屬於普通股股東之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則以歸屬於母公司普通股股東之損益調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以當期普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。本集團之潛在稀釋普通股包括盈餘轉增資。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、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。

1.判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有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－集團為出租人

本集團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，本集團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。請詳合併附註十二。

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

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合併附註六。

收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳合併附註六。

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，係依據本集團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，因集團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，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳合併附註六。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$924	\$182	\$187
銀行存款	209,032	82,764	183,636
加(減):備抵兌換利益 (損失)	207	(226)	(38)
合 計	<u>\$210,163</u>	<u>\$82,720</u>	<u>\$183,785</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\$10,722、\$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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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	174,460
債券	3,873	3,873	3,990
小計	5,106	4,828	178,450
合計	\$5,106	\$4,828	\$178,466
流動	\$1,233	\$955	\$174,476
非流動	3,873	3,873	3,990
合計	\$5,106	\$4,828	\$178,466

本集團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	\$15,506	\$13,580	\$9,781
減：備抵呆帳	(139)	(139)	(139)
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(41)	(188)	171
應收票據淨額	\$15,326	\$13,253	\$9,813

本集團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	\$294,223	\$256,544	\$253,873
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	(1,734)	(1,787)	(5,067)
小計	277,418	241,930	236,700
應收帳款-關係人	12,279	15,235	8,503
減：備抵呆帳	-	(837)	(837)
加(減)：備抵兌換利益(損失)	348	(68)	14
小計	12,627	14,330	7,680
淨額	\$290,045	\$256,260	\$244,380

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

本集團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(信用風險揭露請詳合併財務報表附註十二)：

	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
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$ -	\$17,218	\$17,218
101.1.1	\$ -	\$12,489	\$12,489
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
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	\$211,916	\$45,781	\$20,596	\$9,908	\$995	\$88	\$289,284
101.12.31	203,263	37,836	8,322	6,681	704	2,484	259,290
101.1.1	197,442	35,997	9,178	2,370	1,414	3,486	249,887

5.存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$86,326	\$75,490	\$88,034
物 料	117	143	94
在 製 品	27,927	29,364	22,437
製 成 品	80,001	81,981	56,998
商 品	23,841	8,180	7,800
寄 銷 品	82,432	101,343	72,013
合 計	300,644	296,501	247,376
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,450)	(11,220)	(5,060)
淨 額	\$285,194	\$285,281	\$242,316

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

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$1,048,360及\$829,417，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	(2,467)	(884)
淨 額	<u>\$(20,687)</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>

本集團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

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	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
<u>非上市(櫃)公司</u>						
COLOR IMAGING, INC.	\$138,394	38.93%	\$137,185	38.93%	\$143,715	38.77%
長福開發股份有限公司	-	-	-	-	13,110	100.00%
						(註)
合 計	<u>\$138,394</u>		<u>\$137,185</u>		<u>\$156,825</u>	

(註): 被投資公司已於民國一〇〇年十二月五日結束營運，並於民國一〇一年六月六日完成清算程序。

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

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。截至民國一〇二年十二月三十一日止，子公司對「COLOR IMAGING, INC.」投資金額為6,075仟美元，持股比率為38.93%，其續後評價採權益法。

民國一〇二年度及一〇一年度依該被投資公司提供經其他會計師查核數認列投資(損失)收益及換算調整數明細如下：

	一〇二年度	一〇一年度
投資(損失)收益	\$ (3,632)	\$ (1,719)
換算調整數	3,768	(6,207)
淨 額	\$ 136	\$ (7,926)

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$505,915	\$544,939	\$559,153
總負債	\$136,474	\$176,918	\$159,651

	一〇二年度	一〇一年度
收入	\$423,965	\$505,137
淨利(損)	\$ (9,300)	\$ (4,423)

8. 不動產、廠房及設備

102.1.1~102.12.31

	102.1.1~102.12.31								合計	
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備		未完工程及 待驗設備
成本：										
102.1.1	\$608,309	\$168,578	\$290,725	\$19,812	\$36,117	\$93,434	\$15,736	\$17,410	\$558,886	\$1,809,007
增添	2,552	12,654	28,977	4,159	1,753	2,855	3,707	2,342	157,901	216,900
處份	-	-	(17,457)	-	(1,693)	(576)	(87)	(117)	-	(19,930)
移轉	17,702	719,427	18,162	5,302	563	607	19,055	284	(717,849)	63,253
匯率影響數	3,376	564	54	13	4	-	-	38	1,196	5,245
102.12.31	\$631,939	\$901,223	\$320,461	\$29,286	\$36,744	\$96,320	\$38,411	\$19,957	\$134	\$2,074,475

