股票代碼：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

民國一０一年一月一日至三月三十一日
及一００年一月一日至三月三十一日

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	18
(四)重要會計科目之說明	18 – 29
(五)關係人交易	30 – 32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其他	33 – 37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37 – 38
2.轉投資事業相關資訊	39 – 41
3.大陸投資資訊	41

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一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日之資產負債表暨民國一０一年一月一日至三月三十一日及民國一００年一月一日至三月三十一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一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 956,643 仟元及496,491 仟元，分別佔資產總額之 46.81%及 24.30%，暨民國一０一年一月一日至三月三十一日及民國一００年一月一日至三月三十一日依權益法分別認列投資損失新台幣 3,893 仟元及投資損失新台幣2,491仟元，分別佔稅前淨利之(10.17)%及(3.12)%，均係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述上福全球科技股份有限公司民國一０一年一月一日至三月三十一日及一００年一月一日至三月三十一日之財務報表，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　公鑑

安 永 聯 合 會 計 師 事 務 所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六第0950104133號
(90)台財證(六)第100690號

涂 清 淵

會計師：

林 鴻 光

中華民國一０一年四月二十六日

上福全球科技股份有限公司

資　產　負　債　表

民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日

（資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	資產 會　計　科　目	附　註	一０一年三月三十一日 金　額	％	一００年三月三十一日 金　額	％
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$28,451	1.39	$175,220	8.58
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	973	0.05	273,825	13.40
1120	應收票據淨額		7,891	0.39	7,929	0.39
1140	應收帳款淨額	四.3	195,370	9.56	218,731	10.71
1150	應收帳款-關係人淨額	四.3及五	27,494	1.34	44,941	2.20
1188	其他應收款-關係人	五	426	0.02	411	0.02
1210	存貨淨額	二及四.4	238,035	11.65	235,236	11.52
1260	預付款項		7,499	0.37	7,162	0.35
1280	其他流動資產		22,547	1.10	4,698	0.23
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	5,725	0.28	3,966	0.19
11XX	流動資產合計		534,411	26.15	972,119	47.59
	基金及投資	二及四.5				
1421	採權益法之長期股權投資		956,643	46.81	496,491	24.30
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,990	0.20	3,992	0.20
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		6,120	0.30	6,120	0.30
14XX	基金及投資合計		966,753	47.31	506,603	24.80
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土　　地		288,064	14.10	290,510	14.22
1521	建 築 物		159,411	7.80	171,349	8.39
1531	機器設備		281,866	13.79	275,181	13.47
1537	模具設備		84,951	4.16	103,978	5.09
1551	運輸設備		19,089	0.94	15,536	0.76
1561	辦公設備		34,350	1.68	35,423	1.74
1681	什項設備		16,022	0.78	15,512	0.76
	成本合計		883,753	43.25	907,489	44.43
15X9	減：累積折舊		(390,567)	(19.11)	(386,619)	(18.93)
1670	加：未完工程及預付設備款		4,514	0.22	1,409	0.07
15XX	固定資產淨額		497,700	24.36	522,279	25.57
	無形資產	二				
1710	商標權		519	0.03	635	0.03
1720	專利權		4,569	0.22	5,692	0.28
1750	電腦軟體成本		4,344	0.21	4,747	0.23
1770	遞延退休金成本		4,445	0.22	5,926	0.29
17XX	無形資產合計		13,877	0.68	17,000	0.83
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.7及六	17,059	0.84	10,251	0.50
1820	存出保證金		287	0.01	392	0.02
1830	遞延資產	二	-	-	18	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	13,367	0.65	14,113	0.69
18XX	其他資產合計		30,713	1.50	24,774	1.21
	資產總計		$2,043,454	100.00	$2,042,775	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）

