

股票代號：6128

上福全球科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：台中市梧棲區自強路50號

公司電話：(04)26393103

# 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18 - 30
(五)關係人交易	31 - 33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34 - 38
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38 - 40
2. 轉投資事業相關資訊	40 - 42
3. 大陸投資資訊	43

上福全球科技股份有限公司

會計師核閱報告

上福全球科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日之資產負債表暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.5 所述，上福全球科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日資產負債表所列部分採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 327,091 仟元及新台幣 937,459 仟元，分別佔資產總額之 15.26%及 45.52%；暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日依權益法認列之投資損益分別為投資損失新台幣(2,744)仟元及新台幣(2,007)仟元，分別佔稅前淨利之(1.70)%及(0.81)%，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為認列依據。又如財務報表附註十一所述部份被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述上福全球科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

上福全球科技股份有限公司 公鑒

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

涂 清 淵

會 計 師：

林 鴻 光

中華民國一〇一年十月二十六日

上福全球科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年九月三十日  
及一〇〇年九月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$54,268	2.53	\$35,417	1.72
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	937	0.04	876	0.04
1120	應收票據淨額		12,092	0.56	7,618	0.37
1140	應收帳款淨額	四.3	216,988	10.12	226,375	10.99
1150	應收帳款-關係人淨額	四.3及五	47,109	2.20	42,812	2.08
1188	其他應收款-關係人	五	324	0.02	1,247	0.06
1210	存貨淨額	二及四.4	265,340	12.38	232,913	11.31
1260	預付款項		3,964	0.19	6,557	0.32
1280	其他流動資產		9,468	0.44	6,098	0.30
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	6,425	0.30	3,240	0.16
11XX	流動資產合計		616,915	28.78	563,153	27.35
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		988,390	46.10	937,459	45.52
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,873	0.18	3,640	0.18
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		3,794	0.18	6,120	0.30
14XX	基金及投資合計		996,057	46.46	947,219	46.00
	固定資產					
1501	土 地		288,064	13.44	290,510	14.11
1521	建 築 物		160,322	7.48	167,587	8.14
1531	機器設備		288,085	13.44	278,332	13.52
1537	模具設備		91,860	4.28	109,821	5.33
1551	運輸設備		16,350	0.76	15,536	0.75
1561	辦公設備		34,817	1.62	34,878	1.69
1611	租賃資產		84	0.01	-	-
1681	什項設備		16,341	0.76	15,848	0.77
	成本合計		895,923	41.79	912,512	44.31
15X9	減：累積折舊		(412,051)	(19.22)	(403,395)	(19.59)
1672	預付設備款		1,425	0.07	2,632	0.13
15XX	固定資產淨額	二、四.6及六	485,297	22.64	511,749	24.85
	無形資產	二				
1710	商標權		465	0.02	573	0.03
1720	專利權		4,509	0.21	4,684	0.22
1750	電腦軟體成本		4,555	0.21	3,726	0.18
1770	遞延退休金成本		4,445	0.21	5,926	0.29
17XX	無形資產合計		13,974	0.65	14,909	0.72
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.7及六	16,903	0.79	10,210	0.50
1820	存出保證金		287	0.01	287	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	14,325	0.67	11,841	0.57
18XX	其他資產合計		31,515	1.47	22,338	1.08
	資產總計		\$2,143,758	100.00	\$2,059,368	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司

資 產 負 債 表 (續)

