

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106年及105年第1季



地 址：新北市土城區中央路1段365巷7號3樓
電 話：(02)2270-6161

| 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 | | 5~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | | 9 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 9~11 |
| (六)重要會計科目之說明 | | 11~22 |
| (七)關係人交易 | | 22~25 |
| (八)質押之資產 | | 25 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 25 |
| (十)重大之災害損失 | | 25 |
| (十一)重大之期後事項 | | 25 |
| (十二)其他 | | 25~30 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | 30~31 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | 30、32 |
| 3. 大陸投資資訊 | | 30 |
| (十四)部門資訊 | | 30 |

會計師核閱報告

沈氏藝術印刷股份有限公司 公鑒

沈氏藝術印刷股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告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，本會計師係依照中華民國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。

如財務報告附註六(七)所述，沈氏藝術印刷股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 17,830 仟元及 17,011 仟元，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 285 仟元及 210 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。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報告及附註十三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，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師： 護 清



會計師： 林金園



金管會核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 106 年 5 月 11 日

沈氏藝術印刷股份有限公司

資產負債表

民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日
(民國106年及105年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 產 | 附註 | 106.03.31 | | 105.12.31 | | 105.03.31 | | 代碼 | 負 | 債 | 及 | 權 | 益 | 附註 | 106.03.31 | | 105.12.31 | | 105.03.31 | |
|------|------------------|---|-----------|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|------|---------------|---|---|------------|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|-----------|---|
| | | | | 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) | \$ 89,574 | 10 | \$ 154,535 | 15 | \$ 354,218 | 36 | 2160 | 應付票據-關係人 | | | 七(二) | \$ - | - | \$ - | - | \$ 123 | - | | |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 六(二) | 27,496 | 3 | 45,256 | 5 | 34,508 | 4 | 2170 | 應付帳款 | | | | 50,017 | 5 | 69,318 | 7 | 67,895 | 7 | | |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額 | | 六(二)、七(二) | 2,483 | - | 2,008 | - | 2,262 | - | 2180 | 應付帳款-關係人 | | | 七(二) | 23,919 | 3 | 24,678 | 2 | 15,164 | 2 | | |
| 1170 | 應收帳款淨額 | | 五(二)、六(三) | 59,971 | 6 | 90,690 | 9 | 88,390 | 9 | 2200 | 其他應付款 | | | 六(十一)、七(二) | 25,688 | 3 | 48,261 | 5 | 27,264 | 3 | | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | | 六(三)、七(二) | 3,457 | - | 3,762 | - | 2,488 | - | 2230 | 本期所得稅負債 | | | | 3,843 | 1 | 3,319 | - | 4,217 | - | | |
| 1200 | 其他應收款 | | 七(二) | 1,226 | - | 1,400 | - | 1,386 | - | 2300 | 其他流動負債 | | | | 3,501 | - | 3,977 | 1 | 5,907 | - | | |
| 130x | 存貨 | | 五(二)、六(四) | 49,277 | 5 | 44,223 | 5 | 41,124 | 5 | 21xx | 流動負債合計 | | | | 106,968 | 12 | 149,553 | 15 | 120,570 | 12 | | |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 2,581 | - | 1,597 | - | 3,205 | - | | 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 11xx | 流動資產合計 | | | 236,065 | 24 | 343,471 | 34 | 527,581 | 54 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | | | 五(二) | 21,548 | 2 | 21,952 | 2 | 25,608 | 3 | | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動 | | 五(一)、六(五) | 92,536 | 10 | 46,140 | 5 | - | - | 2670 | 其他非流動負債-其他 | | | | 755 | - | 755 | - | 755 | - | | |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資-非流動 | | 六(六) | 183,809 | 19 | 154,520 | 15 | 19,890 | 2 | 25xx | 非流動負債合計 | | | | 22,303 | 2 | 22,707 | 2 | 26,363 | 3 | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | | 六(七) | 17,830 | 2 | 17,545 | 2 | 17,011 | 2 | 2xxx | 負債合計 | | | | 129,271 | 14 | 172,260 | 17 | 146,933 | 15 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | | 六(八)、九(一) | 372,977 | 39 | 379,928 | 38 | 352,486 | 36 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | | 六(九) | 56,358 | 6 | 56,711 | 6 | 57,769 | 6 | 3110 | 普通股股本 | | | 六(十三) | 465,922 | 48 | 465,922 | 46 | 465,922 | 47 | | |
| 1780 | 無形資產 | | 六(十) | 1,088 | - | 1,116 | - | 1,639 | - | 3200 | 資本公積 | | | 六(十四) | 252,343 | 26 | 252,343 | 25 | 252,343 | 26 | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 五(二) | 1,544 | - | 1,261 | - | 1,198 | - | | 保留盈餘 | | | | | | | | | | | |
| 1915 | 預付設備款 | | | 576 | - | 576 | - | 3,964 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | | | | 66,470 | 7 | 66,470 | 7 | 62,523 | 6 | | |
| 1920 | 存出保證金 | | | 2,055 | - | 2,264 | - | 1,652 | - | 3350 | 未分配盈餘 | | | 六(十五) | 49,313 | 5 | 47,184 | 5 | 56,572 | 6 | | |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | | | 1,103 | - | 1,103 | - | 1,103 | - | 3300 | 保留盈餘合計 | | | | 115,783 | 12 | 113,654 | 12 | 119,095 | 12 | | |
| 15xx | 非流動資產合計 | | | 729,876 | 76 | 661,164 | 66 | 456,712 | 46 | 3400 | 其他權益 | | | | | | | | | | | |
| 1xxx | 資產總計 | | | \$ 965,941 | 100 | \$ 1,004,635 | 100 | \$ 984,293 | 100 | 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | | | 六(十六) | 2,622 | - | 456 | - | - | - | | |
| | | | | | | | | | | 3xxx | 權益合計 | | | | 836,670 | 86 | 832,375 | 83 | 837,360 | 85 | | |
| | | | | | | | | | | | 負債及權益總計 | | | | \$ 965,941 | 100 | \$ 1,004,635 | 100 | \$ 984,293 | 100 | | |