民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日

（資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	負債及股東權益 會計科目	附註	一〇一年三月三十一日 金額	 %	一〇〇年三月三十一日 金額	 %
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	$ 55,000	2.69	$ -	-
2120	應付票據		10,850	0.53	4,444	0.22
2140	應付帳款	四.9	100,328	4.91	116,109	5.69
2160	應付所得稅		32,345	1.59	52,873	2.59
2170	應付費用	四.10	44,066	2.16	43,497	2.13
2273	一年內到期長期應付款項	四.12	-	-	10,619	0.52
2280	其他流動負債	四.11	45,624	2.23	54,391	2.65
21XX	流動負債合計		288,213	14.11	281,933	13.80
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	80,756	3.95	79,130	3.88
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	7,253	0.35	3,850	0.18
28XX	其他負債合計		88,349	4.32	83,320	4.08
2XXX	負債總計		376,562	18.43	365,253	17.88
	股東權益					
31XX	股　本	四.14				
3110	普通股股本		910,887	44.57	875,438	42.86
	資本公積	四.15				
3210	股本溢價		238,523	11.67	228,394	11.18
3260	長期投資		4,843	0.24	3,033	0.15
32XX	資本公積小計		243,366	11.91	231,427	11.33
	保留盈餘	二及四.16				
3310	法定盈餘公積		229,223	11.22	197,738	9.68
3320	特別盈餘公積		38,516	1.88	22,300	1.09
3350	未分配盈餘		280,305	13.72	388,166	19.00
33XX	保留盈餘小計		548,044	26.82	608,204	29.77
	股東權益其他調整項目	二				
3420	累積換算調整數		(16,120)	(0.79)	(15,525)	(0.76)
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(19,285)	(0.94)	(22,022)	(1.08)
34XX	股東權益其他調整項目小計		(35,405)	(1.73)	(37,547)	(1.84)
3XXX	股東權益總計		1,666,892	81.57	1,677,522	82.12
	負債及股東權益總計		$2,043,454	100.00	$2,042,775	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

民國一０一年一月一日至三月三十一日
及一００年一月一日至三月三十一日
（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	項　　目	附　註	一０一年第一季 金　額	一０一年第一季 %	一００年第一季 金　額	一００年第一季 %
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	$308,265	101.75	$382,775	101.40
4170	減：銷貨退回		(4,253)	(1.40)	(3,301)	(0.87)
4190	銷貨折讓		(1,051)	(0.35)	(1,983)	(0.53)
4100	銷貨收入淨額		302,961	100.00	377,491	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20及五	(187,357)	(61.84)	(242,412)	(64.22)
5910	營業毛利		115,604	38.16	135,079	35.78
5920	減：聯屬公司間未實現利益	二	(7,253)	(2.39)	(3,850)	(1.02)
5930	加：聯屬公司間已實現利益	二	6,487	2.14	5,376	1.43
	營業毛利淨額		114,838	37.91	136,605	36.19
6000	營業費用	四.20及五				
6100	推銷費用		(35,125)	(11.59)	(28,944)	(7.67)
6200	管理費用		(16,241)	(5.36)	(17,632)	(4.67)
6300	研究發展費用		(16,734)	(5.52)	(12,610)	(3.34)
	營業費用合計		(68,100)	(22.48)	(59,186)	(15.68)
6900	營業淨利		46,738	15.43	77,419	20.51
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		38	0.01	239	0.06
7140	處分投資利益	二	-	-	122	0.03
7160	兌換利益	二	-	-	3,251	0.86
7210	租金收入		527	0.17	527	0.14
7310	金融資產評價利益	二	86	0.03	173	0.05
7480	什項收入		1,067	0.35	887	0.23
	營業外收入及利益合計		1,718	0.56	5,199	1.37
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(290)	(0.10)	(283)	(0.07)
7521	權益法認列之投資損失		(3,893)	(1.28)	(2,491)	(0.66)
7530	處分固定資產損失	二	(193)	(0.06)	(50)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(5,740)	(1.89)	-	-
7880	什項支出		(78)	(0.03)	(21)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(10,194)	(3.36)	(2,845)	(0.75)
7900	稅前淨利		38,262	12.63	79,773	21.13
8110	所得稅費用	二及四.17	(7,144)	(2.36)	(13,316)	(3.53)
9600	本期淨利		$31,118	10.27	$66,457	17.60
9750	普通股每股盈餘(元)	二及四.18				
	基本每股盈餘		$0.34		$0.73	
	稀釋每股盈餘		$0.34		$0.73	