民國一〇一年九月三十日  
及一〇〇年九月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$290,000	13.53	\$135,000	6.56
2110	應付短期票券淨額	四.9	-	-	9,990	0.49
2120	應付票據		9,573	0.45	10,219	0.50
2140	應付帳款	四.10	118,731	5.54	99,707	4.83
2160	應付所得稅		10,707	0.50	25,055	1.22
2170	應付費用	四.11	62,702	2.92	59,241	2.88
2273	一年內到期長期應付款項	四.13	-	-	3,733	0.18
2280	其他流動負債	四.12	23,330	1.09	28,514	1.38
21XX	流動負債合計		515,043	24.03	371,459	18.04
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	82,406	3.84	82,496	4.01
2820	存入保證金		340	0.02	340	0.02
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	8,427	0.39	7,473	0.35
28XX	其他負債合計		91,173	4.25	90,309	4.38
2XXX	負債總計		606,216	28.28	461,768	22.42
	股東權益					
31XX	股本	四.15				
3110	普通股股本		910,887	42.49	910,887	44.23
	資本公積					
3210	股本溢價	四.16	238,523	11.13	238,523	11.58
3260	長期投資		5,370	0.25	3,424	0.17
32XX	資本公積合計		243,893	11.38	241,947	11.75
	保留盈餘	二及四.17				
3310	法定盈餘公積		253,880	11.84	229,223	11.13
3320	特別盈餘公積		29,160	1.36	38,516	1.87
3350	未分配盈餘		137,490	6.41	206,918	10.05
33XX	保留盈餘小計		420,530	19.61	474,657	23.05
3420	累積換算調整數	二	(18,483)	(0.86)	(7,869)	(0.38)
3430	未認為退休金成本之淨損失	二	(19,285)	(0.90)	(22,022)	(1.07)
3XXX	股東權益總計		1,537,542	71.72	1,597,600	77.58
	負債及股東權益總計		\$2,143,758	100.00	\$2,059,368	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.20	\$1,025,487	101.14	\$1,105,330	101.32
4170	減：銷貨退回		(8,728)	(0.86)	(8,672)	(0.79)
4190	銷貨折讓		(2,854)	(0.28)	(5,781)	(0.53)
4100	銷貨收入淨額		1,013,905	100.00	1,090,877	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.21	(605,406)	(59.71)	(675,056)	(61.88)
5910	營業毛利		408,499	40.29	415,821	38.12
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(6,690)	(0.66)	(7,473)	(0.69)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		4,750	0.47	5,376	0.49
	營業毛利淨額		406,559	40.10	413,724	37.92
6000	營業費用	四.21				
6100	推銷費用		(121,248)	(11.96)	(92,273)	(8.46)
6200	管理費用		(52,796)	(5.21)	(50,598)	(4.64)
6300	研究發展費用		(51,834)	(5.11)	(41,274)	(3.78)
	營業費用合計		(225,878)	(22.28)	(184,145)	(16.88)
	營業淨利		180,681	17.82	229,579	21.04
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		181	0.02	831	0.08
7130	處分固定資產利益	二	651	0.06	48	-
7140	處分投資利益	二	13	-	929	0.09
7160	兌換利益		-	-	14,434	1.32
7210	租金收入		1,581	0.16	1,582	0.15
7480	什項收入		4,394	0.43	4,454	0.41
	營業外收入及利益合計		6,820	0.67	22,278	2.05
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,272)	(0.13)	(741)	(0.07)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(14,466)	(1.43)	(2,007)	(0.18)
7522	其他投資損失		(2,326)	(0.23)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(743)	(0.07)	-	-
7560	兌換損失	二	(7,436)	(0.73)	-	-
7640	金融資產評價損失	二、四.2及四.5	(68)	(0.01)	(584)	(0.05)
7880	什項支出		(235)	(0.02)	(63)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(26,546)	(2.62)	(3,395)	(0.32)
7900	稅前淨利		160,955	15.87	248,462	22.77
8110	所得稅費用	二及四.18	(29,629)	(2.92)	(44,166)	(4.05)
9600	本期淨利		\$131,326	12.95	\$204,296	18.72
9750	普通股每股盈餘(元)	二及四.19				
	基本每股盈餘		\$1.44		\$2.25	
	稀釋每股盈餘		\$1.44		\$2.23	

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$131,326	\$204,296
調整項目：			
折舊費用(含出租資產折舊\$235及\$62)		42,665	38,580
各項攤提		2,668	3,119
處分固定資產損失(利益)		92	(48)
採權益法認列之投資損失		14,466	2,007
處分投資利益		(13)	(929)
金融資產評價損失		68	584
存貨跌價損失(帳列銷貨成本加項)		3,910	880
交易目的金融資產淨減少		13	237,729
長期應付款折價攤銷		-	636
其他投資損失		2,326	-
應收票據及帳款(含關係人)淨額增加		(14,427)	(10,793)
其他應收款-關係人減少(增加)		208	(1,247)
存貨淨額增加		(34,498)	(6,014)
預付款項減少		5,549	860
其他流動資產增加		(4,581)	(42)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少		(1,932)	2,336
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少		(616)	1,016
應付票據增加		2,626	4,168
應付帳款(含關係人)增加(減少)		24,672	(1,576)
應付費用減少		(5,346)	(17,639)
應付所得稅減少		(13,122)	(16,445)
其他流動負債減少		(15,702)	(4,000)
應計退休金負債增加		2,428	5,005
遞延貸項-聯屬公司間利益增加		1,940	2,097
長期應付款減少		-	(10,786)
營業活動之淨現金流入		144,720	433,794
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