(請參閱財務報告附註)

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106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 106.1.1~106.3.31 | | 105.1.1~105.3.31 | |
|------|--------------------------|------------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十七)、七(二) | \$ 119,862 | 100 | \$ 150,395 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四)、七(二) | (104,708) | (87) | (124,227) | (83) |
| 5900 | 營業毛利 | | 15,154 | 13 | 26,168 | 17 |
| | 營業費用 | 六(二十)、七(二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (6,854) | (6) | (6,889) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | (6,136) | (5) | (10,094) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (526) | (—) | (643) | (—) |
| 6000 | 營業費用合計 | | (13,516) | (11) | (17,626) | (11) |
| 6900 | 營業利益 | | 1,638 | 2 | 8,542 | 6 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(十八) | 992 | 1 | 2,499 | 1 |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額 | 六(七) | 285 | — | 210 | — |
| 7100 | 利息收入 | | 658 | — | 964 | — |
| 7110 | 租金收入 | 七(二) | 1,131 | 1 | 1,131 | 1 |
| 7590 | 什項支出 | 六(十九) | (2,332) | (2) | (621) | (—) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 734 | — | 4,183 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 2,372 | 2 | 12,725 | 8 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十一) | (243) | (—) | (2,027) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 2,129 | 2 | 10,698 | 7 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(二十二) | 2,166 | 2 | — | — |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 4,295 | 4 | \$ 10,698 | 7 |
| | 每股盈餘 | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(二十三) | \$ 0.05 | | \$ 0.23 | |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



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106年及105年7月1日至3月31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 | 備供出售金融資產 未實現(損)益 | |
| 105. 1. 1 餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 62,523 | \$ 45,874 | \$ — | \$ 826,662 |
| 本期淨利 | — | — | — | 10,698 | — | 10,698 |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | — | — |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 10,698 | — | 10,698 |
| 105. 3. 31 餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 62,523 | \$ 56,572 | \$ — | \$ 837,360 |
| 106. 1. 1 餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 66,470 | \$ 47,184 | \$ 456 | \$ 832,375 |
| 本期淨利 | — | — | — | 2,129 | — | 2,129 |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | 2,166 | 2,166 |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 2,129 | 2,166 | 4,295 |
| 106. 3. 31 餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 66,470 | \$ 49,313 | \$ 2,622 | \$ 836,670 |

(請參閱財務報告附註)

