

股票代碼：8921

沈氏藝術印刷股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地 址：新北市土城區中央路1段365巷7號3樓
電 話：(02)2270-8198

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	—
二、目錄	—
三、會計師核閱報告	—
四、資產負債表	1
五、綜合損益表	2
六、權益變動表	3
七、現金流量表	4
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	5
(二)通過財務報告之日期及程序	5
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	5~7
(四)重大會計政策之彙總說明	7~8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(六)重要會計科目之說明	8~25
(七)關係人交易	25~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其他	29~35
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36、38
2. 轉投資事業相關資訊	36、39
3. 大陸投資資訊	36
4. 主要股東資訊	36、40
(十四)部門資訊	36~37

會計師核閱報告

沈氏藝術印刷股份有限公司 公鑒

前言

沈氏藝術印刷股份有限公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包含查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如財務報告附註六(七)所述，沈氏藝術印刷股份有限公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 20,049 仟元及 17,548 仟元，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 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 389 仟元及 362 仟元，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 522 仟元及 1,061 仟元，另，附註十三(二)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述，若該等被投資公司財務報告及附註十三(二)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達沈氏藝術印刷股份有限公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

護 淨



會計師：

潘金樹



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

核准文號：金管證審字第 1070119801 號

中華民國 109 年 11 月 5 日



沈氏嘉利印務股份有限公司

資產負債表

民國109年9月30日、108年12月31日暨108年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附註	109年09月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年09月30日 (經核閱)		代碼	負 債 及 權 益	附註	109年09月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年09月30日 (經核閱)					
				金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%				
流動資產										流動負債												
1100	現金及約當現金		六(一)	\$ 122,399	13	\$ 198,882	19	\$ 138,205	14	2130	合約負債-流動		\$ 6,959	1	\$ 8,392	1	\$ 5,292	1				
1150	應收票據淨額		六(二)	18,928	2	19,645	2	19,606	2	2150	應付票據		40	-	-	-	-					
1160	應收票據-關係人淨額		六(二)、七(二)	4,280	-	2,121	-	3,903	1	2170	應付帳款		58,511	6	62,921	6	52,612	5				
1170	應收帳款淨額		六(三)	74,291	8	86,597	9	79,013	8	2180	應付帳款-關係人	七(二)	18,771	2	19,982	2	20,411	2				
1180	應收帳款-關係人淨額		六(三)、七(二)	2,302	-	5,492	1	3,817	-	2200	其他應付款	六(十二)、七(二)	30,567	3	42,307	4	32,296	3				
1200	其他應收款		七(二)	1,500	-	1,611	-	1,885	-	2230	本期所得稅負債		-	-	1,054	-	390	-				
1220	本期所得稅資產			162	-	-	-	1,598	-	2280	租賃負債-流動	六(九)	961	-	580	-	666	-				
130x	存貨		六(四)	68,272	7	65,001	6	62,857	6	2300	其他流動負債		1,207	-	1,599	-	1,590	-				
1470	其他流動資產			2,436	-	582	-	4,769	1	21xx	流動負債合計		117,016	12	136,835	13	113,257	11				
11xx	流動資產合計			294,570	30	379,931	37	315,653	32	非流動負債												
										2580	租賃負債-非流動	六(九)	262	-	295	-	374	-				
										2640	淨確定福利負債-非流動		15,787	2	15,507	1	16,856	2				
										2670	其他非流動負債-其他		1,956	-	5,947	1	2,216	-				
										25xx	非流動負債合計		18,005	2	21,749	2	19,446	2				
										2xxx	負債合計		135,021	14	158,584	15	132,703	13				
非流動資產										權益												
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動		六(五)	246,263	26	249,171	25	231,496	24	3110	普通股股本	六(十四)	465,922	48	465,922	45	465,922	47				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		六(六)	38,970	4	-	-	39,780	4	3200	資本公積	六(十五)	252,343	26	252,343	25	252,343	26				
1550	採用權益法之投資		六(七)	20,049	2	20,363	2	17,548	2	保留盈餘												
1600	不動產、廠房及設備		六(八)、九(一)	305,521	32	320,912	31	321,283	33	3310	法定盈餘公積		75,386	8	73,051	7	73,051	8				
1755	使用權資產		六(九)	1,181	-	806	-	972	-	3350	未分配盈餘		25,020	2	38,454	4	31,736	3				
1760	投資性不動產淨額		六(十)	51,421	5	52,479	5	52,832	5	3300	保留盈餘合計		100,406	10	111,505	11	104,787	11				
1780	無形資產		六(十一)	502	-	1,325	-	816	-	3400	其他權益		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益									
1840	遞延所得稅資產			2,743	-	2,082	-	-	-	3420	六(十七)	15,573	2	44,314	4	28,756	3					
1915	預付設備款			4,242	1	1,260	-	-	-	3xxx	權益合計		834,244	86	874,084	85	851,808	87				
1920	存出保證金			2,700	-	3,236	-	3,028	-	負債及權益總計												
1990	其他非流動資產-其他			1,103	-	1,103	-	1,103	-													
15xx	非流動資產合計			674,695	70	652,737	63	668,858	68													
1xxx	資產總計			\$ 969,265	100	\$ 1,032,668	100	\$ 984,511	100													

