

股票代碼：8921

沈氏藝術印刷股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國108年及107年度

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、會計師查核報告書		—	
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、財務報表附註			
(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		7~16	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16~18	
(六)重要會計科目之說明		18~35	
(七)關係人交易		36~38	
(八)質押之資產		38	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		38	
(十)重大之災害損失		39	
(十一)重大之期後事項		39	
(十二)其他		39~44	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		45、47	
2. 轉投資事業相關資訊		45、48	
3. 大陸投資資訊		45	
(十四)部門資訊		45~46	
九、重要會計項目明細表		49~63	

會計師查核報告

沈氏藝術印刷股份有限公司 公鑒

查核意見

沈氏藝術印刷股份有限公司民國108年及107年12月31日之資產負債表，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達沈氏藝術印刷股份有限公司民國108年及107年12月31日之財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與沈氏藝術印刷股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對沈氏藝術印刷股份有限公司民國108年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對沈氏藝術印刷股份有限公司民國108年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列之風險

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估沈氏藝術印刷股份有限公司財務績效之主要指標。由於收入認列是否正確對財務報表具重大影響，故為本會計師查核財務報告時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師主要執行之查核程序包括進行銷貨及收款循環內控制度設計及執行有效性之測試；針對前十大銷售客戶之產品類別進行瞭解，評估其銷貨收入與應收款項週轉率及週轉天數之合理性，並分析比較與同期之主要客戶變動情形有無重大異常；選擇資產負債表日前後一段期間之銷貨交易樣本，核對相關憑證及總帳系統並驗證收入傳票，以評估收入認列之正確性，並瞭解期後是否有重大退換貨情形。

不動產、廠房及設備減損評估

關鍵查核事項之說明：

沈氏藝術印刷股份有限公司截至民國108年12月31日止，其不動產、廠房及設備之金額為320,912仟元，佔資產總額31%。管理階層依照國際會計準則公報第36號「資產減損」之規定，定期評估不動產、廠房及設備是否具有減損跡象，如有減損跡象，則應進行減損測試，並估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則沈氏藝術印刷股份有限公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

因應之查核程序：

本會計師取得沈氏藝術印刷股份有限公司資產減損之評估表，以瞭解公司是否有資產減損情形發生。執行查核程序為評估公司辨認減損跡象之合理性以及依各現金產生單位現金流量預測及折現率等評估是否需認列減損損失。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估沈氏藝術印刷股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算沈氏藝術印刷股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

沈氏藝術印刷股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對沈氏藝術印刷股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使沈氏藝術印刷股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致沈氏藝術印刷股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對沈氏藝術印刷股份有限公司民國108年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師： 譚 沛