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106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 106. 1. 1~106. 3. 31 | 105. 1. 1~105. 3. 31 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 2,372 | \$ 12,725 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 7,304 | 7,151 |
| 攤銷費用 | 178 | 314 |
| 呆帳費用轉列收入數 | (736) | (2,086) |
| 利息費用 | 1 | 1 |
| 利息收入 | (658) | (964) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (285) | (210) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | 17,760 | (963) |
| 應收票據-關係人(增加)減少 | (475) | 198 |
| 應收帳款減少 | 31,455 | 44,443 |
| 應收帳款-關係人減少 | 305 | 888 |
| 其他應收款減少 | 162 | 195 |
| 存貨(增加)減少 | (5,054) | 8,275 |
| 其他流動資產增加 | (984) | (2,092) |
| 應付票據增加 | — | 123 |
| 應付帳款減少 | (19,301) | (22,531) |
| 應付帳款-關係人減少 | (759) | (7,828) |
| 其他應付款減少 | (22,723) | (16,296) |
| 其他流動負債增加(減少) | (476) | 2,533 |
| 淨確定福利負債減少 | (404) | (512) |
| 營運產生之現金流入 | 7,682 | 23,364 |
| 收取之利息 | 670 | 993 |
| 支付之利息 | (1) | (1) |
| 支付之所得稅 | (2) | (5) |
| 營業活動之淨現金流入 | 8,349 | 24,351 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得備供出售金融資產 | (44,230) | — |
| 取得無活絡市場之債務工具投資 | (29,289) | (—) |
| 處分無活絡市場之債務工具投資 | — | 58,345 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (—) | (70) |
| 存出保證金減少 | 209 | 240 |
| 預付設備款增加 | (—) | (3,964) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (73,310) | 54,551 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | (64,961) | 78,902 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 154,535 | 275,316 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 89,574 | \$ 354,218 |

(請參閱財務報告附註)

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106年及105年1月1日至3月31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，主要業務為從事各種印刷品之製造、加工及買賣等業務。

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106年5月11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經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 下表彙列金管會認可之106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--|----------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS27 之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---------------------------------|----------------|
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本公司財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---|-------------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |

| 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 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 2014-2016 週年之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 2014-2016 週年之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 2014-2016 週年之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」 | 2018 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期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或

重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息

費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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及編製基礎說明如下，餘與105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

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同105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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (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) 確定福利退職後福利

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。

(四) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重大判斷

在採用本公司會計政策以編製財務報告之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

1. 投資性不動產

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

2. 備供出售金融資產

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產—權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將遭受額外損失金額最高為 92,536 仟元，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及印刷產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至106年3月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為1,544仟元。

3. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至106年3月31日止，應收帳款帳面金額為63,428仟元(扣除備抵呆帳2,647仟元後之淨額)。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至106年3月31日止，本公司存貨之帳面金額為49,277仟元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失3,984仟元)

5. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至106年3月31日止，本公司淨確定福利負債之帳面金額為21,548仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------|-----------|------------|------------|
| 現 金 | \$ 145 | \$ 214 | \$ 157 |
| 活期存款 | 15,051 | 14,374 | 27,809 |
| 外幣存款 | 3,474 | 13,967 | 10,041 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在一年內 之定期存款 | 49,012 | 98,195 | 256,911 |
| 三個月內到期之短期 債券 | 21,892 | 27,785 | 59,300 |
| 合計 | \$ 89,574 | \$ 154,535 | \$ 354,218 |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 活期存款 | 0.08% | 0.08% | 0.11% |
| 外幣存款 | 0.001%~0.35% | 0.001%~0.35% | 0.001%~0.08% |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在一年內 之定期存款 | 1.065%~1.7% | 0.6%~1.39% | 0.80%~1.390% |
| 三個月內到期之短期 債券 | 0.10%~0.38% | 0.38%~0.8% | 0.46%~0.48% |

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 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | | | |
| 關係人 | \$ 2,483 | \$ 2,008 | \$ 2,262 |
| 非關係人 | 27,496 | 45,256 | 34,508 |
| 減：備抵呆帳 | (—) | (—) | (—) |
| 應收票據淨額 | \$ 29,979 | \$ 47,264 | \$ 36,770 |

截至106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，本公司未有將應收票據提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | | | |
| 關係人 | \$ 3,457 | \$ 3,762 | \$ 2,488 |
| 非關係人 | 62,618 | 94,073 | 90,208 |
| 減：備抵呆帳 | (2,647) | (3,383) | (1,818) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 63,428</u> | <u>\$ 94,452</u> | <u>\$ 90,878</u> |

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據歷史經驗、營業規模、獲利狀況及客戶目前財務狀況分析所訂定之授信標準，平均授信期間為75-120天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 逾期 60 天內 | \$ 2,193 | \$ 2,630 | \$ 905 |
| 逾期 61~90 天 | — | 156 | 3 |
| 逾期 91~120 天 | — | — | 9 |
| 合計 | <u>\$ 2,193</u> | <u>\$ 2,786</u> | <u>\$ 917</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 備抵呆帳變動：

| 項 目 | 106年1至3月 | | |
|--------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 3,383 | \$ — | \$ 3,383 |
| 減損損失迴轉 | (736) | — | (736) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,647</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,647</u> |

| 項 目 | 105年1至3月 | | |
|--------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 3,904 | \$ — | \$ 3,904 |
| 減損損失迴轉 | (2,086) | — | (2,086) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,818</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,818</u> |