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司

綜合損益表

民國109年及108年7月1日至9月30日及
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)、七(二)	\$ 136,505	100	\$ 133,467	100	\$ 396,607	100	\$ 382,547	100
5000	營業成本	六(四及二十一)、七(二)	(116,196)	(85)	(112,124)	(84)	(337,997)	(85)	(330,895)	(86)
5900	營業毛利		20,309	15	21,343	16	58,610	15	51,652	14
	營業費用	六(二十一)、七(二)								
6100	推銷費用		(10,051)	(8)	(9,134)	(7)	(29,148)	(7)	(26,384)	(7)
6200	管理費用		(9,635)	(7)	(10,772)	(8)	(26,026)	(7)	(21,544)	(6)
6300	研究發展費用		(636)	(—)	(295)	(—)	(1,281)	(—)	(968)	(—)
6000	營業費用合計		(20,322)	(15)	(20,201)	(15)	(56,455)	(14)	(48,896)	(13)
6900	營業利益(損失)		(13)	(—)	1,142	1	2,155	1	2,756	1
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十九)	7,994	6	12,112	9	15,192	4	12,759	3
7020	其他利益及損失	六(二十)	(890)	(—)	(349)	(—)	(2,198)	(1)	352	—
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	389	—	362	—	522	—	1,061	—
7100	利息收入		223	—	703	—	1,271	—	2,271	1
7000	營業外收入及支出合計		7,716	6	12,828	9	14,787	3	16,443	4
7900	稅前淨利		7,703	6	13,970	10	16,942	4	19,199	5
7950	所得稅費用	六(二十二)	(78)	(—)	(203)	(—)	(86)	(—)	(1,101)	(—)
8200	本期淨利		7,625	6	13,767	10	16,856	4	18,098	5
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十三)								
	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		(12,592)	(9)	(15,380)	(11)	(32,362)	(8)	21,165	6
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,539	1	1,822	1	3,621	1	(2,071)	(1)
8310	不重分類至損益之項目合計		(11,053)	(8)	(13,558)	(10)	(28,741)	(7)	19,094	5
8500	本期綜合損益總額		(\$ 3,428)	(2)	\$ 209	—	(\$ 11,885)	(3)	\$ 37,192	10
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.16		\$ 0.30		\$ 0.36		\$ 0.39	

董事長：



後附之附註係本財務報告之一部分

經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司

權益變動表

民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
108年1月1日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 71,590	\$ 25,645	\$ 15,423	\$ 830,923
盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	—	—	1,461	(1,461)	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(16,307)	—	(16,307)
盈餘分配合計	—	—	1,461	(17,768)	—	(16,307)
108年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	18,098	—	18,098
108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	—	—	—	—	19,094	19,094
108年1月1日至9月30日綜合損益總額	—	—	—	18,098	19,094	37,192
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	—	—	—	5,761	(5,761)	—
108年9月30日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 73,051	\$ 31,736	\$ 28,756	\$ 851,808
109年1月1日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 73,051	\$ 38,454	\$ 44,314	\$ 874,084
盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	—	—	2,335	(2,335)	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(27,955)	—	(27,955)
盈餘分配合計	—	—	2,335	(30,290)	—	(27,955)
109年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	16,856	—	16,856
109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(28,741)	(28,741)
109年1月1日至9月30日綜合損益總額	—	—	—	16,856	(28,741)	11,885
109年9月30日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 75,386	\$ 25,020	\$ 15,573	\$ 834,244

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司
現金流量表
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	\$		\$	
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	16,942		19,199	
調整項目				
收益費損項目：				
折舊費用	20,389		20,047	
攤銷費用	1,207		1,012	
預期信用減損利益數	(416)	(6)		
利息費用	27		28	
利息收入	(1,271)	(2,271)		
股利收入	(14,510)	(11,956)		
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(522)	(1,061)		
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(133)	(191)		
與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收票據減少	1,001	6,435		
應收票據-關係人增加	(2,159)	(2,227)		
應收帳款減少	12,438	7,187		
應收帳款-關係人減少	3,190	14,446		
其他應收款(增加)減少	(319)	923		
存貨增加	(3,271)	(5,078)		
其他流動資產增加	(1,854)	(4,198)		
合約負債減少	(1,433)	(481)		
應付票據增加	40	-		
應付帳款減少	(4,410)	(13,123)		
應付帳款-關係人增加(減少)	(1,211)	(1,196)		
其他應付款減少	(7,480)	(11,581)		
其他流動負債增加(減少)	(392)	(272)		
淨確定福利負債增加(減少)	280	(493)		
營運產生之現金流入	16,133	18,079		
收取之利息	1,701	2,278		
收取之股利	15,346	13,071		
支付之利息	-	(7)		
支付之所得稅	(1,963)	(795)		
營業活動之淨現金流入	31,217	32,626		
投資活動之現金流量				
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(29,454)	(75,866)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	33,768		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(38,970)	-		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	77,760		
取得不動產、廠房及設備	(5,200)	(2,414)		
處分不動產、廠房及設備	133	191		
存出保證金減少	536	712		
取得無形資產	(1,277)	(535)		
預付設備款增加	(4,242)	-		
投資活動之淨現金流入(出)	(78,474)	(33,616)		
籌資活動之現金流量				
存入保證金減少	(370)	-		
租賃負債本金償還	(901)	(452)		
發放現金股利	(27,955)	(16,307)		
籌資活動之淨現金流出	(29,226)	(16,759)		
本期現金及約當現金增加(減少)	(76,483)	(49,483)		
期初現金及約當現金餘額	198,882	88,722		
期末現金及約當現金餘額	\$ 122,399	\$ 138,205		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司