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

102.1.1~102.12.31

	102.1.1~102.12.31								未完工程及 待驗設備	合計
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備		
折舊及減損：										
102.1.1	\$ -	\$65,824	\$227,523	\$12,754	\$31,354	\$75,329	\$624	\$13,949	\$ -	\$427,357
折舊	-	29,793	28,094	2,119	1,979	11,755	10,945	1,306	-	85,991
處分	-	-	(15,328)	-	(1,274)	(470)	(16)	(13)	-	(17,101)
移轉	-	(55)	-	-	-	-	-	55	-	-
匯率影響數	-	7	6	2	-	-	-	15	-	30
102.12.31	\$ -	\$95,569	\$240,295	\$14,875	\$32,059	\$86,614	\$11,553	\$15,312	\$ -	\$496,277

淨帳面金額：

102.12.31	\$631,939	\$805,654	\$80,166	\$14,411	\$4,685	\$9,706	\$26,858	\$4,645	\$134	\$1,578,198
102.1.1	\$608,309	\$102,754	\$63,202	\$7,058	\$4,763	\$18,105	\$15,112	\$3,461	\$558,886	\$1,381,650

101.1.1~101.12.31

	101.1.1~101.12.31								未完工程及 待驗設備	合計
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	營業器具	其他設備		
成本：										
101.1.1	\$607,288	\$163,414	\$278,398	\$17,262	\$34,584	\$82,935	\$ -	\$16,184	\$206,969	\$1,407,034
增添	6,472	5,164	12,200	5,289	2,557	8,384	15,736	1,249	352,891	409,942
處分	-	-	(6,633)	(2,739)	(1,024)	(243)	-	(7)	-	(10,646)
移轉	-	-	6,760	-	-	2,358	-	-	-	9,118
匯率影響數	(5,451)	-	-	-	-	-	-	(16)	(974)	(6,441)
101.12.31	\$608,309	\$168,578	\$290,725	\$19,812	\$36,117	\$93,434	\$15,736	\$17,410	\$558,886	\$1,809,007

折舊及減損：

101.1.1	\$ -	\$57,287	\$205,904	\$13,352	\$28,400	\$61,136	\$ -	\$12,315	\$ -	\$378,394
折舊	-	8,537	27,482	1,837	3,853	14,251	624	1,648	-	58,232
處分	-	-	(5,863)	(2,435)	(899)	(58)	-	(9)	-	(9,264)
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
101.12.31	\$ -	\$65,824	\$227,523	\$12,754	\$31,354	\$75,329	\$624	\$13,949	\$ -	\$427,357

淨帳面金額：

101.12.31	\$608,309	\$102,754	\$63,202	\$7,058	\$4,763	\$18,105	\$15,112	\$3,461	\$558,886	\$1,381,650
101.1.1	\$607,288	\$106,127	\$72,494	\$3,910	\$6,184	\$21,799	\$ -	\$3,869	\$206,969	\$1,028,640

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

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

本集團不動產、廠房及設備質押明細請詳合併附註八。

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	<u>\$11,657</u>	<u>\$14,962</u>	<u>\$26,619</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$10,108</u>	<u>\$10,108</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$11,657</u>	<u>\$4,854</u>	<u>\$16,511</u>
102.1.1	<u>\$11,657</u>	<u>\$5,168</u>	<u>\$16,825</u>
	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	<u>\$11,657</u>	<u>\$14,962</u>	<u>\$26,619</u>

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

	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
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)
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
合計		\$1,795	\$1,796