上福全球科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及一〇〇年一月一日至九月三十日  
(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
出售固定資產		1,031	1,396
購置固定資產(含出租資產)		(29,977)	(23,844)
採權益法之長期股權投資增加		(44,639)	(430,869)
無形資產增加		(3,206)	(1,094)
存出保證金減少		-	16
投資活動之淨現金流出		<u>(76,791)</u>	<u>(454,395)</u>
融資活動之現金流量：			
發放股東紅利		(227,722)	(240,746)
短期借款增加		150,000	135,000
應付短期票券增加		-	9,990
融資活動之淨現金流出		<u>(77,722)</u>	<u>(95,756)</u>
本期現金及約當現金減少		(9,793)	(116,357)
期初現金及約當現金餘額		64,061	151,774
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$54,268</u>	<u>\$35,417</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		<u>\$1,232</u>	<u>\$725</u>
本期支付所得稅		<u>\$45,296</u>	<u>\$57,259</u>
部分影響現金流量之投資活動			
購置固定資產		\$29,572	\$20,812
加：期初應付設備款		3,299	7,163
減：期末應付設備款		(2,894)	(4,131)
購置固定資產支付現金		<u>\$29,977</u>	<u>\$23,844</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
盈餘轉增資		<u>\$ -</u>	<u>\$30,640</u>
員工紅利轉增資		<u>\$ -</u>	<u>\$4,809</u>
一年內到期之長期應付款		<u>\$ -</u>	<u>\$3,733</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：王瑞宏

經理人：王瑞麒

會計主管：黃育華

# 上福全球科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司創立於民國六十七年七月，主要經營業務順應經濟之發展曾多次轉變，自民國八十六年起，主要經營影印機及雷射印表機碳粉匣及感光鼓之精密齒輪等事務機器相關零件之製造及買賣業務。

本公司因業務需要於民國八十九年四月經經濟部核准變更公司名稱為「上福全球科技股份有限公司」。民國八十九年五月為因應未來籌資管道多元化需求並經證券主管機關之同意而完成補辦公開發行程序，民國九十年九月二十日經證券櫃檯買賣中心同意股票上櫃買賣，民國九十年十二月二十五日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣。

民國九十二年六月十六日起在台灣證券交易所股份有限公司集中市場開始交易。

本公司於民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為496人及483人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### 1. 現金及約當現金

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

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

## 2. 外幣交易

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

## 3. 金融資產及金融負債

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

### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

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

### (2) 以成本衡量之金融資產

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

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

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

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

#### 4. 應收帳款之減損評估

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

#### 5. 存 貨

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

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

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

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

6. 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

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

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

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (5)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。
- (6)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

7. 固定資產

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

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

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

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

8. 無形資產

無形資產係專利權、商標權及電腦軟體成本，按5~20年攤銷。

9. 退休金

- (1)本公司自八十七年度起，依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包含於前述財務報表之中。
- (2)本公司自八十八年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十八年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務若超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十九年一月一日起按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按十五年採直線法攤銷；補列之退休金負債若未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產及淨給付義務之合計數時，其對方科目列為「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分列為「未認列為退休金成本之淨損失」，屬股東權益之減項。
- (3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定事項。

10. 遞延貸項-聯屬公司間利益

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

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

11. 法定盈餘公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

12. 特別盈餘公積

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

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

13. 每股盈餘

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

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

14. 收入認列方法

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為

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

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

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

#### 15. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2) 本公司因購置設備或技術、研究發展及人材培訓等支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產，並就其未來之實現性提列備抵評價。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 16. 資產減損

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

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

17. 員工分紅及董監酬勞

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

18. 合併財務報表

本公司依金管證六字第0960034217號函及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定處理母子公司合併報表編製事宜。

19. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動使民國一〇〇年前三季度之淨利及每股盈餘皆無重大影響。
2. 營運部門資訊自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 9. 30	100. 9. 30
現金	\$158	\$170
銀行存款	54,569	35,119
小計	54,727	35,289
(減)加：備抵外幣資產兌換(損失)利益	(459)	128
合計	<u>\$54,268</u>	<u>\$35,417</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 9. 30	100. 9. 30
交易目的金融資產－基金	\$1,100	\$1,100
減：交易目的金融資產評價調整－基金	(163)	(224)
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	<u>\$937</u>	<u>\$876</u>