（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

民國一０一年一月一日至三月三十一日
及一００年一月一日至三月三十一日
（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	一０一年第一季	一００年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		$31,118	$66,457
調整項目：			
折舊費用(含出租資產折舊$78及$18)		13,707	13,347
各項攤提		939	793
長期應付款折價攤銷		-	282
處分投資利益		-	(122)
採權益法認列之投資損失		3,893	2,491
處分固定資產損失		193	50
金融資產評價利益		(86)	(173)
交易目的金融資產淨增加		-	(35,622)
應收票據及帳款(含關係人)淨額減少(增加)		31,007	(5,589)
存貨淨額增加		(3,283)	(7,457)
預付款項減少		2,014	255
遞延所得稅資產-流動(增加)減少		(1,232)	1,610
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少		(140)	312
其他流動資產(增加)減少		(17,660)	1,358
應付票據增加(減少)		3,903	(1,607)
應付帳款增加		6,269	14,826
應付所得稅增加		8,516	11,373
應付費用減少		(23,982)	(33,383)
應計退休金負債增加		778	1,639
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)		766	(1,526)
其他流動負債增加		5,016	7,251
長期應付款減少		-	(3,546)
營業活動之淨現金流入		61,736	33,019
（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

民國一０一年一月一日至三月三十一日
及一００年一月一日至三月三十一日
（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	一０一年第一季	一００年第一季
（承 前 頁）			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(11,072)	(8,196)
存出保證金增加		-	(89)
其他應收款-關係人減少(增加)		106	(411)
無形資產增加		(1,380)	(877)
投資活動之淨現金流出		(12,346)	(9,573)
融資資活動之現金流量：			
短期借款減少		(85,000)	-
融資活動之淨現金流出		(85,000)	-
本期現金及約當現金(減少)增加		(35,610)	23,446
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	$28,451	$175,220
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)		$376	$283
本期支付所得稅		$ -	$20
部分影響現金流量之投資活動			
購置固定資產		12,243	4,852
加：期初應付設備款		3,299	7,163
減：期末應付設備款		(4,470)	(3,819)
購置固定資產支付現金		$11,072	$8,196
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期應付款		$ -	$10,619

（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

民國一０一年三月三十一日
及一００年三月三十一日
（資料僅經核閱，未經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櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。

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。

本公司於民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日之員工人數分別為491人及498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。

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)資產負債表日國外營運機構之財務報表依規定匯率，換算為本國貨幣所產生之兌換差額，列入「換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

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報價。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。

(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.應收款項之減損評估

本公司民國一００年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國一００年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

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。

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銷除。

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

(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

(2)耐用年限已屆滿之固定資產仍繼續使用者，本公司按可再使用年數繼續提列折舊。

(3)重大支出其效益及於以後各期者列為資產，其餘零星之維修支出列為當期費用。

(4)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

(5)處分固定資產盈益或損失列為當年度之營業外收入及利益或費用及損失。

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.遞延資產

遞延資產係電力線路補助費等支出，按五年平均攤銷。

10.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。

11. 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。

12. 法定盈餘公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

13. 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。

14. 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。

15. 收入認列方法

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為：

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

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

16. 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、研究發展及人才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。

17. 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。

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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. 本公司自民國一００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。前述變動使民國一００年第一季之淨利及每股盈餘皆無重大影響。

2. 營運部門資訊自民國一００年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
現　　金	$94	$407
銀行存款	28,532	175,458
小　　計	$28,626	175,865
減：備抵兌換損失	(175)	(645)
合　　計	$28,451	$175,220

2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101.3.31	100.3.31
交易目的金融資產－基金	$1,100	$273,645
(減)加：交易目的金融資產評價調整-基金	(144)	104
小　　計	956(註)	273,749
加：交易目的金融資產評價調整－遠匯	17	76
公評價值變動列入損益之金融資產淨額	$973	$273,825

截至民國一０一年三月三十一日之尚未到期遠期外匯合約如下：

銀行別	到期日	買/賣	金額	公平市價
中國信託	2012/02-2012/04	賣	USD 500,000	$17

截至民國一００年三月三十一日之尚未到期遠期外匯合約如下：

銀行別	到期日	買/賣	金額	公平市價
中國信託	2011/04-2011/05	賣	USD 800,000	$35
兆豐金控	2011/04-2011/05	賣	USD 800,000	$41