截至106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為2,647仟元、3,383仟元及1,818仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 未逾期 | \$ 1,020 | \$ 1,623 | \$ 1,422 |
| 逾期 60 天內 | 828 | 748 | 205 |
| 逾期 61~90 天 | — | 155 | 3 |
| 逾期 91~120 天 | — | — | 26 |
| 逾期 121 天以上 | 799 | 857 | 162 |
| | <u>\$ 2,647</u> | <u>\$ 3,383</u> | <u>\$ 1,818</u> |

4. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(四)存貨及銷貨成本

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 原料 | \$ 14,293 | \$ 8,508 | \$ 12,361 |
| 物料 | 7,093 | 6,659 | 7,493 |
| 在製品 | 31,875 | 33,040 | 25,254 |
| 小計 | 53,261 | 48,207 | 45,108 |
| 減：備抵跌價損失 | (3,984) | (3,984) | (3,984) |
| 淨額 | <u>\$ 49,277</u> | <u>\$ 44,223</u> | <u>\$ 41,124</u> |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 出售存貨成本 | \$ 104,708 | \$ 124,228 |
| 存貨盤(盈)虧 | (—) | (1) |
| 營業成本合計 | <u>\$ 104,708</u> | <u>\$ 124,227</u> |

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)備供出售金融資產—非流動

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------|------------------|------------------|-------------|
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 89,914 | \$ 45,684 | \$ — |
| 備供出售金融資產評價調整 | 2,622 | 456 | — |
| | <u>\$ 92,536</u> | <u>\$ 46,140</u> | <u>\$ —</u> |

本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(六)無活絡市場之債務工具投資—非流動

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過一年 之定期存款 | <u>\$ 183,809</u> | <u>\$ 154,520</u> | <u>\$ 19,890</u> |

1. 本公司於106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日，原始到期日超過一年之銀行定期存款市場利率區間分別為年利率1.02%~1.12%、1.02%~1.23%及1.23%。
2. 上述無活絡市場之債務工具投資均未有提供作為質押或擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

| 被投資公司 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31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 | \$ 17,830 | \$ 17,545 | \$ 17,011 |

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 | | |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31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 | | |
|-------------|------------|------------|------------|
| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 52,536 | \$ 58,174 | \$ 44,407 |
| 非流動資產 | 168,438 | 169,760 | 144,067 |
| 流動負債 | (84,180) | (71,691) | (57,248) |
| 非流動負債 | (21,653) | (42,968) | (21,389) |
| 權 益 | \$ 115,141 | \$ 113,275 | \$ 109,837 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 17,830 | \$ 17,545 | \$ 17,011 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 17,830 | \$ 17,545 | \$ 17,011 |

B. 綜合損益表：

| | 精益裝訂(股)公司 | |
|--------------|-----------|-----------|
| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
| 營業收入 | \$ 20,392 | \$ 16,571 |
| 本期淨利 | \$ 1,866 | \$ 1,366 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | — | — |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,866 | \$ 1,366 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ — | \$ — |

2. 上述長期股權投資並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> | | | | | | |
| 106. 1. 1餘額 | \$ 117,903 | \$ 335,538 | \$ 790,057 | \$ 32,441 | \$ — | \$ 1,275,939 |
| 增 添 | — | — | — | — | — | — |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) |
| 重 分 類 | — | — | — | — | — | — |
| 106. 3. 31餘額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 335,538</u> | <u>\$ 790,057</u> | <u>\$ 32,441</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,275,939</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 106. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 235,119 | \$ 629,900 | \$ 30,992 | \$ — | \$ 896,011 |
| 折舊費用 | — | 1,667 | 5,078 | 206 | — | 6,951 |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) |
| 重 分 類 | — | — | — | — | — | — |
| 提列(迴轉)減損損失 | — | — | — | — | — | — |
| 106. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 236,786</u> | <u>\$ 634,978</u> | <u>\$ 31,198</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 902,962</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 105. 1. 1餘額 | \$ 117,903 | \$ 334,762 | \$ 789,497 | \$ 32,463 | \$ — | \$ 1,274,625 |
| 增 添 | — | — | — | 70 | — | 70 |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) |
| 重 分 類 | — | — | — | — | — | — |
| 105. 3. 31餘額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 334,762</u> | <u>\$ 789,497</u> | <u>\$ 32,533</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,274,695</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 105. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 228,662 | \$ 656,423 | \$ 30,325 | \$ — | \$ 915,410 |
| 折舊費用 | — | 1,667 | 4,859 | 273 | — | 6,799 |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) | (—) |
| 重 分 類 | — | — | — | — | — | — |
| 提列(迴轉)減損損失 | — | — | — | — | — | — |
| 105. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 230,329</u> | <u>\$ 661,282</u> | <u>\$ 30,598</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 922,209</u> |
| 106. 3. 31淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 98,752</u> | <u>\$ 155,079</u> | <u>\$ 1,243</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 372,977</u> |
| 105. 12. 31淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 100,419</u> | <u>\$ 160,157</u> | <u>\$ 1,449</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 379,928</u> |
| 105. 3. 31淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 104,433</u> | <u>\$ 128,215</u> | <u>\$ 1,935</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 352,486</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 | 7~40年 |
| 機器設備 | 3~15年 |
| 運輸設備 | 3~8年 |
| 辦公設備 | 3~8年 |
| 其他設備 | 3~10年 |