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101. 9. 30		100. 9. 30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$48,966	\$237,542	\$41,531	\$237,086
減：備抵呆帳	(837)	(11,652)	(837)	(11,652)
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(1,020)	(3,874)	2,118	7,340
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(5,028)	-	(6,399)
應收帳款淨額	<u>\$47,109</u>	<u>\$216,988</u>	<u>\$42,812</u>	<u>\$226,375</u>

(2)備抵呆帳係就應收帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

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

4. 存貨淨額

	101. 9. 30	100. 9. 30
原 料	\$74, 879	\$77, 675
物 料	39	45
在 製 品	27, 569	26, 823
製 成 品	80, 225	59, 492
寄 銷 品	90, 698	73, 442
商 品	900	316
合 計	274, 310	237, 793
減：備抵存貨跌價損失	(8, 970)	(4, 880)
淨 額	\$265, 340	\$232, 913

5. 基金及投資

(1)投資明細如下：

名稱	101. 9. 30				100. 9. 30				備註
	股數	原始投資成本	持股比率	金額	股數	原始投資成本	持股比率	金額	
採權益法之長期股權投資：									
巨福投資股份有限公司	20, 700, 000	\$207, 000	100%	\$143, 377	20, 700, 000	\$207, 000	100%	\$152, 304	(3)
GPI USA, INC.	10, 000	343	100%	3, 090	10, 000	343	100%	1, 974	
久福興業股份有限公司	70, 000, 000	700, 000	100%	661, 299	70, 000, 000	700, 000	100%	674, 509	(4)
昆山五福興貿易有限公司	(註)	10, 482	100%	6, 084	(註)	10, 482	100%	8, 294	(5)
GPI Co. (SAMOA) Ltd.	6, 000, 000	177, 728	100%	174, 540	3, 300, 000	97, 118	100%	100, 378	(6)
小 計				988, 390				937, 459	
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動：									
台中商業銀行金融債券				3, 873				3, 640	
以成本衡量之金融資產-非流動：									
綠明科技股份有限公司	379, 440	3, 794	4. 9%	3, 794	612, 000	6, 120	7. 2%	6, 120	
合 計				\$996, 057				\$947, 219	

註:被投資公司為有限公司，故無股份發行。

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)上述採權益法之長期股權投資皆無提供擔保或質押之情事。轉投資事業相關資訊請參閱附註十一、2。
- (3)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.」。民國一〇〇年九月三十日累積投資成本\$207,000，截至民國一〇一年九月三十日止累積投資成本並無異動。
- (4)本公司為了整體營運規劃之需，於民國九十五年十月十五日投資久福興業股份有限公司計10,000,000股，每股10元，共計\$100,000，持股比例100%。並於民國九十六年七月十九日及民國一〇〇年九月二日分別增資\$270,000及\$330,000，截至民國一〇一年九月三十日止累積投資成本\$700,000。
- (5)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增資\$3,750，截至民國一〇一年九月三十日止累積投資成本\$10,482。
- (6)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.」，截至一〇〇年十二月三十一日止累積投資成本\$133,089。民國一〇一年四月二十六日及民國一〇一年七月十一日分別增資\$14,702及\$29,937。截至民國一〇一年九月三十日止累積投資成本為\$177,728。
- (7)民國一〇一年第三季及一〇〇年第三季按權益法認列之長期股權投資損益金額及換算調整數，其中除久福興業股份有限公司民國一〇一年第三季財務報表係以經會計師核閱之財務報表為認列依據外，其餘被投資公司均以未經會計師核閱之自行編製同期財務報表為認列依據。明細如下：

被投資公司	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
巨福投資股份有限公司	\$(1,559)	\$(4,895)	\$4,361	\$6,617
GPI USA, INC.	935	(85)	730	84
久福興業股份有限公司	(11,722)	-	(5,863)	-
昆山五福興貿易有限公司	(1,449)	(227)	(1,195)	392
GPI Co.(SAMOA), Ltd.	(671)	(5,164)	(40)	3,299
合計	\$(14,466)	\$(10,371)	\$2,007	\$10,392

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

6. 固定資產

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季並無因購買固定資產所產生之利息資本化。

7. 出租資產

	101. 9. 30	100. 9. 30
土 地	\$11,657	\$9,211
建 物	14,962	6,787
成本合計	26,619	15,998
減：累計折舊	(9,716)	(5,788)
淨 額	<u>\$16,903</u>	<u>\$10,210</u>