(註)101.3.31交易目的金融資產-基金明細請參閱附註十一、1、(3)

3.應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	$28,590	$216,235	$45,965	$236,397
減：備抵呆帳	(837)	(11,652)	(837)	(11,653)
減：備抵兌換損失	(259)	(1,618)	(187)	(1,085)
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(7,595)	-	(4,928)
應收帳款淨額	$27,494	$195,370	$44,941	$218,731

(2)備抵呆帳係就應收帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

4.存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
原　　料	$76,421	$87,381
物　　料	94	38
在 製 品	26,775	30,484
製 成 品	68,548	58,725
寄 銷 品	72,386	62,370
商　　品	411	238
合　　計	244,635	239,236
減：備抵存貨跌價損失	(6,600)	(4,000)
淨　　額	$238,035	$235,236

5.基金及投資

(1)投資明細如下：

名稱	101.3.31				100.3.31				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%	$144,535	20,700,000	$207,000	100%	$141,840	(3)
GPI USA, INC.	10,000	343	100%	2,503	10,000	343	100%	1,411	
久福興業股份有限公司	70,000,000	700,000	100%	670,110	37,000,000	370,000	100%	348,501	(4)
昆山五福興貿易有限公司	(註)	10,482	100%	7,228	(註)	6,732	100%	4,739	(5)
GPI Co.(SAMOA) Ltd.	4,500,000	133,089	100%	132,267	-	-	-	-	(6)
小　計				956,643				496,491	
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				3,990				3,992	
以成本衡量之金融資產-非流動									
綠明科技股份有限公司	612,000	6,120	4.90%	6,120	612,000	6,120	7.20%	6,120	
合　計				$966,753				$506,603	

註：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

(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.」。民國一〇〇年十二月三十一日止累積投資成本$207,000，截至民國一〇一年三月三十一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。民國一〇〇年十二月三十一日止累積投資成本$700,000，截至民國一〇一年三月三十一日止累積投資成本並無變動。

(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。民國一００年六月二十四日增資$3,750。民國一００年十二月三十一日止累積投資成本$10,482，截至民國一０一年三月三十一日止累積投資成本並無變動。

(6)本公司為了從事國外業務，於民國一００年三月二十九日設立「GPI Co.(SAMOA) Ltd.」。民國一００年十二月三十一日止累積投資成本$133,089，截至民國一０一年三月三十一日止累積投資成本並無變動。

(7)民國一０一年第一季及一００年第一季依被投資公司提供未經會計師核閱財務報表所認列採權益法之投資損益及累積換算調整數明細如下：

	一０一年第一季		一００年第一季	
被投資公司	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	$(934)	$(3,835)	$(337)	$1,243
GPI USA, INC.	321	(58)	242	9
久福興業股份有限公司	(2,912)	-	(1,872)	-
昆山五福興貿易有限公司	(336)	(196)	(524)	(83)
GPI Co.(SAMOA) Ltd.	(32)	(3,436)		
合　　計	$(3,893)	$(7,525)	$(2,491)	$1,169

6.固定資產

本公司民國一０一年第一季及一００年第一季並無因購買固定資產所產生之利息資本化。

7.出租資產

	101.3.31	100.3.31
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	(9,560)	(5,747)
淨　　額	$17,059	$10,251

8.短期借款

(1)民國一〇一年三月三十一日：

債權人	借款性質	借款期間	利率	借款金額	額度	擔保品
兆豐國際商業銀行	信用借款	101/3/28-101/4/30	1.60%	$20,000	$20,000	-
第一商業銀行	信用借款	101/3/29-101/6/27	1.11%	35,000	35,000	-
			合計	$55,000		

(2)民國一〇〇年三月三十一日：

無此事項。

9.應付帳款

	101.3.31	100.3.31
應付帳款	$100,346	$116,155
減：備抵兌換利益	(18)	(46)
合　　計	$100,328	$116,109