(九)投資性不動產

| 成本 | 土 地 | 房屋及建築 | 合 計 |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 106. 1. 1餘額 | \$ 32,145 | \$ 77,552 | \$ 109,697 |
| 增 添 | — | — | — |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) |
| 106. 3. 31餘額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 77,552</u> | <u>\$ 109,697</u> |
| 累計折舊及減損 | | | |
| 106. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 52,986 | \$ 52,986 |
| 折舊費用 | — | 353 | 353 |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) |
| 106. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 53,339</u> | <u>\$ 53,339</u> |
| 成本 | | | |
| 105. 1. 1餘額 | \$ 32,145 | \$ 77,552 | \$ 109,697 |
| 增 添 | — | — | — |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) |
| 105. 3. 31餘額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 77,552</u> | <u>\$ 109,697</u> |
| 累計折舊及減損 | | | |
| 105. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 51,576 | \$ 51,576 |
| 折舊費用 | — | 352 | 352 |
| 處 分 | (—) | (—) | (—) |
| 105. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 51,928</u> | <u>\$ 51,928</u> |
| 106. 3. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 24,213</u> | <u>\$ 56,358</u> |
| 105. 12. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 24,566</u> | <u>\$ 56,711</u> |
| 105. 3. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 25,624</u> | <u>\$ 57,769</u> |

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：

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 1,131 | \$ 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 | \$ 418 | \$ 416 |

3. 本公司持有之投資性不動產於106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日之公允價值分別為92,774仟元、91,829仟元及91,392仟元，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，且相較於106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日之公允價值並無重大變動。

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) 無形資產

| | 電腦軟體成本 | | 電腦軟體成本 | |
|----------------|----------|---------------|----------|--|
| 成本 | | 成本 | | |
| 106. 1. 1 餘額 | \$ 4,863 | 105. 1. 1 餘額 | \$ 4,689 | |
| 增 添 | 150 | 增 添 | — | |
| 處 分 | (—) | 處 分 | (—) | |
| 106. 3. 31 餘額 | \$ 5,013 | 105. 3. 31 餘額 | \$ 4,689 | |
| 累計攤銷及減損 | | 累計攤銷及減損 | | |
| 106. 1. 1 餘額 | \$ 3,747 | 105. 1. 1 餘額 | \$ 2,736 | |
| 攤銷費用 | 178 | 攤銷費用 | 314 | |
| 處 分 | (—) | 處 分 | (—) | |
| 106. 3. 31 餘額 | \$ 3,925 | 105. 3. 31 餘額 | \$ 3,050 | |
| 106. 3. 31 淨額 | \$ 1,088 | 105. 3. 31 淨額 | \$ 1,639 | |
| 105. 12. 31 淨額 | \$ 1,116 | | | |

(十一) 其他應付款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應付設備款 | \$ — | \$ 6,954 | \$ — |
| 應付薪資及獎金 | 10,353 | 23,041 | 13,372 |
| 其他 | 15,335 | 18,266 | 13,892 |
| | \$ 25,688 | \$ 48,261 | \$ 27,264 |

(十二) 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106年及105年1至3月認列之退休金費用為1,402仟元及1,374仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本公司於106年及105年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為232仟元及264仟元，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本公司於105年度終了前，估算勞工退休專戶餘額已足夠給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於106年3月無須提撥差額至專戶。

(十三) 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：

| | 106年1至3月 | |
|-------|----------|------------|
| | 股數(仟股) | 金額 |
| 1月1日 | 46,592 | \$ 465,922 |
| 3月31日 | 46,592 | \$ 465,922 |

| | 105年1至3月 | |
|-------|----------|------------|
| | 股數(仟股) | 金額 |
| 1月1日 | 46,592 | \$ 465,922 |
| 3月31日 | 46,592 | \$ 465,922 |

2. 截至106年3月31日止，本公司額定資本額為800,000仟元，分為80,000仟股。

(十四) 資本公積

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31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。