8. 短期借款

(1)民國一〇一年九月三十日：

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	額度	擔保品
中國輸出入銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	\$100,000	\$200,000	-
土地銀行	信用借款	101/09/14- 101/11/14	55,000	100,000	-
台中商業銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	50,000	70,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/07/16- 101/10/12	50,000	100,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/09/25- 101/12/24	35,000	100,000	-
		合計	<u>\$290,000</u>		

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

(2)民國一〇〇年九月三十日：

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

9. 應付短期票券

(1)民國一〇一年九月三十日：

無此事項。

(2)民國一〇〇年九月三十日：

性質	保證或 承兌機構	到 期 日	利率區間	金額	擔保品
應付商業本票	中華票券	100.9.29~ 100.10.28	0.87%	\$10,000	-
	減：應付短期票券折價			(10)	
	淨 額			\$9,990	

10. 應付帳款

	101.9.30	100.9.30
應付帳款	\$118,895	\$99,396
(減)加：備抵兌換(利益)損失	(164)	311
合 計	\$118,731	\$99,707

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

11. 應付費用

	101. 9. 30	100. 9. 30
應付薪資及年終獎金	\$38,536	\$40,295
應付出口費用	5,927	7,280
應付勞務費	2,745	990
應付保險費	2,463	2,306
應付退休金	1,829	1,646
其 他	11,202	6,724
合 計	\$62,702	\$59,241

12. 其他流動負債

	101. 9. 30	100. 9. 30
應付員工紅利	\$10,667	\$14,420
應付董監酬勞	6,223	8,394
應付設備款	2,894	4,131
其 他	3,546	1,569
合 計	\$22,330	\$28,514

13. 長期應付款

(1) 民國一〇一年九月三十日：無此事項。

(2) 民國一〇〇年九月三十日：

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

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

本公司同業日本Ricoh Company Ltd. 以前年度對本公司及本公司銷售客戶在美國銷售之產品提起侵權訴訟，經纏訟多年後未有結論。原告與被告管理當局最後於民國九十六年同意和解，而和解重要條件為本公司與本公司銷售客戶需共同給付日本Ricoh Company Ltd. 美金1,000萬元之和解金，另依據此和解協議本公司再與本公司銷售客戶協議各自負擔之和解金，其中由本公司負擔美金300萬元之和解金，此項安排並經過日本Ricoh Company Ltd. 同意，因此本公司除於合約簽約日後十天支付美金100萬元外，其餘分4年無息攤還。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司已攤還完畢。

#### 14. 退休金

民國一〇一年及一〇〇年前三季認列淨退休金成本分別為\$4,360及\$6,937。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$25,068及\$26,630。

#### 15. 股本

- (1) 本公司民國一〇〇年一月一日之實收資本額\$875,438，分為87,543,768股。
- (2) 本公司於民國一〇〇年五月三十一日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$30,640及員工紅利轉增資\$4,809，合計增資股本\$35,449，每股面額10元，分為3,544,972股。前述增資案，業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇〇年七月十六日為增資基準日，並於民國一〇〇年七月二十五日辦妥變更登記。截至民國一〇一年九月三十日止，實收資本額\$910,887，分為91,088,740股。

#### 16. 資本公積

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

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

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

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

- (一)超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二)受領贈與之所得。

### 17. 盈餘分配

(1)本公司盈餘分配之公司章程規定如下：

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

員工紅利不得低於百分之零點一。  
董事及監察人酬勞不得高於百分之五。  
其餘為股東紅利。

本公司之股利政策係考量公司目前及未來擴展營運規劃、資金需求等情形，每年依法由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議。股東紅利總額為可分配盈餘百分之十(含)以上，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十，惟可分配餘額不足每股0.5元時，得不予分配。

(2)本公司民國一〇一年五月三十日經董事會提報股東常會照案通過之一〇〇年度股利分配情形及民國一〇〇年五月三十一日經董事會提報股東常會照案通過之九十九年度股利分配情形如下：

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

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

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

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

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

上述估列基礎係以民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之獲利狀況為依據，估列8.25%為員工紅利；4.80%為董監事酬勞，並認列為民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

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

## 18. 預計所得稅

- (1)本公司民國九十八年度(含九十八年度)以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定在案，民國九十九年度以後之營利事業所得稅申報案件尚在稅捐稽徵機關審理中。