會計師： 潘金樹



金管會核准文號：金管證審字第 1050001113 號

金管會核准文號：金管證審字第 1070119801 號

中華民國 109 年 3 月 12 日

沈氏藝術印刷股份有限公司

資產負債表

民國108年12月31日及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附註	108.12.31		107.12.31		代碼	負	債	及	權	益	附註	108.12.31		107.12.31	
				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)	\$ 198,882	19	\$ 88,722	9	2130	合約負債-流動						\$ 8,392	1	\$ 5,773	1
1150	應收票據淨額		六(二)	19,645	2	25,904	3	2170	應付帳款						62,921	6	65,735	7
1160	應收票據-關係人淨額		六(二)、七(二)	2,121	-	1,676	-	2180	應付帳款-關係人		七(二)				19,982	2	19,215	2
1170	應收帳款淨額		六(三)	86,597	9	86,331	9	2200	其他應付款		六(十二)、七(二)				42,307	4	44,127	4
1180	應收帳款-關係人淨額		六(三)、七(二)	5,492	1	18,263	2	2230	本期所得稅負債						1,054	-	96	-
1200	其他應收款		七(二)	1,611	-	2,815	-	2280	租賃負債-流動		六(九)				580	-	-	-
1220	本期所得稅資產			-	-	1,598	-	2300	其他流動負債						1,599	-	1,318	-
130x	存貨		六(四)	65,001	6	57,779	6	21xx	流動負債合計						136,835	13	136,264	14
1470	其他流動資產			582	-	571	-		非流動負債									
11xx	流動資產合計			379,931	37	283,659	29	2580	租賃負債-非流動		六(九)				295	-	-	-
	非流動資產					非流動負債												
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2640	淨確定福利負債-非流動		六(十三)				15,507	1	17,349	2
	金融資產-非流動		六(五)	249,171	25	168,233	17	2670	其他非流動負債-其他		六(二十二)				5,947	1	1,759	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		六(六)	-	-	117,540	12	25xx	非流動負債合計						21,749	2	19,108	2
1550	採用權益法之投資		六(七)	20,363	2	17,602	2		負債合計						158,584	15	155,372	16
1600	不動產、廠房及設備		六(八)、九(一)	320,912	31	335,395	34	3110	權益									
1755	使用權資產		六(九)	806	-	-	-	3200	普通股股本		六(十四)				465,922	45	465,922	47
1760	投資性不動產淨額		六(十)	52,479	5	53,890	6	3310	資本公積		六(十五)				252,343	25	252,343	26
1780	無形資產		六(十一)	1,325	-	1,293	-	3350	保留盈餘		六(十六)				73,051	7	71,590	7
1840	遞延所得稅資產		六(二十二)	2,082	-	1,626	-	3300	法定盈餘公積						38,454	4	25,645	3
1915	預付設備款			1,260	-	2,214	-	3400	未分配盈餘						111,505	11	97,235	10
1920	存出保證金			3,236	-	3,740	-	3420	保留盈餘合計									
1990	其他非流動資產-其他			1,103	-	1,103	-		其他權益									
15xx	非流動資產合計			652,737	63	702,636	71	3xxx	透過其他綜合損益按公允價值衡量									
1xxx	資產總計			\$ 1,032,668	100	\$ 986,295	100		之金融資產未實現評價損益		六(十七)				44,314	4	15,423	1
									權益合計						874,084	85	830,923	84
									負債及權益總計						\$ 1,032,668	100	\$ 986,295	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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附註	108年度		107年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)、七(二)	\$ 539,064	100	\$ 534,377	100
5000	營業成本	六(四)、七(二)	(465,176)	(86)	(463,591)	(87)
5900	營業毛利		73,888	14	70,786	13
	營業費用	六(二十一)、七(二)				
6100	推銷費用		(35,602)	(7)	(36,359)	(7)
6200	管理費用		(32,966)	(6)	(33,580)	(6)
6300	研究發展費用		(1,279)	(—)	(2,207)	(—)
6000	營業費用合計		(69,847)	(13)	(72,146)	(13)
6900	營業利益(損失)		4,041	1	1,360	(—)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十九)	12,868	2	8,479	2
7020	其他利益及損失	六(二十)	(3,547)	(1)	186	—
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	3,876	1	1,498	—
7100	利息收入		2,924	1	2,275	—
7110	租金收入	七(二)	4,525	1	4,525	1
7000	營業外收入及支出合計		20,646	4	16,963	3
7900	稅前淨利		24,687	5	15,603	3
7950	所得稅費用	六(二十二)	(1,333)	(—)	(990)	(—)
8200	本期淨利		23,354	5	14,613	3
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十三)				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,462	—	1,065	—
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		38,840	7	11,706	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(4,188)	(1)	(701)	(—)
8310	不重分類至損益之項目合計		36,114	6	12,070	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 59,468	11	\$ 26,683	5
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.50		\$ 0.31	

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

權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

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		
107. 1. 1餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 70,317	\$ 19,879	\$ 7,846	\$ 816,307	
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	—	—	1,273 (	1,273)	—	—
普通股現金股利	—	—	— (	12,067)	—	(12,067)
合計	—	—	1,273 (	13,340)	—	(12,067)
本期淨利	—	—	—	14,613	—	14,613	
本期其他綜合損益	—	—	—	1,065	11,005	12,070	
本期綜合損益總額	—	—	—	15,678	11,005	26,683	
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	—	—	—	3,428 (	3,428)	—
107. 12. 31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)
合計	—	—	1,461 (	17,768)	—	(16,307)
本期淨利	—	—	—	23,354	—	23,354	
本期其他綜合損益	—	—	—	1,462	34,652	36,114	
本期綜合損益總額	—	—	—	24,816	34,652	59,468	
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. 12. 31餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 73,051	\$ 38,454	\$ 44,314	\$ 874,084	