(十五) 盈餘分配

1. 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月30日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十)。

依修正後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. 本公司於106年3月22日舉行董事會擬訂及105年6月30日舉行股東常會決議通過105年度及104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) | |
|---------|------------------|------------------|-----------|-------|
| | 105年度(預計) | 104年度 | 105年度(預計) | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 3,847 | \$ 3,947 | \$ — | \$ — |
| 普通股現金股利 | 36,808 | 35,410 | 0.79 | 0.76 |
| | <u>\$ 40,655</u> | <u>\$ 39,357</u> | | |

5. 105年度盈餘分配案尚待106年6月召開之股東常會決議。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。

(十六)其他權益項目：(105年1至3月：無)

| 項 目 | 備供出售金融商品 未實現(損)益 |
|-----------------|---------------------|
| 106. 1. 1 餘額 | \$ 456 |
| 備供出售金融商品未實現(損)益 | 2,166 |
| 106. 3. 31 餘額 | <u>\$ 2,622</u> |

(十七)營業收入

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 120,197 | \$ 150,599 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (335) | (204) |
| 淨額 | <u>\$ 119,862</u> | <u>\$ 150,395</u> |

(十八)其他收入

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|--------|---------------|-----------------|
| 壞帳轉回利益 | \$ 736 | \$ 2,086 |
| 其他 | 256 | 413 |
| 合計 | <u>\$ 992</u> | <u>\$ 2,499</u> |

(十九) 什項支出

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 利息費用 | \$ 1 | \$ 1 |
| 外幣兌換損失 | 1,862 | 147 |
| 其他 | 469 | 473 |
| 合計 | <u>\$ 2,332</u> | <u>\$ 621</u> |

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 106年1至3月 | | 合計 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 (含業外) | |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 21,020 | \$ 6,877 | \$ 27,897 |
| 勞健保費用 | 2,128 | 955 | 3,083 |
| 退休金費用 | 1,141 | 493 | 1,634 |
| 其他用人費用 | 1,571 | 500 | 2,071 |
| 折舊費用 | 6,532 | 772 | 7,304 |
| 攤銷費用 | 126 | 52 | 178 |
| 合計 | <u>\$ 32,518</u> | <u>\$ 9,649</u> | <u>\$ 42,167</u> |

| 性質別 | 105年1至3月 | | 合計 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 (含業外) | |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 20,593 | \$ 10,675 | \$ 31,268 |
| 勞健保費用 | 1,985 | 704 | 2,689 |
| 退休金費用 | 1,122 | 516 | 1,638 |
| 其他用人費用 | 1,593 | 559 | 2,152 |
| 折舊費用 | 6,369 | 782 | 7,151 |
| 攤銷費用 | 251 | 63 | 314 |
| 合計 | <u>\$ 31,913</u> | <u>\$ 13,299</u> | <u>\$ 45,212</u> |

- 截至106年及105年3月31日止，本公司員工人數分別為194人及184人。
- 依104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於105年6月經股東會決議之修正章程，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1%，董監酬勞不高於2%。本公司106年及105年1至3月估列員工酬勞分別為26仟元及105仟元，估列董監酬勞分

別為51仟元及0仟元，分別係按前述稅前利益之1%及2%估列。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106年3月22日舉行董事會擬議及105年6月30日舉行股東常會決議通過105年度及104年度員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 105 年度 | | 104 年度 | |
|------------|--------|--------|--------|------|
| | 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 467 | \$ 934 | \$ 478 | \$ — |
| 年度財務報告認列金額 | 467 | 934 | 478 | — |
| 差異金額 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |

(1) 105年度員工及董監酬勞尚待106年6月召開之股東常會決議。

(2) 有關本公司106年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及105年股東常會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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|---------------------|----------|----------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ 526 | \$ 2,093 |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | (283) | (66) |
| 當年度認列於損益之所得稅費用 | \$ 243 | \$ 2,027 |

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

4. 兩本公司稅合一相關資訊

| 項 目 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 10,491 | \$ 10,491 | \$ 12,816 |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ — | \$ — | \$ — |
| 87年度以後未分配盈餘 | \$ 49,313 | \$ 47,184 | \$ 56,572 |

| 項 目 | 105年度 | 104年度 |
|-------------|--------|--------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 22.33% | 22.37% |
| | (預計) | (實際) |

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，105 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十二)其他綜合損益：(105年1至3月：無)

| 項 目 | 106年1至3月 | | |
|-----------------|----------|-----------|----------|
| | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | \$ 2,166 | \$ — | \$ 2,166 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 2,166 | \$ — | \$ 2,166 |

(二十三)每股盈餘

| | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|------------------|----------|-----------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ 2,129 | \$ 10,698 |
| 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) | \$ 0.05 | \$ 0.23 |