本集團投資性不動產質押明細請詳合併附註八。

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

	102.1.1~102.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
成本：			
102.1.1	\$33,422	\$10,096	\$43,518
增添－單獨取得	7,761	671	8,432
處份	(16,785)	(899)	(17,684)
匯率變動之影響	12	-	12
102.12.31	\$24,410	\$9,868	\$34,278
攤銷及減損：			
102.1.1	\$26,346	\$5,304	\$31,650
攤銷	3,043	672	3,715
處份	(16,785)	(899)	(17,684)
102.12.31	\$12,604	\$5,077	\$17,681
淨帳面金額：			
102.12.31	\$11,806	\$4,791	\$16,597
102.1.1	\$7,076	\$4,792	\$11,868
	101.1.1~101.12.31		
	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
成本：			
101.1.1	\$27,566	\$9,896	\$37,462
增添－單獨取得	5,864	505	6,369
處分	-	(305)	(305)
匯率變動之影響	(8)	-	(8)
101.12.31	\$33,422	\$10,096	\$43,518
攤銷及減損：			
101.1.1	\$23,664	\$4,807	\$28,471
攤銷	2,682	802	3,484
處分	-	(305)	(305)
101.12.31	\$26,346	\$5,304	\$31,650
淨帳面金額：			
101.12.31	\$7,076	\$4,792	\$11,868
101.1.1	\$3,902	\$5,089	\$8,991

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

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	\$3,310	\$2,818

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

本集團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。上列借款由本集團提供之擔保請詳合併附註八。

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. 長期借款

(1) 一〇二年十二月三十一日：

債權人	借款性質	利率	借款期間	借款金額	擔保品
全國農業金庫(股)公	長期擔保借款	1.75%	102/09/09-112/09/09	\$311,240	土地及建築物
司等三家授信機構	中期擔保借款	1.80%	102/10/09-107/10/09	1,000	"
			合計	\$312,240	

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

本集團自民國一〇二年九月向全國農業金庫(股)公司等三家授信機構簽訂總借款額度為\$692,000之聯合貸款，按借款用途區分為甲項放款，額度為\$529,000(依資本性支出)，及乙項放款，額度為\$163,000(依營運週轉金)。甲項放款授信期間為首次動用日起算十年;乙項放款授信期間為動用日起算五年，首次動用期限自核准日起3個月內，甲項借款按月付息，每月為一期，本金寬緩二年，寬緩期滿，本金平均攤還;乙項借款按月付息，本金到期一次清償。

(2)一〇一年十二月三十一日：

債權人	借款性質	利率	借款期間	借款金額	擔保品
全國農業金庫(股)公	抵押借款	2.00%~2.10%	101/12/03-104/12/03	\$11,000	土地
司等三家授信機構	"		101/12/14-104/12/14	27,000	"
			合計	<u>\$38,000</u>	

本集團自民國一〇一年九月向全國農業金庫(股)公司等三家授信機構簽訂總借款額度為\$450,000之聯合貸款，按借款用途區分為甲項放款，額度為\$360,000(依建築融資)，及乙項放款，額度為\$90,000(依建築週轉金)。授信期間為首次動用日起算3年並按月付息，本金到期一次清償；該借款已於民國一〇二年度全數清償。

(3)民國一〇一年一月一日：無此事項。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

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

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$13,234及\$11,280。

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	-	-
合 計	<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>

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

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	\$2,638	\$8,395

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	\$106,240	\$112,022	\$103,082

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

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

截至民國一〇二年十二月三十一日，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

本集團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。

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集團之確定福利計畫：

	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)	\$10,624

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

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	<u>\$106,240</u>	<u>\$112,022</u>
計畫負債之經驗調整	\$3,315	\$(8,700)
計畫資產之經驗調整	72	232

15.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。

(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	<u>\$240,357</u>	<u>\$239,940</u>	<u>\$238,523</u>

(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。

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

(4)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。

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。

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

B.本公司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：

	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。

16. 營業收入

	一〇二年度	一〇一年度
商品銷售收入	\$1,745,796	\$1,433,526
減：銷貨退回及折讓	(20,144)	(13,997)
合計	<u>\$1,725,652</u>	<u>\$1,419,529</u>

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

17. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	一〇二年度	一〇一年度
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$405	\$666
包含在銷管費用項下者：		
無形資產之攤銷	2,220	1,690
最低租賃給付認列為營業費用	8,612	7,764
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	1,090	1,128