10.應付費用

	101.3.31	100.3.31
應付薪資及年終獎金	$21,950	$24,245
應付出口費用	6,562	6,592
應付保險費	2,388	2,321
其　　他	13,166	10,339
合　　計	$44,066	$43,497

11.其他流動負債

	101.3.31	100.3.31
應付員工紅利	$24,363	$30,760
應付董監酬勞	14,189	17,896
應付設備款	4,470	3,819
其　　他	2,602	1,916
合　　計	$45,624	$54,391

12.長期應付款

(1)民國一〇一年三月三十一日：無此事項。

(2)民國一〇〇年三月三十一日：

	100.3.31		
	一年以內	一年以上	總　額
長期應付款	$12,120	$-	$12,120
減：備抵兌換利益	(1,076)	-	(1,076)
減：長期應付款折價	(425)	-	(425)
合　　計	$10,619	$-	$10,619

本公司同業日本Ricoh Company Ltd.以前年度對本公司及本公司銷售客戶在美國銷售之產品提起侵權訴訟，經纏訟多年後未有結論。原告與被告管理當局最後於民國九十六年同意和解，而和解重要條件為本公司與本公司銷售客戶需共同給付日本Ricoh Company Ltd.美金1,000萬元之和解金，另依據此和解協議本公司再與本公司銷售客戶協議各自負擔之和解金，其中由本公司負擔美金300萬元之和解金，此項安排並經過日本Ricoh Company Ltd.同意，因此本公司除於合解簽約日後十天支付美金100萬元外，其餘分4年無息攤還。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已攤還完畢。

13.退 休 金

民國一〇一年及一〇〇年第一季認列淨退休金成本分別為$ 1,453及$2,312。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為$ 25,436及$28,245。

14.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，截至民國一〇一年三月三十一日止，實收資本額$910,887，分為91,088,740股。

15. 資本公積

(1)本公司民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日之資本公積餘額如下：

	101.3.31	100.3.31
股本溢價	$238,523	$228,394
被投資公司股東權益變動	4,843	3,033
合　　計	$243,366	$231,427

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

(一)超過票面金額發行股票所得之溢價。
(二)受領贈與之所得。

16. 盈餘分配

(1)本公司適用民國一０一年度及一００年度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。
本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分配之。本公司之股利政策，係以考量公司未來擴展營運規劃、資金需要之需，所分配之股東紅利，其中現金股利佔百分之十至九十，餘為股票股利。

(2)本公司民國一０一年三月二十一日經董事會通過之一００年度股利分配議案及民國一００年五月三十一日經董事會提報股東常會照案通過之九十九年度股利分配情形如下：

	一００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

本公司九十九年度盈餘實際配發員工紅利$25,756(包括現金股利$10,818及股票股利$14,938)及董監酬勞$14,984與九十九年度財務報告認列數相符。有關員工股票紅利依一００年五月三十日本公司收盤價34.90元並考量除權息之影響為計算基礎，計發行新股480,940股。

(3)本公司民國一０一年第一季及一００年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一０一年第一季	一００年第一季
員工紅利	$2,756	$5,004
董監酬勞	1,618	2,913
	$4,374	$7,917

上述估列基礎係以民國一０一年第一季及一００年第一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，並認列為民國一０一年第一季及民國一００年第一季之費用。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日收盤價並考量除權除息之影響。

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

17. 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。

(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，營利事業所得稅依據民國九十九年六月十五日新公佈之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為17%，其應揭露之相關事項如下：

	101.3.31	100.3.31
A.遞延所得稅負債與資產：		
(b)遞延所得稅資產總額	$19,481	$18,092
(a)遞延所得稅負債總額	(389)	(13)
(c)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$2,145	$904
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	6,600	4,000
依權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	1,113	369
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	10,098	9,722
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	57,026	51,182
未實現遞延毛利所產生可減除暫時性差異	7,254	3,850
未實際支付之訴訟賠償金所產生之可減除暫時性差異	-	11,696
未實現銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7,595	4,928
長期投資換算調整數所產生之可減除暫時性差異	20,489	19,771
金融資產評價調整數所產生之應課稅暫時性差異	(17)	(76)
B.遞延所得稅資產－流動	$5,728	$3,979
遞延所得稅負債－流動	(3)	(13)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	$5,725	$3,966
C.遞延所得稅資產－非流動	$13,753	$14,113
遞延所得稅負債－非流動	(386)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	$13,367	$14,113