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106年3月31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

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------------|---------------|
| 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 |
| 永豐餘投資控股(股)公司 | 其他關係人 |
| 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 |
| 貝爾敦(股)公司 | 其他關係人 |
| 永豐餘營運管理顧問(股)公司 | 其他關係人 |
| 永豐金融控股(股)公司 | 其他關係人 |
| 元太科技工業(股)公司 | 其他關係人 |
| 永豐餘消費品實業(股)公司 | 其他關係人 |

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------------|---------|
| 永豐餘工業用紙(股)公司 | 其他關係人 |
| 全體董事、監察人、總經理及副總經理 | 主要管理人員 |

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

| 關係人類別/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 862 | \$ — |
| 關聯企業 | 11 | — |
| 其他關係人 | 3,517 | 3,678 |
| 合計 | \$ 4,390 | \$ 3,678 |

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。

2. 進貨及委託加工

| 關係人類別/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 24 | \$ — |
| 關聯企業 | 761 | 976 |
| 其他關係人 | | |
| 中華紙漿(股)公司 | 21,119 | 17,887 |
| 其他 | 3,908 | 269 |
| 合計 | \$ 25,812 | \$ 19,132 |

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/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 1,445 | \$ 1,447 |
| 其他關係人 | 101 | 101 |
| 合計 | \$ 1,546 | \$ 1,548 |

上述租金支出係參考鄰近區域一般租金行情由雙方議定，依合約分別約定每月及每半年定期支付租金。

4. 營業費用(軟體維護費)

| 關係人類別/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 361 | \$ 391 |

5. 營業費用(勞務費)

| 關係人類別/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|----------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 90 | \$ — |

6. 租金收入

| 關係人類別/名稱 | 106年1至3月 | 105年1至3月 |
|-------------|----------|----------|
| 其他關係人 | | |
| 華磁票券印刷(股)公司 | \$ 1,130 | \$ 1,131 |

上述租金收取係參考鄰近區域一般租金行情由雙方議定，依合約分別約定每月定期收取租金。

7. 應收關係人款項

| 關係人類別/名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | | | |
| 其他關係人 | \$ 2,483 | \$ 2,008 | \$ 2,262 |
| 應收帳款 | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 905 | \$ — | \$ 41 |
| 關聯企業 | 11 | — | — |
| 其他關係人 | 2,541 | 3,762 | 2,447 |
| 合計 | \$ 3,457 | \$ 3,762 | \$ 2,488 |
| 其他應收款 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 華磁票券印刷(股)公司 | \$ 652 | \$ 656 | \$ 592 |
| 其他 | 3 | 6 | 13 |
| 合計 | \$ 655 | \$ 662 | \$ 605 |

8. 應付關係人款項

| 關係人類別/名稱 | 106年3月31日 | 105年12月至31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 應付票據 | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ — | \$ — | \$ 123 |
| 應付帳款 | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 24 | \$ — | \$ — |
| 關聯企業 | 1,128 | 4,890 | 2,046 |
| 其他關係人 | | | |
| 中華紙漿(股)公司 | 15,379 | 14,665 | 12,337 |
| 其他 | 7,388 | 5,123 | 781 |
| 合計 | \$ 23,919 | \$ 24,678 | \$ 15,164 |
| 其他應付款 | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 800 | \$ 605 | \$ 516 |
| 其他關係人 | 103 | 1 | 277 |
| 合計 | \$ 903 | \$ 606 | \$ 793 |

(三)主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 106 年 1 至 3 月 | 105 年 1 至 3 月 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,193 | \$ 2,148 |
| 退職後福利 | 137 | 131 |
| 合計 | <u>\$ 2,330</u> | <u>\$ 2,279</u> |

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 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,344</u> | <u>\$ 1,344</u> | <u>\$ 36,151</u> |

(二)或有事項：本公司截止 105 年 3 月 31 日止，配合上述重大資本支出已開立未使用信用狀金額為歐元 878 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

(一)資本風險管理

本公司資本風險管理方式與 105 年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105 年度財務報告附註十二(一)。

(二)金融工具

金融工具公允價值資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

2. 非按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

- (1)持有至到期日金融資產：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。
- (2)無活絡市場債務商品投資：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

3. 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(四)。

(三)財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策與 105 年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105 年度財務報告附註十二(三)。