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	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	\$201,724	\$135,348	\$337,072	\$160,000	\$99,054	\$259,054
勞健保費用	16,939	10,425	27,364	14,955	8,552	23,507
退休金費用	10,001	5,970	15,971	9,354	5,040	14,394
其他員工福利費用	7,155	5,493	12,648	5,148	4,818	9,966
折舊費用	63,374	22,617	85,991	41,794	16,438	58,232
攤銷費用	405	3,310	3,715	666	2,818	3,484

19. 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	\$2,561
利息收入	404	929
其他收入－其他	7,328	6,645
合 計	<u>\$9,841</u>	<u>\$10,135</u>

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

(2) 其他利益及損失

	一〇二年度	一〇一年度
處分投資利益	\$ -	\$ 1,204
金融資產評價損益	278	(638)
處分不動產、廠房及設備(損失)	(11)	(262)
淨外幣兌換損益	13,847	(8,639)
其他減損/投資損失	(896)	(4,944)
什項支出	(384)	(284)
合 計	<u>\$12,834</u>	<u>\$(13,563)</u>

20. 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>

(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>

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

21. 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
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(14,967)	(4,622)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(641)	1,056
所得稅費用	<u>\$61,230</u>	<u>\$51,770</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)
確定福利計畫精算損益	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>

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	<u>\$280,964</u>	<u>\$247,862</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$32,082	\$36,916
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	38,410	13,443
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(14,967)	(4,622)
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	<u>\$61,230</u>	<u>\$51,770</u>

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

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	\$8,591	\$640	\$1,573	\$6,378
採用權益法之投資-上福	460	(3,606)	-	4,066
採用權益法之投資-巨福	(4,163)	(618)	-	(3,545)
集團內個體間未實現交易	2,926	(2,592)	-	5,518
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
未使用課稅損失	5,226	(8,195)	-	13,421
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$(14,967)</u>	<u>\$2,552</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$36,278</u>			<u>\$48,693</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$40,441</u>			<u>\$52,676</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(4,163)</u>			<u>\$(3,983)</u>

(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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$(3)	\$(3)	\$ -	\$ -
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,451	(1,055)	(2,085)	8,591
採用權益法之投資-上福	181	(279)	-	460
採用權益法之投資-久福	1,264	1,264	-	-
採用權益法之投資-巨福	(4,455)	(292)	-	(4,163)
集團內個體間未實現交易	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
國外子公司之未實現之清算損失	9	9	-	-
應計退休金負債	17,524	(92)	(1,428)	19,044
未使用課稅損失	2,393	(2,833)	-	5,226
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$(4,622)</u>	<u>\$(3,513)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$28,143</u>			<u>\$36,278</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$32,601</u>			<u>\$40,441</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(4,458)</u>			<u>\$(4,163)</u>

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

(2)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

集團個體	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵減 年度
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
久福興業股份有限公司	95	\$89	\$89	\$89	\$89	105年
"	96	2,897	2,897	2,897	2,897	106年
"	97	1,631	1,631	1,631	1,631	107年
"	98	8,375	8,375	8,375	8,375	108年
"	99	5,092	5,092	5,092	5,092	109年
"	100	10,064	10,064	10,064	10,064	110年
"	101	33,332	33,332	33,332	-	111年
"	102	96,420	96,421	-	-	112年
			<u>\$157,901</u>	<u>\$61,480</u>	<u>\$28,148</u>	

(3)未認列之遞延所得稅資產

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，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$24,315、\$16,290及\$13,458。

(4)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。

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

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

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-久福興業股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-巨福投資股份有限公司	核定至民國一〇〇年度

22. 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。

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。

	<u>一〇二年度</u>	<u>一〇一年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(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		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$219,734	\$196,092
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$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	570
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	91,707	91,659
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。

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

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	<u>一〇二年度</u>	<u>一〇一年度</u>
本集團之關聯企業	\$110,505	\$117,833
其他關係人	571	897
合 計	<u>\$111,076</u>	<u>\$118,730</u>

本集團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

	<u>一〇二年度</u>	<u>一〇一年度</u>
本集團之關聯企業	<u>\$9,619</u>	<u>\$13,914</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$12,279	\$14,293	\$8,495
其他關係人	-	942	8
合 計	12,279	15,235	8,503
加(減)：備抵兌換利益(損失)	348	(68)	14
減：備抵呆帳	-	(837)	(837)
淨 額	<u>\$12,627</u>	<u>\$14,330</u>	<u>\$7,680</u>