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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 24,687	\$ 15,603
調整項目		
收益費損項目：		
折舊費用	26,750	26,346
攤銷費用	1,289	1,142
預期信用減損損失數	270	285
利息費用	35	8
利息收入	(2,924)	(2,275)
股利收入	(11,956)	(7,078)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,876)	(1,498)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(191)	(1)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	6,321	1,232
應收票據-關係人(增加)減少	(445)	25
應收帳款(增加)減少	(598)	12,094
應收帳款-關係人(增加)減少	12,771	(8,393)
其他應收款(增加)減少	1,261	(1,028)
存貨(增加)減少	(7,222)	5,771
其他流動資產(增加)減少	(11)	170
合約負債增加	2,619	2,896
應付帳款減少	(2,814)	(2,458)
應付帳款-關係人增加(減少)	767	(10,494)
其他應付款增加(減少)	(5,530)	5,046
其他流動負債增加	281	120
淨確定福利負債減少	(380)	(1,334)
營運產生之現金流入	41,104	36,179
收取之利息	2,867	2,087
收取之股利	13,071	7,915
支付之利息	(8)	(8)
退還(支付)之所得稅	767	(1,022)
營業活動之淨現金流入	57,801	45,151
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	(75,866)	(80,546)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,768	24,759
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(-)	(107,550)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	117,540	-
取得不動產、廠房及設備	(5,160)	(5,123)
處分不動產、廠房及設備	191	1
存出保證金減少	504	470
取得無形資產	(428)	(492)
預付設備款增加	(1,260)	(2,214)
投資活動之淨現金流入(出)	69,289	(170,695)
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金償還	(623)	(-)
發放現金股利	(16,307)	(12,067)
籌資活動之淨現金流出	(16,930)	(12,067)
本期現金及約當現金增加(減少)	110,160	(137,611)
期初現金及約當現金餘額	88,722	226,333
期末現金及約當現金餘額	\$ 198,882	\$ 88,722

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108年及107年1月1日至12月31日

(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109年3月12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(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(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：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司係依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請詳附註四。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。綜合損益表係分別表達使用權資產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係表達為籌資活動，支付利息部分則係列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

於過渡至IFRS 16時，本公司亦應用下列權宜作法：

- (1)對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2)租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3)不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (4)使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

本公司為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，並自108年1月1日起始適用IFRS 16。首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ —	\$ 1,471	\$ 1,471
資產影響	\$ —	\$ 1,471	\$ 1,471
租賃負債—非流動	\$ —	\$ 1,471	\$ 1,471
負債影響	\$ —	\$ 1,471	\$ 1,471

(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：

下表彙列金管會認可之109年適用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
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註3)

註1：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故預期於109年首次適用上述IFRS 3之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估上述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，故上述IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本公司之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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)
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」	2021年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註：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。

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IFRSs編製。

(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及負債。
- (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。

3. 本公司於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四) 外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (A.) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (B.) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (A.) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (B.) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 金融負債

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本作後續衡量。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(3) 金融負債之除列

本公司僅於義務已解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(七) 存 貨

採永續盤存制，以取得時之成本為入帳基礎，存貨包括原料、物料、在製品及製成品，成本之計算採加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之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。存貨呆滯及跌價損失認列為當期之銷貨成本。

(八)採用權益法之投資－關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業係依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

除土地外，折舊係以直線基礎按下列估計耐用年數計提折舊：

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	2~8年
其他設備	2~7年

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十) 租賃

108年

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

107年

當租賃條款係屬於將資產所有權之幾乎所有風險與報酬移轉予租賃人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，營業租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產），亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除土地外，折舊係以直線基礎按下列估計耐用年數計提折舊：

房屋及建築	40年
-------	-----

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產依估計耐用年限攤銷，電腦軟體成本按2~5年以直線法攤銷。

本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十三)有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十五)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，餘認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能用以未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十七)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十八)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算。

(二十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

3. 租賃期間（適用於108年）

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考

量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

（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108年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為2,082仟元。

3. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。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108年12月31日止，應收票據及應收帳款帳面金額分別為21,766仟元及92,089仟元(分別扣除備抵損失475仟元及3,460仟元後之淨額)。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，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108年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為65,001仟元(扣除備抵存貨跌價損失4,362仟元)

5. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整納入考量。

6. 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108年12月31日止，本公司淨確定福利負債之帳面金額為15,507仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	108年12月31日	107年12月31日
現 金	\$ 153	\$ 274
支票存款	46	—
活期存款	15,389	16,189
外幣存款	145	4,531
約當現金		
原始到期日在一年內 之定期存款	164,549	54,728
三個月內到期之短期 債券	18,600	13,000
合計	<u>\$ 198,882</u>	<u>\$ 88,722</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
活期存款	0.08%	0.08%
外幣存款	0.05%~0.35%	0.001%~0.48%
約當現金		
原始到期日在一年內 之定期存款	1.02%~2.32%	2.05%~3%
三個月內到期之短期 債券	0.48%~0.49%	0.47%