財務報告附註

民國109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

沈氏藝術印刷股份有限公司(以下簡稱本公司)於66年12月15日依公司法及有關法令於新北市設立，主要業務包括(一)從事各種印刷品之製造、加工及買賣(二)工業廠房及開發租售業等業務。

本公司股票自89年3月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。註冊地及主要營運據點位於新北市土城區中央路一段365巷7號3樓。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於109年11月5日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本公司之財務報表亦無影響。另本公司未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本公司之財務報表亦無影響。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日(註5)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第2階段」	2021年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

2. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

3. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IFRS 2018-2020週期之年度改善

2018-2020週期之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第2階段」

利率指標變革—第2階段修正若干準則，其中IFRS 9及IFRS 16之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與108年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告應併同108年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，本公司編製本財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度財務報告之附註五一致。

對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(七)所述，本公司為精益裝訂(股)公司之單一最大股東，持有15.49%之表決權，因其他前三大股東(非為關係人)持股超過本公司，且股東間沒有約定互相商議或集體制定決策，顯示本公司並無實際能力主導攸關決策，故判斷本公司對精益裝訂(股)公司僅具有重大影響而無控制力，故將其列為本公司之關聯企業。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
現金	\$ 358	\$ 153	\$ 288
支票存款	92	46	138
活期存款	31,189	15,389	8,740
外幣存款	44	145	2,301
約當現金			
原始到期日在一年內 之定期存款	17,811	164,549	126,738
三個月內到期之短期 債券	72,905	18,600	—
合計	\$ 122,399	\$ 198,882	\$ 138,205

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
活期存款	0.04%	0.08%	0.08%
外幣存款	0.001%~0.1%	0.05%~0.35%	0.001%~0.38%
約當現金			
原始到期日在一年內 之定期存款	0.8%~0.84%	1.02%~2.32%	0.8%~2.72%
三個月內到期之短期 債券	0.25%~0.45%	0.48%~0.49%	—

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據淨額

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據			
因營業而發生			
關係人	\$ 4,280	\$ 2,121	\$ 3,903
非關係人	19,119	20,120	20,006
減：備抵損失	(191)	(475)	(400)
應收票據淨額	<u>\$ 23,208</u>	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$ 23,509</u>

1. 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參附註六(三)。

(三) 應收帳款淨額

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
關係人	\$ 2,302	\$ 5,492	\$ 3,817
非關係人	77,156	90,057	82,272
減：備抵損失	(2,865)	(3,460)	(3,259)
應收帳款淨額	<u>\$ 76,593</u>	<u>\$ 92,089</u>	<u>\$ 82,830</u>

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為75-120天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失（含關係人）如下：

109年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1~2%	\$ 100,513	\$ 1,443	\$ 99,070
逾期1~30天	10%	186	19	167
逾期31~60天	30%	—	—	—
逾期61~90天	50%	1,128	564	564
逾期91~120天	75%	—	—	—
逾期121天以上	100%	1,030	1,030	—
		<u>\$ 102,857</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 99,801</u>

108年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1~2%	\$ 113,919	\$ 1,794	\$ 112,125
逾期1~30天	10%	840	84	756
逾期31~60天	30%	447	134	313
逾期61~90天	50%	1,273	636	637
逾期91~120天	75%	96	72	24
逾期121天以上	100%	1,215	1,215	—
		<u>\$ 117,790</u>	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 113,855</u>

108年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1%	\$ 105,929	\$ 1,525	\$ 104,404
逾期1~30天	10%	1,390	139	1,251
逾期31~60天	30%	773	232	541
逾期61~90天	50%	134	67	67
逾期91~120天	75%	305	229	76
逾期121天以上	100%	1,467	1,467	—
		<u>\$ 109,998</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 106,339</u>

4. 應收票據及應收帳款備抵損失（含關係人）變動如下：

項 目	109年1至9月	108年1至9月
期初餘額	\$ 3,935	\$ 4,067
減：減損損失迴轉	(416)	(6)
減：無法收回而沖銷	(463)	(402)
期末餘額	\$ 3,056	\$ 3,659

本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四) 存貨及銷貨成本

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原料	\$ 8,519	\$ 8,824	\$ 10,179
物料	6,137	5,584	5,414
在製品	58,337	54,955	51,626
小計	72,993	69,363	67,219
減：備抵跌價損失	(4,721)	(4,362)	(4,362)
淨額	\$ 68,272	\$ 65,001	\$ 62,857

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	109年7至9月	108年7至9月
出售存貨成本	\$ 115,037	\$ 111,727
存貨跌價損失	762	—
存貨盤盈	(2)	(2)
營業成本合計	\$ 115,797	\$ 111,725

	109年1至9月	108年1至9月
出售存貨成本	\$ 336,449	\$ 329,314
存貨跌價損失	359	—
存貨報廢損失	—	379
存貨盤(盈)虧	(6)	6
營業成本合計	\$ 336,802	\$ 329,699

2. 本公司109年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨跌價損失為359仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 229,119	\$ 199,665	\$ 199,665
評價調整	17,144	49,506	31,831
	<u>\$ 246,263</u>	<u>\$ 249,171</u>	<u>\$ 231,496</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資永豐金融控股(股)公司、兆豐金融控股(股)公司及第一金融控股(股)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於109年及108年1月至9月分別按29,454仟元及75,866仟元購買兆豐金融控股(股)公司及第一金融控股(股)公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本公司於108年1至9月調整投資部位以分散風險，而按公允價值33,768仟元出售華南金融控股(股)公司普通股及部分兆豐金融控股(股)公司普通股，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益5,761仟元則轉入保留盈餘。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過一年 之定期存款	\$ 38,970	\$ —	\$ 39,780