D.民國一０一年第一季及一００年第一季帳列稅前損益分別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：

	一０一年 第一季	一００年 第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$6,505	$13,561
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	639	367
暫時性差異	1,372	(1,923)
研發抵減	-	(612)
當期應負擔之所得稅費用	$8,516	$11,393

E.所得稅費用構成項目如下：

	一０一年 第一季	一００年 第一季
當期所得稅費用	$8,516	$11,393
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(334)	1,423
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅(利益)費用	(130)	259
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(8)	(48)
金融資產評價調整數所產生之遞延所得稅費用	-	41
備抵呆帳所產生之可遞延所得稅利益	(45)	(6)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(132)	(278)
未實現銷貨折讓所產生之所得稅利益	(461)	(107)
未實際支付之訴訟賠償金所產生之所得稅費用	-	639
未實現存貨跌價損失所產生之所得稅利益	(262)	-
所得稅費用	$7,144	$13,316

(3)截至民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.3.31	100.3.31
a.股東可扣抵稅額帳戶餘額	$53,873	$35,939

	一００年度	九十九年度
b.(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	20.62%	19.11%

本公司民國一００年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一００年度營利事業所得稅及民國九十九年未分配盈餘加徵 10% 所得稅為計算基礎。

c.本分配盈餘相關資訊

	101.3.31	100.3.31
八十六年度以前未分配盈餘	$-	$-
八十七年度以後未分配盈餘	280,305	388,166
合　　計	$280,305	$388,166

18.每股盈餘

(1)一０一年第一季每股盈餘：

	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:			
假設一０一年第一季員工紅利發放股票(註)	91,559股	1	91,559股
一０一年第一季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			91,088,740股
一０一年第一季計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			91,180,229股
本期淨利			$31,118
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			0.34元
稀釋每股盈餘(元)			0.34元

(2)一００年第一季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	87,543,768股	1	87,543,768股
九十九年度盈餘轉增資	3,064,032股	1	3,064,032股
具稀釋作用之潛在普通股:			
假設一００年第一季員工紅利發放股票(註)	491,627股	1	491,627股
一００年第一季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			90,607,800股
一００年第一季計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			91,099,427股
本期淨利			$66,457
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			0.73元
稀釋每股盈餘(元)			0.73元

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非盈餘之分配。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)，作為發行股數之判斷基礎。

19. 營業收入

本公司民國一０一年第一季及一００年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

本公司民國一０一年一月一日至三月三十一日及一００年一月一日至三月三十一日發生之用人費用、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	101.1.1-101.3.31			100.1.1-100.3.31		
	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
用人費用						
薪資費用	$38,028	$20,235	$58,263	$41,422	$20,524	$61,946
勞健保費用	3,678	1,483	5,161	3,758	1,294	5,052
退休金費用	2,751	1,185	3,936	3,451	1,335	4,786
其他用人費用	1,165	1,562	2,727	1,245	772	2,017
折舊費用	10,143	3,486	13,629	11,011	2,318	13,329
攤銷費用	230	709	939	170	623	793

21. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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
GPI USA , INC.	本公司之子公司
昆山五福興貿易有限公司	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
GPI Co.(SAMOA) Ltd.	本公司之子公司

2.與關係人間之重大交易事項：

(1)銷　　貨

a.本公司民國一０一年第一季及一００年第一季對關係人之銷貨計有：

	一０一年第一季		一００年第一季	
關係人	金　額	百分比	金　額	百分比
GPI USA , INC.	$12,737	4.20	$10,431	2.76
COLOR IMAGING, INC.	10,450	3.45	32,321	8.56
昆山五福興貿易有限公司	1,691	0.56	2,634	0.70
合　計	$24,878	8.21	$45,386	12.02