1. 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

| | | 106 年 3 月 31 日 | | | | | |
|------------|----|-----------------|-------|-----------|-------|--------|------|
| | | 帳列金額 | | 敏感度分析 | | | |
| | | 外幣 | 匯率(註) | 新台幣 | 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 | \$ | 690 | 30.28 | \$ 20,883 | 升值 1% | \$ 209 | \$ — |
| 歐元：新台幣 | | 400 | 32.23 | 12,892 | 升值 1% | 129 | — |
| 澳幣：新台幣 | | 109 | 23.04 | 2,509 | 升值 1% | 25 | — |
| | | | | | | | |
| | | 105 年 12 月 31 日 | | | | | |
| | | 帳列金額 | | 敏感度分析 | | | |
| | | 外幣 | 匯率(註) | 新台幣 | 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 | \$ | 498 | 32.22 | \$ 16,058 | 升值 1% | \$ 161 | \$ — |
| 歐元：新台幣 | | 400 | 33.75 | 13,500 | 升值 1% | 135 | — |
| | | | | | | | |
| | | 105 年 3 月 31 日 | | | | | |
| | | 帳列金額 | | 敏感度分析 | | | |
| | | 外幣 | 匯率(註) | 新台幣 | 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 | \$ | 318 | 32.11 | \$ 10,222 | 升值 1% | \$ 102 | \$ — |
| 澳幣：新台幣 | | 20 | 24.64 | 486 | 升值 1% | 5 | — |
| 歐元：新台幣 | | 88 | 36.45 | 3,215 | 升值 1% | 32 | — |

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，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，106 年及 105 年 1 至 3 月外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為 1,862 仟元及 147 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：

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃公司之權益工具，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。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對106年1至3月之股東權益影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失增加或減少925仟元。

C. 利率風險：

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

| 項 目 | 帳面金額 | | |
|--------|------------|------------|------------|
| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
| 固定利率工具 | | | |
| 金融資產 | \$ 164,148 | \$ 169,871 | \$ 373,951 |
| 變動利率工具 | | | |
| 金融資產 | \$ 109,090 | \$ 138,970 | \$ — |

(A.) 固定利率工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，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.) 變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產，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1%將使106年及105年1至3月稅前淨利將各增加273仟元及0仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本公司之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與105年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，前十大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為21.44%、22.45%及41.43%，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。

(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與政策，與105年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註十二(三)。

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：

| 106年3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 | \$ 73,936 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 73,936 | \$ 73,936 |
| 其他應付款 | 22,827 | 2,861 | — | — | 25,688 | 25,688 |
| | <u>\$ 96,763</u> | <u>\$ 2,861</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 99,624</u> | <u>\$ 99,624</u> |

| 105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 | \$ 93,996 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 93,996 | \$ 93,996 |
| 其他應付款 | 48,235 | 26 | — | — | 48,261 | 48,261 |
| | <u>\$ 142,231</u> | <u>\$ 26</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 142,257</u> | <u>\$ 142,257</u> |

| 105年3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 |
| 應付票據 | \$ 123 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 123 | \$ 123 |
| 應付帳款 | 83,059 | — | — | — | 83,059 | 83,059 |
| 其他應付款 | 21,892 | 5,372 | — | — | 27,264 | 27,264 |
| | <u>\$ 105,074</u> | <u>\$ 5,372</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 110,446</u> | <u>\$ 110,446</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。

(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(二)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(九)說明。

2. 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。

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：(105年3月31日：無)

| 項 目 | 106年3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 | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市公司股票 | \$ 92,536 | \$ — | \$ — | \$ 92,536 |

| 項 目 | 105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 | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市公司股票 | \$ 46,140 | \$ — | \$ — | \$ 46,140 |

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。

(3)106年及105年1至3月並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

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(不包含轉投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：請參閱附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

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 | 106年1至3月 | | 105年1至3月 | |
|------|------------|-----|------------|-----|
| | 銷貨收入 | % | 銷貨收入 | % |
| 台灣地區 | \$ 108,359 | 90 | \$ 143,230 | 95 |
| 其他 | 11,503 | 10 | 7,165 | 5 |
| 合計 | \$ 119,862 | 100 | \$ 150,395 | 100 |

(三)重要客戶資訊：

本公司106年及105年1至3月銷貨收入佔損益表收入金額10%以上之客戶如下：

| 客戶代碼 | 106年1至3月 | | 105年1月至3月 | |
|--------|----------|---|-----------|----|
| | 銷貨收入 | % | 銷貨收入 | % |
| 001779 | \$ — | — | \$ 15,376 | 10 |

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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/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 | — | 備供出售金融資產-非流動 | 9,771,500 | \$ 92,536 | 0.092% | \$ 92,536 | 註一 |

註一：本公司法人董事之代表人為該公司董事長。

附表二

沈氏藝術印刷股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國106年3月31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% | \$ 17,830 | \$ 1,866 | \$ 285 | 註 |

註：請參閱附註六(七)之說明。