1. 截至109年9月30日及108年9月30日止，原始到期日超過一年之銀行定期存款利率區間分別為年利率0.84%及1.02%~1.09%。
2. 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作為質押或擔保之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。

(七)採用權益法之投資

被投資公司	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
具重大性之關聯企業：			
非上市(櫃)公司			
精益裝訂(股)公司	\$ 20,049	\$ 20,363	\$ 17,548

1. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
精益裝訂(股)公司	15.49%	15.49%	15.49%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表二。

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	精益裝訂(股)公司		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 38,999	\$ 57,830	\$ 44,637
非流動資產	152,159	153,130	155,092
流動負債	(58,613)	(70,301)	(66,453)
非流動負債	(3,106)	(9,190)	(19,978)
權 益	\$ 129,439	\$ 131,469	\$ 113,298
占關聯企業淨資產之份額	\$ 20,049	\$ 20,363	\$ 17,548
關聯企業帳面價值	\$ 20,049	\$ 20,363	\$ 17,548

B. 綜合損益表：

	精益裝訂(股)公司	
	109年7至9月	108年7至9月
營業收入	\$ 23,595	\$ 23,215
本期淨利	\$ 2,512	\$ 2,340
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 2,512	\$ 2,340
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

	精益裝訂(股)公司	
	109年1至9月	108年1至9月
營業收入	\$ 55,490	\$ 67,398
本期淨利	\$ 3,370	\$ 6,854
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 3,370	\$ 6,854
自關聯企業收取之股利	\$ 836	\$ 1,115

2. 上述採用權益法之投資未有提供作為質押或擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
<u>成 本</u>						
109.1.1餘額	\$ 117,903	\$ 338,827	\$ 770,032	\$ 30,408	\$ 3,721	\$ 1,260,891
增 添	—	985	9	593	246	1,833
處 分	(—)	(—)	(830)	(45)	(—)	(875)
重 分 類	—	3,028	1,775	178	(3,721)	1,260
109.9.30餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 342,840</u>	<u>\$ 770,986</u>	<u>\$ 31,134</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,263,109</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109.1.1餘額	\$ —	\$ 255,735	\$ 656,927	\$ 27,317	\$ —	\$ 939,979
折舊費用	—	5,085	12,394	1,005	—	18,484
處 分	(—)	(—)	(830)	(45)	(—)	(875)
109.9.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 260,820</u>	<u>\$ 668,491</u>	<u>\$ 28,277</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 957,588</u>
<u>成 本</u>						
108.1.1餘額	\$ 117,903	\$ 338,401	\$ 791,967	\$ 27,800	\$ 179	\$ 1,276,250
增 添	—	471	329	1,364	—	2,164
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(88)	(—)	(25,370)
重 分 類	—	—	2,214	179	(179)	2,214
108.9.30餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,827</u>	<u>\$ 769,273</u>	<u>\$ 29,255</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,255,258</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108.1.1餘額	\$ —	\$ 248,754	\$ 665,434	\$ 26,667	\$ —	\$ 940,855
折舊費用	—	5,363	12,511	616	—	18,490
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(88)	(—)	(25,370)
108.9.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 254,072</u>	<u>\$ 652,708</u>	<u>\$ 27,195</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 933,975</u>
109.9.30淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 82,020</u>	<u>\$ 102,495</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 305,521</u>
108.12.31淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 83,092</u>	<u>\$ 113,105</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 320,912</u>
108.9.30淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 84,755</u>	<u>\$ 116,565</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 321,283</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均未有提供作為質押或擔保之情事。

2. 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3~40年
機器設備	2~15年
運輸設備	3~8年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

(九)租賃協議

1. 使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	合計
<u>使用權資產</u>			
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 1,471	\$ 1,471
增 添	1,222	—	1,222
處 分	(—)	(555)	(555)
109.9.30 餘額	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 2,138</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 665	\$ 665
折舊費用	407	440	847
處 分	(—)	(555)	(555)
109.9.30 餘額	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 957</u>
<u>使用權資產</u>			
108.1.1 餘額	\$ —	\$ —	\$ —
首次適用 IFRS 16 調整數	—	1,471	1,471
108.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 1,471</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
108.1.1 餘額	\$ —	\$ —	\$ —
折舊費用	—	499	499
108.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 499</u>
109.9.30 淨額	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 1,181</u>
108.12.31 淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 806</u>
108.9.30 淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 972</u>

本公司承租若干建築物及汽車分別作為營業辦公室及經理人代步車，租賃期間為107年至111年。依租賃合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的資產轉租他人。

除以上所列增添及折舊費用外，本公司之使用權資產於109年及108年1至9月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>租賃負債帳面金額</u>			
流 動	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 666</u>
非流動	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 374</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
房屋及建築	2.616%	—	—
運輸設備	2.616%	2.616%	2.616%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

3. 其他租賃資訊

(1) 本公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註六(十)。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

	109年7至9月	108年7至9月
短期租賃費用	\$ 1,680	\$ 1,826

	109年1至9月	108年1至9月
短期租賃費用	\$ 4,946	\$ 5,715

本公司109年及108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，故不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十) 投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
109. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
109. 9. 30餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
<u>累計折舊及減損</u>			
109. 1. 1餘額	\$ —	\$ 57,218	\$ 57,218
折舊費用	—	1,058	1,058
109. 9. 30餘額	\$ —	\$ 58,276	\$ 58,276
<u>成 本</u>			
108. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
108. 9. 30餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
<u>累計折舊及減損</u>			
108. 1. 1餘額	\$ —	\$ 55,807	\$ 55,807
折舊費用	—	1,058	1,058
108. 9. 30餘額	\$ —	\$ 56,865	\$ 56,865
109. 9. 30淨額	\$ 32,145	\$ 19,276	\$ 51,421
108. 12. 31淨額	\$ 32,145	\$ 20,334	\$ 52,479
108. 9. 30淨額	\$ 32,145	\$ 20,687	\$ 52,832