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	101. 9. 30	100. 9. 30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅資產總額	\$21, 240	\$16, 749
(b) 遞延所得稅負債總額	\$(491)	\$(1, 668)
(c) 遞延所得稅資產備抵評價金額	\$-	\$-
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$5, 340	\$(9, 812)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	8, 970	4, 880
依權益法認列國外投資損益所產生之可減除暫時性差異	2, 250	592
未實現遞延毛利所產生之可減除暫時性差異	8, 427	7, 473
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	10, 029	9, 767
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	58, 676	54, 547
未實際支付之訴訟賠償金所產生之可減除暫時性差異	-	3, 969
未實現銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	5, 028	6, 399
長期投資換算調整數所產生之可減除暫時性差異	23, 336	10, 547
金融資產評價調整數所產生之可減除暫時性差異	-	353
B. 遞延所得稅資產—流動	\$6, 425	\$4, 908
遞延所得稅負債—流動	-	(1, 668)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$6, 425</u>	<u>\$3, 240</u>
C. 遞延所得稅資產—非流動	\$14, 816	\$11, 841
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-
淨遞延所得稅資產—非流動	14, 816	11, 841
遞延所得稅負債—非流動	(491)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$14, 325</u>	<u>\$11, 841</u>

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 一〇一年前三季及一〇〇年前三季帳列稅前淨利按法定稅率計算

之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$27,362	\$42,238
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	2,267	165
暫時性差異	2,546	(3,352)
投資及研發抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	\$32,175	\$39,051

E. 一〇一年前三季及一〇〇年前三季帳列所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
當期申報所得稅費用	\$32,175	\$39,051
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(877)	3,245
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(665)	(149)
依權益法認列國外投資損益所產生之遞延所得稅利益	(201)	(86)
金融資產評價調整數所產生之遞延所得稅利益	(2)	(31)
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅利益	(330)	(357)
備抵呆帳損失所產生之遞延所得稅利益	(33)	(13)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(413)	(851)
未實際支付之訴訟賠償金所產生之所得稅費用	-	1,952
未實現銷貨折讓所產生之所得稅利益	(25)	(357)
遞延所得稅(利益)費用	(2,546)	3,353
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	262
以前年度所得稅估計變動	-	1,500
所得稅費用	\$29,629	\$44,166

(3) 截至民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日有關股東  
可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.9.30	100.9.30
A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$23,815	\$509
	一〇〇年度	九十九年度
B. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	20.62%	19.11%

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

C. 未分配盈餘相關資訊

	101.9.30	100.9.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
八十七年度以後未分配盈餘	137,490	206,918
合計	<u>\$137,490</u>	<u>\$206,918</u>

19. 每股盈餘

(1) 一〇一年前三季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	91,088,740股	1	91,088,740股
具稀釋作用之潛在普通股：			
假設一〇一年前三季員工紅利發放股票(註)	408,686股	1	408,686股
一〇一年前三季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>91,088,740股</u>
一〇一年前三季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>91,497,426股</u>
本期淨利			\$131,326
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			<u>1.44元</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>1.44元</u>

(2) 一〇〇年前三季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	87,543,768	1	87,543,768
一〇〇年度盈餘轉增資	3,064,032	1	3,064,032
一〇〇年度員工紅利轉增資	480,940	122/273	214,926
一〇〇年前三季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>90,822,726</u>
具稀釋作用之潛在普通股：			
一〇〇年度員工紅利轉增資前稀釋效果			266,014
假設一〇〇年前三季員工紅利發放股票			328,759
一〇〇年前三季計算稀釋性每股盈餘在外加權平均股數			<u>91,417,499</u>
本期淨利			\$204,296
基本每股盈餘(元)			<u>2.25元</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>2.23元</u>

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

註:本公司自民國九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第0五二號函，員工分紅應視為費用而分盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋股權每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息後效果)，作為發放股數之判斷基礎。

## 20. 營業收入

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季營業收入均係銷售商品所產生。

## 21. 營業成本

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季發生之用人費用、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$118,670	\$61,261	\$179,931	\$120,541	\$63,165	\$183,706
勞健保費用	11,190	4,678	15,868	11,106	4,030	15,136
退休金費用	8,428	3,748	12,176	10,279	4,098	14,377
其他用人費用	3,712	3,357	7,069	4,039	2,339	6,378
折舊費用	31,365	11,065	42,430	31,718	6,800	38,518
攤銷費用	547	2,121	2,668	572	2,547	3,119