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

本公司民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
關係人	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
GPI USA , INC.	$12,306	5.03	$9,868	3.50
COLOR IMAGING, INC.	11,310	4.62	28,976	10.26
昆山五福興貿易有限公司	4,974	2.03	7,121	2.52
小計	28,590	11.68	45,965	16.28
減：備抵兌換損失	(259)		(187)	
備抵呆帳	(837)		(837)	
合　計	$27,494		$44,941	

(3)進　貨

a.本公司民國一０一年第一季及一００年第一季對關係人之進貨之情形如下：

	一０一年第一季		一００年第一季	
關係人名稱	金　額	%	金　額	%
COLOR IMAGING, INC.	$2,477	2.15	$379	0.22

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

本公司民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
關係人	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.	$-	-	$379	0.33
減：備抵兌換利益	-		(2)	
合　計	$-		$377	

(5) 其他應收款

	101.3.31		100.3.31	
關係人	金　額	%	金　額	%
GPI USA , INC.	$406	95.31	$411	100.00
GPI Co.(SAMOA) Ltd.	20	4.69	-	
合　計	$426	100.00	$411	100.00

(6)費用科目交易

本公司民國一０一年第一季及一００年第一季向關係人COLOR IMAGING, INC.購入耗材等帳列費用科目分別為$646及$1,128。

六、質押之資產

截至民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	101.3.31	100.3.31
受限制用途之銀行存款(帳列其他流動資產)	$4,261	$4,230
固定資產：		
土　地	288,064	288,064
建築物－未折減餘額	100,519	106,507
出租資產：		
土　地	9,211	9,211
建築物－未折減餘額	58	68
合　計	$402,113	$408,080

七、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國一０一年三月三十一日及一００年三月三十一日，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$1,216及$1,209。

2. 本公司於民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一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$3,045及$3,021予財政部台中關稅局作為保證金。

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

	101.3.31		100.3.31	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資　　產				
現金及約當現金	$28,451	$28,451	$ 175,220	$175,220
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	956	956	273,749	273,749
應收票據及款項	230,755	230,755	271,601	271,601
其他應收款－關係人	426	426	411	411
採權益法之長期股權投資	956,643	956,643	496,491	496,491
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	3,990	3,990	3,992	3,992
以成本衡量之金融資產－非流動	6,120	-	6,120	-

非衍生性金融商品	101.3.31 帳面價值	101.3.31 公平價值	100.3.31 帳面價值	100.3.31 公平價值
負　　債				
短期借款	$55,000	$55,000	$ -	$ -
應付票據及款項	111,178	111,178	120,553	120,553
一年內到期之長期應付款	-	-	10,619	10,619
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠期外匯合約	17	17	76	76

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、短期借款及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係依各基金公司提供之期末基金淨值為公平價值。

(3)採權益法之長期股權投資依被投資公司股權淨值帳載數×期末持股比率為公平價值。

(4)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)長期應付款(含一年內到期之長期應付款)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以銀行外幣放款利率為準。

(6)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
非衍生性金融商品	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
資　　產				
現金及約當現金	$28,451	$175,220	$ -	$ -
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	956	273,749	-	-
應收票據及帳款	-	-	230,755	271,601
其他應收款-關係人	-	-	426	411
採權益法之長期股權投資	-	-	956,643	496,491
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	-	3,990	3,992
負　　債				
短期借款	-	-	55,000	-
應付票據及帳款	-	-	111,178	120,553
一年內到期之長期應付款	-	-	-	10,619
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠期外匯合約	-	-	17	76

3.財務風險資訊：

本公司金融商品之主要風險為商品價格風險、信用風險與流動性風險。

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

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

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

(2)市場風險：本公司銷售產品大多以美元計價，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一年第一季兌換損失約$(5,740)佔本公司營收淨額比率為1.89%。

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

4.本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$6,128	29.4600	180,533	$9,196	29.3500	$269,904
日幣	275	0.3572	98	1,729	0.3530	610
歐元	207	39.2100	8,112	164	41.5100	6,817
採權益法之長期股權投資						
美金	4,575	29.4600	134,770	48	29.3500	1,410
人民幣	1,576	4.586	7,228	1,073	4.4170	4,739
金融負債						
貨幣性項目						
美金	$135	29.5600	3,990	$610	29.4500	$17,957
日幣	3,003	0.3612	1,085	927	0.3570	331