1. 本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 5~40 年

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 997	\$ 1,131
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 412	\$ 413
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 2,992	\$ 3,394
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 1,235	\$ 1,239

3. 本公司持有之投資性不動產於 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 83,954 仟元、95,062 仟元及 94,964 仟元，係依本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入衡量進行評價，未委託具專業獨立之評價人員進行評價。

4. 投資性不動產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。

5. 本公司之所有投資性不動產皆係自有權益，且未有提供作為質押或擔保之情事。

(十一) 無形資產

	電腦軟體成本		電腦軟體成本	
成 本		成 本		
109. 1. 1 餘額	\$ 2,794	108. 1. 1 餘額	\$ 3,346	
增 添	384	增 添	535	
處 分	(—)	處 分	(—)	
109. 9. 30 餘額	\$ 3,178	108. 9. 30 餘額	\$ 3,881	
	累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
109. 1. 1 餘額	\$ 1,469	108. 1. 1 餘額	\$ 2,053	
攤銷費用	1,207	攤銷費用	1,012	
處 分	(—)	處 分	(—)	
109. 9. 30 餘額	\$ 2,676	108. 9. 30 餘額	\$ 3,065	
109. 9. 30 淨額	\$ 502	108. 9. 30 淨額	\$ 816	
108. 12. 31 淨額	\$ 1,325			

(十二)其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付設備款	\$ 275	\$ 4,535	\$ 575
應付薪資及獎金	15,445	20,578	15,192
其他	14,847	17,194	16,529
	<u>\$ 30,567</u>	<u>\$ 42,307</u>	<u>\$ 32,296</u>

(十三)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1)本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2)本公司於109年及108年7至9月與1至9月認列之退休金費用為1,434仟元、1,342仟元、4,261仟元及4,026仟元。

2. 確定福利計畫

本公司於109年及108年7至9月與1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為125仟元、161仟元、375仟元及479仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(十四)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	109年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	46,592	\$ 465,922
9月30日	<u>46,592</u>	<u>\$ 465,922</u>
	108年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	46,592	\$ 465,922
9月30日	<u>46,592</u>	<u>\$ 465,922</u>

2. 截至109年9月30日止，本公司額定資本額為800,000仟元，分為80,000仟股。

(十五)資本公積

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 247,666	\$ 247,666	\$ 247,666
庫藏股票交易	4,677	4,677	4,677
	<u>\$ 252,343</u>	<u>\$ 252,343</u>	<u>\$ 252,343</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年不得超過實收資本額之一定比例。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年結算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額百分之十為法定盈餘公積並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，優先分派年息一分以內之普通股股息，如尚有餘，除於必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其餘為股東紅利按股份總額比例分派之。

本公司之股利分派係考量公司營運週轉之需求並配合當年度之盈餘狀況，由董事會擬定分派案，提報股東會通過。

本公司之產業正值穩定成長階段，股息之分派，其現金股利至少百分之二十，其餘為股票股利。但遇公司有資本支出需求時，得全部以股票股利之方式分派。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司分別於109年6月23日及108年6月6日股東常會通過之108年及107年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 2,335	\$ 1,461	\$ —	\$ —
普通股現金股利	27,955	16,307	0.60	0.35
	<u>\$ 30,290</u>	<u>\$ 17,768</u>		

5. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益
109.1.1 餘額	\$ 44,314
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(32,362)
相關所得稅	3,621
109.9.30 餘額	<u>\$ 15,573</u>

項 目	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實 現評價(損)益
108.1.1 餘額	\$ 15,423
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益	21,165
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	(5,761)
相關所得稅	(2,071)
108.9.30 餘額	<u>\$ 28,756</u>

(十八)營業收入

項 目	109年7至9月	108年7至9月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 135,760	\$ 132,652
減：銷貨退回及折讓	(252)	(317)
小計	<u>135,508</u>	<u>132,335</u>
租賃收入	<u>997</u>	<u>1,132</u>
營業收入淨額	<u>\$ 136,505</u>	<u>\$ 133,467</u>

項 目	109年1至9月	108年1至9月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 394,344	\$ 379,748
減：銷貨退回及折讓	(729)	(595)
小計	<u>393,615</u>	<u>379,153</u>
租賃收入	<u>2,992</u>	<u>3,394</u>
營業收入淨額	<u>\$ 396,607</u>	<u>\$ 382,547</u>

1. 客戶合約收入之細分：

- (1) 地區別及產品別資訊請參閱附註十四。
- (2) 收入認列時點為於某一時點滿足履約義務。

2. 合約餘額

- (1) 合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。
- (2) 109年及108年1至9月來自期初合約負債-商品銷售於當期認列為收入之金額分別為7,722千元及5,409千元。

(十九)其他收入

項 目	109年7至9月	108年7至9月
股利收入	\$ 7,777	\$ 11,956
其他	217	156
合計	<u>\$ 7,994</u>	<u>\$ 12,112</u>