## 22. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
昆山五福興貿易有限公司	本公司之子公司
GPI USA, INC.	本公司之子公司
COLOR IMAGING, INC.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

a. 本公司民國一〇一年前三季度及一〇〇年前三季度對關係人之銷貨計有：

關係人	一〇一年前三季度		一〇〇年前三季度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$77,677	7.66%	\$107,961	9.90%
GPI USA, INC.	36,792	3.64%	33,532	3.07
昆山五福興貿易有限公司	8,852	0.87%	5,440	0.50
其 他	31	-	-	-
合 計	\$123,352	12.17%	\$146,933	13.47%

b. 銷貨收款條件

關係人名稱	交易條件
COLOR IMAGING, INC.	碳粉匣 T/T60天、120天或150天，主要為120天
GPI USA, INC.	T/T120天
昆山五福興貿易有限公司	T/T180天

(2) 應收帳款

本公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔本公司應收帳 款總額百分比	金額	佔本公司應收帳 款總額百分比
COLOR IMAGING, INC.	\$20,999	7.33%	\$19,451	6.98%
GPI USA, INC.	17,769	6.20%	17,257	6.19%
五福興貿易有限公司	10,198	3.56%	4,823	1.73%
小計	48,966	17.09%	41,531	14.90%
(減)加：備抵兌換(損)益	(1,020)		2,118	
減：備抵呆帳-應收關係人帳款	(837)		(837)	
合計	\$47,109		\$42,812	

(3)進 貨

a. 本公司民國一〇一年前三季度及一〇〇年前三季度對關係人之進貨之情形如下：

關係人名稱	一〇一年前三季度		一〇〇年前三季度	
	金額	%	金額	%
COLOR IMAGING, INC.	\$12,667	3.21%	\$12,207	2.73%

b. 進貨付款條件

關係人名稱	交易條件
COLOR IMAGING, INC.	T/T 30天

(4)應付帳款

本公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔本公司應 付帳款總額 百分比	金額	佔本公司應 付帳款總額 百分比
COLOR IMAGING, INC	\$816	0.69%	\$-	-
減：備抵兌換損益	(17)		-	
	\$799		\$-	

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)其他應收款

本公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之其他應收款明細如下：

關係人	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
GPI USA, INC.	\$324	100%	\$1,247	100%

(6)費用科目交易

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

六、質押之資產

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

	101.9.30	100.9.30
受限制用途之銀行存款	\$4,300	\$4,260
固定資產：		
土地	288,064	288,064
建築物－未折減餘額	9,211	103,583
出租資產：		
土地	97,030	9,211
建築物－未折減餘額	52	63
合  計	\$398,657	\$405,181

七、重大承諾事項及或有負債

- 截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日，本公司為了進口貨物能夠先行提貨再繳關稅，由台灣銀行代為保證金額分別為\$1,220及\$1,215。
- 本公司截至民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日因保稅工廠作業需要，依財政部台中關稅局規定申請內銷比率採預繳保證金方式，故本公司分別提供定期存單\$3,080及\$3,045予財政部台中關稅局作為保證金。

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	101. 9. 30		100. 9. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$54,268	\$54,268	\$35,417	\$35,417
公平價值變動列入損益之	937	937	876	876
<u>金融資產-流動</u>				
應收票據及款項	276,189	276,189	276,805	276,805
其他應收款-關係人	324	324	1,247	1,247
採權益法之長期股權投資	988,390	988,390	937,459	937,459
公平價值變動列入損益之	3,873	3,873	3,640	3,640
<u>金融資產-非流動</u>				
以成本衡量之金融資產-	3,794	-	6,120	-
非流動				
<u>負 債</u>				
短期借款	290,000	290,000	135,000	135,000
應付短期票券	-	-	9,990	9,990
應付票據及款項	128,304	128,304	109,926	109,926
一年內到期之長期應付款	-	-	3,733	3,733

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

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$54,268	\$35,417	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	937	876	-	-
應收票據及帳款	-	-	276,189	276,805
其他應收款-關係人	-	-	324	1,247
採權益法之長期股權投資	-	-	988,390	937,458
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	-	3,873	3,640
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	290,000	135,000
應付短期票券	-	-	-	9,990
應付票據及帳款	-	-	128,304	109,926
一年內到期之長期應付款	-	-	-	3,733

3. 財務風險資訊：

本公司金融商品之主要風險為商品價格風險、信用風險與流動性風險。

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

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

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(2)市場風險：本公司銷售產品大多以美元計價，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一年前三季兌換損失約\$(7,436)，佔本公司營收淨額比率為(0.73)%。