5.本公司於民國九十四年六月與美國加州之「IMAGING ADVISOR,INC.」(以下簡稱IAI)簽定行銷顧問合約，合約內容說明報酬之給付係以該公司所帶來之業績為依據，俟後經本公司評估該公司之服務並未帶來預期之收益遂於民國九十五年二月中止該合約。IAI隨後提出訴訟，雙方陸續爭訟中。本公司於民國一〇〇年四月提出「法定的和解提議(statutory offer to compromise)」46,000美金，由於IAI並未回覆，本訴訟已於民國一〇〇年七月進行和解會議(Mandatory Settlement Conference)，IAI提出和解條件為279,300美元。由於和解條件不符本公司預期，故此爭訟尚未和解。

6.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，本公司現正與美國法律顧問討論推演，以採取必要之行動因應。

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：

一〇一年三月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
上福全球科技股份有限公司	受益憑證							
	富達太平洋組合型基金	無	交易目的金融資產	1,146.07	$800		$687	
	兆豐國際全球高股息基金	無	交易目的金融資產	30,000.00	300		269	
			小　計		1,100		$956	
			交易目的金融資產評價調整-基金		(144)			
			合　計		$956			
	股　　票							
	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	$144,535	100%	$144,535	市價係依其股權淨值x持股比例
	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	670,110	100%	670,110	市價係依其股權淨值x持股比例

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	
	GPI USA ,INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	2,503	100%	2,503	市價係依其股權淨值x持股比例
	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	-	7,228	100%	7,228	市價係依其股權淨值x持股比例
	GPI Co.(SAMOA) ,Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,500,000	132,267	100%	132,267	市價係依其股權淨值x持股比例
			小　計		956,643		956,643	
	綠明科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	612,000	6,120	4.90%	6,120	
	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		3,990		3,990	
			合　計		$966,753		$966,753	

(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：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：詳四、2.衍生性金融商品交易說明。

2.轉投資事業相關資訊

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

一〇一年三月三十一日

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%	$144,535	$(934)	$(934)	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	$700,000	70,000,000股	100%	670,110	$(2,912)	$(2,912)	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%	$2,503	USD 10,837.89	$321	子公司
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%	$7,228	RMB (73,216.75)	$(336)	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	$133,089	$133,089	4,500,000股	100%	$132,267	USD (1,079.58)	$(32)	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	USD6,075仟元	USD6,075仟元	4,500,000股	38.85%	$145,160	USD(81,428.61)	已併子公司處理	被投資公司
久福興業股份有限公司	長福開發股份有限公司 (註2)	台中市梧棲區大智路二段370巷34號	不動產買賣及土地開發業務	$2,000	$15,000	200,000股	100%	$ -	$(2)	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。

註2：被投資公司已於民國一００年十二月五日進行清算。

(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。

③期末持有有價證券，明細如下：

一〇一年三月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
	受益憑證							
久福興業股份有限公司	華南永昌麒麟基金	無	交易目的金融資產	2,596,705.60	$30,000		$30,121	
	台新真吉利基金	無	交易目的金融資產	2,801,120.50	30,000		30,125	
	兆豐國際寶鑽基金	無	交易目的金融資產	2,492,460.31	30,000		30,130	
	日盛債券基金	無	交易目的金融資產	1,054,370.37	15,000		15,063	
	新光吉星基金	無	交易目的金融資產	1,338,449.94	20,000		20,048	
			加：交易目對金融資產評價調整		487		$125,487	
			合　計		$125,487			
	股　票							
巨福投資股份有限公司	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	$145,160	38.85%	$145,160	市價係依其股權淨值x持股比例
久福興業股份有限公司	長福開發股份有限公司(註)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,000	$ -	100%	$ -	市價係依其股權淨值x持股比例

註：被投資公司已於民國一〇〇年十二月五日進行清算。

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:無。

⑨從事衍生性商品交易：無。

3.大陸投資資訊：

(1)本公司民國一〇一年三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	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%	$(336) (註一)	$7,228	-

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	$1,000,135

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三月三十一日止與大陸被投資公司間所產生之重大交易：無。