項 目	109年1至9月	108年1至9月
股利收入	\$ 14,510	\$ 11,956
其他	682	803
合計	<u>\$ 15,192</u>	<u>\$ 12,759</u>

(二十)其他利益及損失

項 目	109年7至9月	108年7至9月
租賃負債之利息	(\$ 9)	(\$ 7)
其他利息費用	(—)	(5)
處分不動產、廠房及設備利益	—	1
外幣兌換損失	(1,004)	(137)
其他	123	(201)
合計	<u>(\$ 890)</u>	<u>(\$ 349)</u>

項 目	109年1至9月	108年1至9月
租賃負債之利息	(\$ 27)	(\$ 21)
其他利息費用	(—)	(7)
處分不動產、廠房及設備利益	133	191
外幣兌換(損)益	(2,277)	440
其他	(27)	(251)
合計	<u>(\$ 2,198)</u>	<u>\$ 352</u>

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109年7至9月		
	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	\$ 20,434	\$ 10,668	\$ 31,102
勞健保費用	1,942	923	2,865
退休金費用	961	598	1,559
其他員工福利費用	1,290	565	1,855
折舊費用	6,097	806	6,903
攤銷費用	274	96	370
合計	<u>\$ 30,998</u>	<u>\$ 13,656</u>	<u>\$ 44,654</u>

性質別	108年7至9月		
	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	\$ 20,341	\$ 11,200	\$ 31,541
勞健保費用	1,838	876	2,714
退休金費用	900	603	1,503
其他員工福利費用	1,396	655	2,051
折舊費用	6,078	573	6,651
攤銷費用	55	147	202
合計	<u>\$ 30,608</u>	<u>\$ 14,054</u>	<u>\$ 44,662</u>

性質別	109年1至9月		
	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	\$ 59,631	\$ 30,568	\$ 90,199
勞健保費用	5,780	2,778	8,558
退休金費用	2,864	1,772	4,636
其他員工福利費用	3,830	1,623	5,453
折舊費用	18,140	2,249	20,389
攤銷費用	823	384	1,207
合計	<u>\$ 91,068</u>	<u>\$ 39,374</u>	<u>\$ 130,442</u>

性質別	108年1至9月		
	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	\$ 58,408	\$ 25,630	\$ 84,038
勞健保費用	5,472	2,715	8,187
退休金費用	2,712	1,793	4,505
其他員工福利費用	4,132	1,747	5,879
折舊費用	18,206	1,841	20,047
攤銷費用	164	848	1,012
合計	<u>\$ 89,094</u>	<u>\$ 34,574</u>	<u>\$ 123,668</u>

1. 截至109年及108年9月30日止，本公司員工人數分別為186人及177人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

2. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董監酬勞。109年及108年7至9月與1至9月估列員工酬勞分別為73仟元、128仟元、172仟元及188仟元，估列董監酬勞分別為125仟元、288仟元、324仟元及375仟元。係分別按前述稅前利益之不低於1%估列員工酬勞及不高於2%估列董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 本公司於109年3月12日及108年3月14日董事會分別決議通過108年及107年度員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108 年度		107 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 254	\$ 509	\$ 161	\$ 322
年度財務報告認列金額	254	509	161	322
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

本公司董事會通過決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	109年7至9月	108年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 301	\$ 253
未分配盈餘加徵	—	—
以前年度所得稅高估	—	—
當期所得稅總額	301	253
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之迴轉	(223)	(50)
所得稅費用	\$ 78	\$ 203
	109年1至9月	108年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 800	\$ 1,021
未分配盈餘加徵	14	67
以前年度所得稅高估	(67)	—
當期所得稅總額	747	1,088
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之迴轉	(661)	13
所得稅費用	\$ 86	\$ 1,101

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產公允價值變動	(\$ 1,539)	(\$ 1,822)
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產公允價值變動	(\$ 3,621)	\$ 2,071

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(二十三)其他綜合損益

項 目	<u>109年7至9月</u>		
	<u>稅前金額</u>	<u>所得稅(費用)利益</u>	<u>稅後淨額</u>
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 12,592)	\$ 1,539	(\$ 11,053)
認列於其他綜合損益	(\$ 12,592)	\$ 1,539	(\$ 11,053)
	<u>108年7至9月</u>		
項 目	<u>稅前金額</u>	<u>所得稅(費用)利益</u>	<u>稅後淨額</u>
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 15,380)	\$ 1,822	(\$ 13,558)
認列於其他綜合損益	(\$ 15,380)	\$ 1,822	(\$ 13,558)
	<u>109年1至9月</u>		
項 目	<u>稅前金額</u>	<u>所得稅(費用)利益</u>	<u>稅後淨額</u>
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 32,362)	\$ 3,621	(\$ 28,741)
認列於其他綜合損益	(\$ 32,362)	\$ 3,621	(\$ 28,741)
	<u>108年1至9月</u>		
項 目	<u>稅前金額</u>	<u>所得稅(費用)利益</u>	<u>稅後淨額</u>
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ 21,165	(\$ 2,071)	\$ 19,094
認列於其他綜合損益	\$ 21,165	(\$ 2,071)	\$ 19,094

(二十四)每股盈餘

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 7,625	\$ 13,767
本期流通在外加權平均股數(仟股)	46,952	46,592
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.16	\$ 0.30

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,856	\$ 18,098
本期流通在外加權平均股數(仟股)	46,592	46,592
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.36	\$ 0.39