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

(4)應付票據－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$177	\$ -	\$ -

(5)應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$562	\$ -	\$ -
其他關係人	11	-	-
合 計	573	-	-
加：備抵兌換損失	4	-	-
淨 額	\$577	\$ -	\$ -

(6)費用科目交易

本集團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

本集團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	\$37,837	\$30,418

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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

八、質押之資產

本集團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	\$480,353	\$367,045	\$288,064
建築物－未折減餘額	659,427	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	10,722	4,300	4,260
合 計	<u>\$1,159,753</u>	<u>\$475,850</u>	<u>\$403,646</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.子公司久福興業(股)公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止
已簽訂尚未完工交易工程重大合約明細如下：

(A)一〇二年十二月三十一日

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至 102.12.31 止 已支付價款	本公司收取之 履約保證票據
全興營造有限公司	台中港酒店興建工程	\$313,283	\$263,330	\$ -

(B)一〇一年十二月三十一日

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至 101.12.31 止 已支付價款	本公司收取之 履約保證票據
全興營造有限公司	台中港酒店興建工程	\$313,283	\$211,476	\$ -
泰新系統科技(股)公司	水電工程	48,897	43,059	4,185
聖暉空調科技(股)公司	空調工程	34,673	29,404	-
卜大實業(股)公司	整體衛浴	24,462	22,416	2,790
華崇實業(股)公司	活動傢俱	17,143	10,286	1,800
大方消防器材有限公司	消防工程	16,381	13,202	-
台灣恩益禧(股)公司	弱電工程	15,333	9,547	1,449
全文不銹鋼工業有限公司	廚房設備	12,087	2,565	-

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合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為新台幣\$11,902仟元。
- 3.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。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.金融工具

(1)金融工具之種類

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

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	\$178,466
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	138,394	137,185	156,825
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	209,239	82,538	183,598
應收票據及款項	305,371	269,513	254,193
其他應收款項	17,200	37,598	4,976

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	-	-
應付款項	141,664	158,694	115,627
其他應付款	119,822	62,518	69,907
長期借款	312,240	38,000	-

(2)財務風險管理目的及政策

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

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

(3)市場風險

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

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

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

匯率風險

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

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

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

本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當新台幣對美金升值1%時，對本集團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	\$ -	\$2,701
一〇一年度	\$ -	\$2,344

利率風險

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

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基點，對本集團民國一〇二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\$502及\$273。

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

(4)信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團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集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團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集團應收款項總額之百分比分別為42%、35%及45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本集團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。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至三年	三至五年	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	141,664	-	-	-	141,664
其他應付款	119,822	-	-	-	119,822
長期借款	18,386	86,867	85,138	147,124	337,515

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

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
101.12.31					
短期借款	\$235,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$235,000
應付款項	158,694	-	-	-	158,694
其他應付款	62,518	-	-	-	62,518
長期借款	-	40,370	-	-	40,370
101.1.1					
短期借款	\$140,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$140,000
應付款項	115,627	-	-	-	115,627
其他應付款	69,907	-	-	-	69,907

(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。本集團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。

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：

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

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

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$174,460	\$ -	\$ -	\$174,460
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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.投資金融商品相關資訊

本集團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，但未指定為現金流量、公允價值或國外營運機構淨投資之避險。本集團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

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元													
	102.12.31			101.12.31			101.01.01							
	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	\$10,273		29.7550		\$305,673		\$8,695	28.9900		\$252,068		\$7,995	30.2250	\$241,642
歐元	327		40.8900		13,371		231	38.2900		8,845		149	38.9800	5,806
人民幣	3,592		4.8170		17,303		985	4.5620		4,494		618	4.7050	2,906
<u>金融負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美金	520		29.7550		15,473		263	28.9900		7,624		899	30.3250	27,269
人民幣	93		4.8170		448		1,338	4.5620		6,104		695	4.9090	3,413

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

4.資本管理

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

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：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

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。

註 3：已併入合併報表。

(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	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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：合併個體進銷交易請參閱合併附註十三、1、(10)之說明。

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	6.40%	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	4.23%	