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

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(仟元)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$8,852	29.2450	\$258,891	\$7,998	30.4300	\$243,392
日幣	529	0.3757	199	615	0.3955	243
歐元	308	37.6900	11,591	215	41.0300	8,837
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	6,074	29.2450	177,630	3,364	30.4300	102,352
人民幣	1,334	4.5620	6,630	1,767	4.6950	8,294
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	237	29.2450	6,934	354	30.5300	10,817
日幣	4,372	0.3757	1,643	2,686	0.3995	1,073

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

5. 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商業干擾之行為。依美國專利訴訟法規定，本公司已於民國一〇一年五月五日初步回應其訴訟內容，且向法庭提出對CANON Inc. 反訴，本公司兩位相關證人亦於民國一〇一年七月三十日至一〇一年八月三日致美國完成口頭採證。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金融通貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有價證券者，明細如下：

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年九月三十日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳科目	期		末		備註
				單位數/面額/股數	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>							
	富達太平洋基金	無	交易目的金融資產	1,146.70	\$800		\$685	
	兆豐國際全球高股息基金	無	交易目的金融資產	30,000.00	300		252	
			小計		1,100		\$937	
			交易目的金融資產評價調整-基金		(163)			
			合計		\$937			
	<u>股票</u>							
	巨福投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20,700,000	\$143,377	100%	\$143,377	
	GPI USA, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	3,090	100%	3,090	
	久福興業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	70,000,000	661,299	100%	661,299	
	昆山五福興貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,084	100%	6,084	
	GPI Co. (SAMOA), Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	174,540	100%	174,540	
			小計		988,390		988,390	
	綠明科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	379,400	3,794	4.9%	3,794	
	<u>債券</u>							
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		
		合計		\$996,057		\$996,057		

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者明細如下：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：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：

民國一〇一年九月三十日：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	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%	\$143,377	\$(1,559)	\$(1,559)	子公 司
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370巷34號	不動產買 賣、土地開 發業務及觀 光旅館	\$700,000	\$370,000	70,000,000 股	100%	\$661,299	\$(11,722)	\$(11,722)	子公 司
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%	\$3,090	USD 31,546	\$935	子公 司

上福全球科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	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	昆山五福興貿 易有限公司	江蘇省昆山市花橋 鎮兆豐路8號	印刷機複印 機傳真機及 相關耗材批 發及進出口 業務	\$10,482	\$10,482	- (註1)	100%	\$6,084	RMB 315,673	\$(1,449)	子公 司
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	\$177,728	\$133,089	6,000,000 股	100%	\$174,540	USD(22,610)	\$(671)	子公 司
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	38.85%	\$143,998	USD(135,940)	已併子公司 處理	被投 資公 司
GPI Co. (SAMOA), Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., LTD	Phum Prey La Ngnr, Sagkat Chom Chao, Khan Dangkor Phnom Penh	印表機及影 印機之碳粉 卡匣製造與 銷售	USD100,000	\$-	100 股	100%	USD80,153	USD(19,847)	已併子公司 處理	孫公 司

註1：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

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

① 資金貸與他人者：無。

② 為他人背書保證：無。

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

③期末持有有價證券，明細如下：

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 目 科	期				備 註
				單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
巨福投資股 份有限公司	股 票 COLOR IMAGING, INC.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	4,500,000	\$143,998	38.85%	\$143,998	市價係依 其股權淨 值 x 持股 比例
GPI Co. (SAMOA) Ltd.	GENERAL PLASTIC INDUSTRIAL (CAMBODIA) Co., LTD	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	100	USD80,153	100%	USD80,153	市價係依 其股權淨 值 x 持股 比例

- ④ 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- ⑤ 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- ⑥ 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- ⑦ 與關係人進、銷貨交易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。

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

3. 大陸投資資訊

(1)本公司民國一〇一年九月三十日止對大陸轉投資之相關資訊如下：

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回					
上福全球科技股份有限公司	昆山五福興貿易有限公司	印刷機、複印機、傳真機及相關耗材批發及進出口業務	\$10,482 (USD 340,000)	直接投資大陸公司	\$10,482 (USD 340,000)	\$-	-	\$10,482 (USD 340,000)	100%	\$(1,449) (註一)	\$6,084	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$10,482 USD 340 仟元	\$12,779 USD 400 仟元	\$922,525

註一：以該被投資公司自行結算之財務報表認列投資損益。

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

(2)本公司於民國一〇一年前三季與大陸被投資公司間所產生之重大交易：無。