(二十五)重分類

本公司108年9月30日之財務報告，若干金額已配合109年9月30日之財務報告作適當重分類，惟此項重分類並不影響財務報表整體之表達。

本公司於109年6月23日經股東常會通過修正本公司章程，配合業務需要新增營業項目「工業廠房開發租賃業」。本公司之管理階層認為將出租廠房之利益(損失)列入營業毛利較為適當，故於109年改變綜合損益表之表達；108年1月1日至9月30日之比較資訊予以重分類，俾使表達一致。

七、關係人交易

本公司最大股東為永豐紙業(股)公司，該公司截至109年9月30日持有本公司40.81%股份。其餘59.19%則為大眾持有。

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
永豐紙業(股)公司	具重大影響之投資者
精益裝訂(股)公司	關聯企業
中華彩色印刷(股)公司	其他關係人
華磁票券印刷(股)公司	其他關係人
財團法人信誼基金會	其他關係人
財團法人信誼基金會信誼基金出版社	其他關係人
上誼文化實業(股)公司	其他關係人
連誠裝訂(股)公司	其他關係人
中華紙漿(股)公司	其他關係人
合眾紙業(股)公司	其他關係人
貝爾敦(股)公司	其他關係人

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
永豐餘營運管理顧問(股)公司	其他關係人
永豐餘工業用紙(股)公司	其他關係人
永豐餘消費品實業(股)公司	其他關係人
元太科技工業(股)公司	其他關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理(註)	主要管理階層

註：依據金管會 107 年 12 月 19 日金管證發字第 10703452331 號函規定，本公司自 109 年起設置審計委員會替代監察人。

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
銷貨收入		
具重大影響之投資者	\$ 209	\$ 274
關聯企業	—	—
其他關係人	4,268	5,550
小計	4,477	5,824
租金收入		
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	997	1,130
合計	\$ 5,474	\$ 6,954

關係人類別	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
銷貨收入		
具重大影響之投資者	\$ 4,302	\$ 564
關聯企業	—	7
其他關係人	11,389	15,698
小計	15,691	16,269
租金收入		
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	2,992	3,391
合計	\$ 18,683	\$ 19,660

本公司對關係人銷貨交易之收款期限及價格依實質交易條件比較與一般客戶並無重大差異，收款條件為 120 天。租金收取係參考鄰近區域一般租金行情由雙方議定，依合約約定每月定期收取租金。

2. 進貨及委託加工

關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
具重大影響之投資者	\$ —	\$ 6
關聯企業	930	561
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	16,280	21,774
其他	6,668	4,431
合計	\$ 23,878	\$ 26,772

關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
具重大影響之投資者	\$ —	\$ 103
關聯企業	2,366	2,901
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	50,986	57,125
其他	13,340	12,548
合計	\$ 66,692	\$ 72,677

本公司對關係人進貨及委託加工交易之付款期限及價格依實質交易條件比較與一般廠商並無重大差異，付款條件為60~120天。

3. 租金支出

關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 1,404	\$ 1,441

關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 4,212	\$ 4,322

上述租金支出係參考鄰近區域一般租金行情由雙方議定，依合約約定每月定期支付租金。

4. 營業費用(軟體維護費)

關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 277	\$ 329

關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 918	\$ 988

5. 營業費用(勞務費)

關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人	\$ 93	\$ 93

關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人	\$ 281	\$ 281

6. 應收關係人款項

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據			
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 8
財團法人信誼基金會			
信誼基金出版社	2,950	716	2,447
其他關係人	1,330	1,405	1,448
合計	\$ 4,280	\$ 2,121	\$ 3,903

應收帳款

具重大影響之投資者	\$ 14	\$ 62	\$ 125
關聯企業	—	4	—
其他關係人	2,288	5,426	3,692
合計	\$ 2,302	\$ 5,492	\$ 3,817

其他應收款

具重大影響之投資者	\$ 12	\$ —	\$ —
其他關係人			
華磁票券印刷(股)公司	621	585	645
其他	14	25	15
合計	\$ 647	\$ 610	\$ 660

7. 應付關係人款項

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款			
具重大影響之投資者	\$ —	\$ 7	\$ 7
關聯企業	1,127	1,796	822
其他關係人			
中華紙漿(股)公司	11,215	13,673	14,826
其他	6,429	4,506	4,756
合計	\$ 18,771	\$ 19,982	\$ 20,411

其他應付款

具重大影響之投資者	\$ 614	\$ 601	\$ 624
其他關係人	51	10	21
合計	\$ 665	\$ 611	\$ 645

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,989	\$ 2,921
退職後福利	191	187
合計	\$ 3,180	\$ 3,108

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,891	\$ 8,052
退職後福利	568	559
合計	\$ 9,459	\$ 8,611

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)重大承諾—已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,951	\$ 700	\$ —

(二)或有事項：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理方式與 108 年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 108 年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A.) 匯率暴險及敏感度分析

109年9月30日						
	外幣	匯率(註)	帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,565	29.03	\$ 74,453	升值1%	\$ 745	\$ —
108年12月31日						
	外幣	匯率(註)	帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,240	29.95	\$ 67,089	升值1%	\$ 671	\$ —
108年9月30日						
	外幣	匯率(註)	帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,292	30.97	\$ 70,998	升值1%	\$ 710	\$ —
澳幣：新台幣	55	20.87	1,163	升值1%	12	—

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

(B.) 由於本公司持有貨幣非單一幣別，主要受美金貨幣匯率波動之影響，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，109年及108年7至9月與1至9月外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,004)仟元、(137)仟元、(2,277)仟元及440仟元。