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

(8)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。

(10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

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、註4
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)	註4
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、註4
上福全球科技股份有限公司	GPI Co.(SAMOA), Ltd.	Offshore chambers, P.O. Box 217, Apia, 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、註4
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4

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。

註4：已合併沖銷。

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

3.大陸投資資訊：

(1)本公司民國一〇二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。

(2)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。

十四、部門資訊

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

1. 事務機器耗材營運部門：負責影印機卡匣、印表機卡匣、感光鼓齒輪等事務機器耗材之研發、製造及銷售等營運事項。
2. 觀光旅館營運部門：負責商旅相關之住宿、餐飲等營運。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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

(1)應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇二年度

	事務機器		調節及銷除	集團合計
	耗材部門	觀光旅館部門		
收入				
來自外部客戶收入	\$1,650,259	\$75,393	\$ -	\$1,725,652
部門間收入	-	869	(869)	-
收入合計	<u>\$1,650,259</u>	<u>\$76,262</u>	<u>\$(869)</u>	<u>\$1,725,652</u>
利息費用	\$4,777	\$4,593	\$(272)	\$9,098
折舊及攤銷	57,097	32,609	-	89,706
投資損失	3,632	-	-	3,632
所得稅費用	69,426	(8,196)	-	61,230
部門損益	<u>\$378,390</u>	<u>\$(97,426)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$280,964</u>
資產				
採用權益法之投資	\$138,394	\$ -	\$ -	\$138,394
非流動資產資本支出	221,291	88,846	-	310,137
部門資產	<u>\$1,753,125</u>	<u>\$909,025</u>	<u>\$(84)</u>	<u>\$2,662,066</u>
部門負債	<u>\$653,669</u>	<u>\$354,521</u>	<u>\$(84)</u>	<u>\$1,008,106</u>

民國一〇一年度

	事務機器		調節及銷除	集團合計
	耗材部門	觀光旅館部門		
收入				
來自外部客戶收入	\$1,418,632	\$897	\$ -	\$1,419,529
部門間收入	91	-	(91)	-
收入合計	<u>\$1,418,723</u>	<u>\$897</u>	<u>\$(91)</u>	<u>\$1,419,529</u>
利息費用	\$(2,094)	\$(46)	\$ -	\$(2,140)
折舊及攤銷	(60,359)	(1,357)	-	(62,716)
投資損失	(1,719)	-	-	(1,719)
所得稅費用	53,330	(1,560)	-	51,770
部門損益	<u>\$278,708</u>	<u>\$(30,846)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$247,862</u>
資產				
採用權益法之投資	\$137,185	\$ -	\$ -	\$137,185
非流動資產資本支出	64,164	340,803	-	404,967
部門資產	<u>\$1,524,657</u>	<u>\$793,014</u>	<u>\$(55)</u>	<u>\$2,317,616</u>
部門負債	<u>\$592,161</u>	<u>\$149,305</u>	<u>\$(55)</u>	<u>\$741,411</u>

¹ 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

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

(2) 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目未有調節。

(3) 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	一〇二年度	一〇一年度
美 國	\$844,176	\$720,161
台 灣	232,119	117,887
英 國	121,603	74,440
德 國	111,049	82,748
中國大陸	102,891	94,128
其他國家	313,814	332,165
合 計	<u>\$1,725,652</u>	<u>\$1,419,529</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
台 灣	\$1,520,192	\$1,425,661	\$1,123,358
柬 埔 寨	296,793	191,023	133,407
中國大陸	623	788	791
合 計	<u>\$1,817,608</u>	<u>\$1,617,472</u>	<u>\$1,257,556</u>

4. 重要客戶資訊

本公司民國一〇二年度及一〇一年度並無單一客戶銷貨收入佔損益表上收入淨額10%以上之情形。

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

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團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。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則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。本集團採用之初始國際財務報導準則合併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。本集團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，對本集團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合併資產負債表暨民國一〇一年度之合併綜合損益表之影響如下：