本公司貨幣性項目因匯率波動重大影響之未實現兌換損益情形：經評估無重大影響。

B. 價格風險：

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資於資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益價格上漲或下跌1%，109年及108年1至9月稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少2,463仟元及2,315仟元。

C. 利率風險：

本公司於報導日受利率暴險之金融資產帳面價值如下：

項 目	帳面金額		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 111,959	\$ 158,723	\$ 137,599
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 48,960	\$ 39,960	\$ 39,960

(A.) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B.) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使109年及108年1至9月淨利將皆增加(減少)367仟元及300仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(A.) 信用風險集中風險

本公司之客戶主要集中在文化出版及商業廣告之產業客戶群，截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為44.97%、21.89%及35.48%，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(B.) 預期信用減損損失之衡量

- a. 應收票據及應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)及(三)之說明。
- b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司分類為按攤銷後成本衡量之債務工具因主要係投資於信用良好之銀行定期存款，故未估列預期信用損失。

(C.) 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

本公司帳列之金融資產並未持有擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強，故帳列餘額即為最大曝顯金額。

(3) 流動性風險：

A. 流動性風險管理：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

109年9月30日						
非衍生金融 負債	6個月內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 40	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40	\$ 40
應付帳款	77,282	—	—	—	77,282	77,282
其他應付款	29,678	889	—	—	30,567	30,567
租賃負債	505	476	263	—	1,244	1,223
	<u>\$ 107,505</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 109,133</u>	<u>\$ 109,112</u>

108年12月31日

非衍生金融 負債	6個月內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 82,903	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 82,903	\$ 82,903
其他應付款	42,282	25	—	—	42,307	42,307
租賃負債	401	193	299	—	893	875
	<u>\$ 125,586</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 126,103</u>	<u>\$ 126,085</u>

108年9月30日

非衍生金融 負債	6個月內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 73,023	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 73,023	\$ 73,023
其他應付款	31,341	955	—	—	32,296	32,296
租賃負債	401	282	380	—	1,063	1,040
	<u>\$ 104,765</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 106,382</u>	<u>\$ 106,359</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類：

本公司109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 122,399	\$ 198,882	\$ 138,205
應收票據及帳款(含關係人)	99,801	113,855	106,339
其他應收款	1,500	1,611	1,885
存出保證金	2,700	3,236	3,028
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產—非流動	246,263	249,171	231,496
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	38,970	—	39,780
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據及帳款(含關係人)	77,322	82,903	73,023
其他應付款	30,567	42,307	32,296
存入保證金	200	570	570

(四)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)2. 說明；以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資上市櫃股票等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	109年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 246,263	\$ —	\$ —	\$ 246,263

項 目	108年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 249,171	\$ —	\$ —	\$ 249,171

108年9月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 231,496	\$ —	\$ —	\$ 231,496

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(2) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：無。

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	109年9月30日		重大不可觀察		輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	加權平均	
非金融資產					
投資性不動產	\$ 83,954	現金流量折現法	折現率	3.208%	折現率愈高，公允價值愈低

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本公司財會部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。

9. 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

(五) 金融資產之移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產：無。

2. 未整體除列之已移轉金融資產：無。

十三、附註揭露事項

(一)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。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表一。
4. 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：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、銷貨交易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. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸投資公司)：請參閱附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：請參閱附表三。

十四、部門資訊

(一)本公司為專業之印刷公司，提供單一印刷產品與勞務，於營運管理上未區分獨立部門。

(二)地區別資訊：

地區別	109年7至9月		108年7至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
台灣地區	\$ 124,495	91	\$ 123,071	92
其他	12,010	9	10,396	8
合計	\$ 136,505	100	\$ 133,467	100

地區別	109年1至9月		108年1至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
台灣地區	\$ 367,590	93	\$ 357,055	93
其他	29,017	7	25,492	7
合計	\$ 396,607	100	\$ 382,547	100

(三)產品別資訊：

產品別	109年7至9月		108年7至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
印刷	\$ 134,492	99	\$ 131,016	98
其他	2,013	1	2,451	2
合計	<u>\$ 136,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 133,467</u>	<u>100</u>

產品別	109年1至9月		108年1至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
印刷	\$ 390,828	99	\$ 376,143	98
其他	5,779	1	6,404	2
合計	<u>\$ 396,607</u>	<u>100</u>	<u>\$ 382,547</u>	<u>100</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司109年及108年7至9月與1至9月並無銷貨收入佔損益表收入金額10%以上之客戶，故無重要客戶資訊揭露之適用。

附表一

沈氏藝術印刷股份有限公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/仟股

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
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
沈氏藝術印刷股份有限公司	普通股股票							
	永豐金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	9,618	\$ 104,357	0.085%	\$ 104,357	註一
	第一金融控股股份有限公司	—	〃	3,797	78,021	0.030%	78,021	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	2,298	63,885	0.017%	63,885	

註一：本公司法人董事與該公司法人董事為實質關係人。

附表二

沈氏藝術印刷股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸投資公司)
民國109年9月30日

單位：新台幣仟元/股

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
沈氏藝術印刷股份有限公司	精益裝訂股份有限公司	中華民國 新北市 中和區	各種印刷品之 裝訂、加工及 買賣等業務	\$ 13,536	\$ 13,536	1,394,000	15.49%	\$ 20,049	\$ 3,370	\$ 522	註

註：請參閱附註六(七)之說明。

附表三

沈氏藝術印刷股份有限公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
永豐紙業股份有限公司		19,015,083	40.81%
連誠裝訂股份有限公司		2,724,000	5.84%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。