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

民國一〇一年一月一日合併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	差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$183,785			\$183,785	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產	174,476			174,476	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據	9,813			9,813	應收票據	
應收帳款-非關係人	236,700			236,700	應收帳款-非關係人	
應收帳款-關係人	7,680			7,680	應收帳款-關係人	
其他應收款	716		4,260	4,976	其他應收款	1
存貨	242,316			242,316	存貨	
預付款項	9,627		10,537	20,164	預付款項	12
其他流動資產	14,797		(14,797)	-	其他流動資產	1,12
遞延所得稅資產－流動	5,766		(5,766)	-	-	2
流動資產合計	885,676			879,910	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	162,889		(6,064)	156,825	採權益法之投資	10
固定資產淨額	897,653		130,987	1,028,640	不動產、廠房及設備	3,4
出租資產	17,138			17,138	投資性不動產	5
無形資產合計	13,436	(4,445)		8,991	無形資產	6
遞延所得稅資產－非流動	13,132	9,245	10,224	32,601	遞延所得稅資產	2,6,9
-	-		2,419	2,419	預付設備款	4
存出保證金	287			287	存出保證金	
遞延資產	545		(545)	-	-	7
其他資產-其他	133,406		(132,861)	545	其他資產	3,7
非流動資產合計	1,248,596			1,257,620		
資產總計	\$2,134,272			\$2,137,466	資產總計	

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

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	差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$140,000			\$140,000	短期借款	
應付票據	21,649			21,649	應付票據	
應付帳款	93,978			93,978	應付帳款	
應付費用	69,907			69,907	其他應付款	
應付所得稅	22,651			22,651	當期所得稅負債	
其他流動負債	57,837			57,837	其他流動負債	
其他負債					非流動負債	
-	-		4,458	4,458	遞延所得稅負債－非流動	2
應計退休金負債	79,978	23,104		103,082	應計退休金負債	6
存入保證金	340			340	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司利益	6,064		(6,064)	-	遞延貸項-聯屬公司利益	10
負債總計	492,404			513,902	負債總計	
股本					股本	
普通股	910,887			910,887	普通股	
資本公積	243,215	(4,692)		238,523	資本公積	8
法定盈餘公積	229,223			229,223	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	38,515			38,516	特別盈餘公積	
未分配盈餘	249,187	(42,772)		206,415	未分配盈餘	6,8,9
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	8
未認列為退休金成本之 淨損失	(19,285)	19,285		-	-	6
股東權益總計	1,641,867			1,623,564	權益總計	
負債及股東權益總計	\$2,134,272			\$2,137,466	負債及權益總計	

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

民國一〇一年十二月三十一日合併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		註
	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$82,720			\$82,720	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	241,930			241,930	應收帳款-非關係人
應收帳款-關係人	14,330			14,330	應收帳款-關係人
-	-		37,598	37,598	其他應收款
存貨	285,281			285,281	存貨
預付款項	23,591			24,003	預付款項
其他流動資產	38,084		(38,010)	74	其他流動資產
遞延所得稅資產－流動	5,663		(5,663)	-	-
流動資產合計	705,807			700,144	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	143,270		(6,085)	137,185	採權益法之投資
固定資產淨額	1,277,009		104,641	1,381,650	不動產、廠房及設備
出租資產	16,825			16,825	投資性不動產
無形資產合計	14,831	(2,963)		11,868	無形資產
遞延所得稅資產－非流動	20,228	10,387	9,826	40,441	遞延所得稅資產
-	-		23,314	23,314	預付設備款
存出保證金	731			731	存出保證金
遞延資產	409		(409)	-	-
其他資產-其他	127,955		(127,546)	409	其他非流動資產
非流動資產合計	1,606,307			1,617,472	非流動資產合計
資產總計	\$2,312,114			\$2,317,616	資產總計

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

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			
流動負債					流動負債	
短期借款	\$235,000			\$235,000	短期借款	
應付票據	37,581			37,581	應付票據	
應付帳款	121,113			121,113	應付帳款	
應付費用	62,518			62,518	其他應付款	
應付所得稅	32,930			32,930	當期所得稅負債	
其他流動負債	97,744			97,744	其他流動負債	
長期負債					長期負債	
長期借款	38,000			38,000	長期借款	
其他負債					非流動負債	
-	-		4,163	4,163	遞延所得稅負債－非流動	2
應計退休金負債	90,557	21,465		112,022	應計退休金負債	6
存入保證金	340			340	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司 利益	6,085		(6,085)	-	遞延貸項-聯屬公司利益	10
負債總計	<u>721,868</u>			<u>741,411</u>	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	8
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	(47,325)		152,516	未分配盈餘	6,8,9
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	8
未認列為退休金成本 之淨損失	(28,100)	28,100		-	-	6
股東權益總計	<u>1,590,246</u>			<u>1,576,205</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,312,114</u>			<u>\$2,317,616</u>	負債及權益總計	

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

民國一〇一一年度合併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	\$1,419,529			\$1,419,529	營業收入淨額	
營業成本	(831,292)	1,875		(829,417)	營業成本	6,11
營業毛利	588,237			590,112	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益	(6,085)			(6,085)	聯屬公司間未實現利益	
聯屬公司間已實現利益	6,064			6,064	聯屬公司間已實現利益	
營業毛利淨額	588,216			590,091		
營業費用					營業費用	6,11
研究發展費用	(68,547)	300		(68,247)	研發費用	
管理費用	(109,115)	305		(108,810)	管理費用	
推銷費用	(158,105)	219		(157,886)	推銷費用	
合 計	(335,767)			(334,943)	合 計	
營業利益	252,449			255,148	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	929		(929)	-	-	11
處分金融資產淨益	1,204		(1,204)	-	-	11
租金收入	2,561		(2,561)	-	-	11
其他收入	6,645		(6,645)	-	-	11
			10,135	10,135	其他收入	11
合 計	11,339			10,135	合 計	
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資 淨損	(1,719)			(1,719)	採權益法之關聯企業及 合資損益之份額	
處分金融資產淨損	(4,944)		4,944	-	-	
處分固定資產損失	(262)		262	-	-	11
利息費用	(2,140)			(2,140)	財務成本	
金融資產評價損失	(638)		638	-	-	11
兌換淨損	(8,639)		8,639	-	-	11
財務費用	49		(49)	-	-	11
其他損失	(332)		332	-	-	11
			(13,562)	(13,562)	其他利益及損失	11
合 計	(18,625)			(17,421)	合 計	
稅前利益	245,163			247,862	稅前利益	
所得稅費用	(51,486)	(284)		(51,770)	所得稅費用	6,9
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)	確定福利計畫精算損益	
-	-		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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度合併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。本集團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，本集團民國一〇一年度之利息收現數為\$993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合併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

本集團依新修訂之「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，其他流動資產分別增加\$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，本集團遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為\$4,458及\$4,163。

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，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為\$5,766及\$5,663。

上福全球科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

另上述之變動對本集團所得稅費用、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	6	\$459
採用買方稅率影響數	9	(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 所得稅資產	遞延 所得稅負債	遞延 所得稅負債
員工福利	6	\$8,929	\$ -	\$7,962	\$ -
採用買方稅率影響數	9	1,458	-	1,283	-
合計		\$10,387	\$ -	\$9,245	\$ -

3. 其它資產重分類至土地

本集團依柬埔寨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，在國際財務報導準則下依性質重分類至土地。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土地分別增加\$133,406及\$127,955，其他資產-其他分別減少\$133,406及\$127,955。

4. 預付設備款重分類至其它資產

本集團依新修訂之「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\$23,314，其他資產-預付設備款分別增加\$2,419及\$23,314。

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

5. 出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產

本集團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。

6. 員工福利

(a)退休金精算損益

本集團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。本集團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，由於本集團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，致一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-非流動調增\$1,426，應計退休金負債調增\$8,394及其他綜合損益調減\$6,968。

(b)未認列過渡性淨給付義務

本集團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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(c)最低退休金負債

本集團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

本集團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。

7. 遞延費用重分類至其它資產

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將遞延費用依國際財務報導準則規定依其性質重分類至其他資產項下。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遞延費用分別減少\$545及\$409，其他資產分別增加\$545及\$409。

8. 累積換算差異數及資本公積-長期股權投資認定為零

本集團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。

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

9. 集團內交易採用買方稅率影響數

本集團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。

10. 遞延借(貸)項重分類至採權益法之投資

本集團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十二月三十一日之遞延貸項及採用權益法之投資皆調減\$6,085。

11. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，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。

12. 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。

MEMO

上福全球科技股份有限公司



董事長：王瑞宏