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	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
關係人	\$ 2,121	\$ 1,676
非關係人	20,120	26,441
減：備抵損失	(475)	(537)
應收票據淨額	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$ 27,580</u>

1. 截至108年12月31日及107年12月31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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面金額		
關係人	\$ 5,492	\$ 18,263
非關係人	90,057	89,861
減：備抵損失	(3,460)	(3,530)
應收帳款淨額	<u>\$ 92,089</u>	<u>\$ 104,594</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：

108年12月31日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期間	攤銷後成本
	損失率		預期信用損失)	
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 以天	100%	1,215	1,215	—
		<u>\$ 117,790</u>	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 113,855</u>

107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%	\$ 132,334	\$ 2,098	\$ 130,236
逾期1~30天	10%	766	77	689
逾期31~60天	30%	1,711	513	1,198
逾期61~90天	50%	94	47	47
逾期91~120天	75%	17	13	4
逾期121天	100%	1,319	1,319	—
		<u>\$ 136,241</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 132,174</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	108年度	107年度
期初餘額	\$ 4,067	\$ 4,265
加:減損損失提列	270	285
減:無法收回而沖銷()	(402)	(483)
期末餘額	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 4,067</u>

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	108年12月31日	107年12月31日
原料	\$ 8,824	\$ 14,279
物料	5,584	6,191
在製品	54,955	41,671
小計	69,363	62,141
減:備抵跌價損失	(4,362)	(4,362)
淨額	<u>\$ 65,001</u>	<u>\$ 57,779</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	108年度	107年度
出售存貨成本	\$ 464,782	\$ 463,703
存貨報廢損失	498	24
存貨盤盈	(104)	(136)
營業成本合計	<u>\$ 465,176</u>	<u>\$ 463,591</u>

2. 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	108年12月31日	107年12月31日
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 199,665	\$ 151,806
評價調整	49,506	16,427
	<u>\$ 249,171</u>	<u>\$ 168,233</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108年及107年度分別按75,866仟元及80,546仟元購買永豐金融控股(股)公司、第一金融控股(股)公司、兆豐金融控股(股)公司及華南金融控股(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年及107年度調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值33,768仟元及24,759仟元出售華南金融控股(股)公司、部分永豐金融控股(股)公司及兆豐金融控股(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損益分別為5,761仟元及3,428仟元則轉入保留盈餘。
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	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過一年 之定期存款	<u>\$ —</u>	<u>\$ 117,540</u>

1. 截至107年12月31日止，原始到期日超過一年之銀行定期存款利率區間為年利率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	108年12月31日	107年12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	\$ 20,363	\$ 17,602

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	
	108年12月31日	107年12月31日
精益裝訂(股)公司	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	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 57,830	\$ 56,610
非流動資產	153,130	158,706
流動負債	(70,301)	(70,787)
非流動負債	(9,190)	(30,884)
權 益	\$ 131,469	\$ 113,645
占關聯企業淨資產之份額	\$ 20,363	\$ 17,602
關聯企業帳面價值	\$ 20,363	\$ 17,602

B. 綜合損益表：

	精益裝訂(股)公司	
	108年度	107年度
營業收入	\$ 100,388	\$ 98,227
本期淨利	\$ 8,625	\$ 9,672
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 8,625	\$ 9,672
自關聯企業收取之股利	\$ 1,115	\$ 837

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>						
108.1.1餘額	\$ 117,903	\$ 338,401	\$ 791,967	\$ 27,800	\$ 179	\$ 1,276,250
增 添	—	471	1,088	2,697	3,721	7,977
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(268)	(—)	(25,550)
重 分 類	—	—	2,214	179	(179)	2,214
108.12.31餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,827</u>	<u>\$ 770,032</u>	<u>\$ 30,408</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 1,260,891</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	—	7,026	16,730	918	—	24,674
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(268)	(—)	(25,550)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
108.12.31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 255,735</u>	<u>\$ 656,927</u>	<u>\$ 27,317</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 939,979</u>
<u>成 本</u>						
107.1.1餘額	\$ 117,903	\$ 336,545	\$ 790,057	\$ 28,197	\$ 4,701	\$ 1,277,403
增 添	—	—	—	357	179	536
處 分	(—)	(—)	(916)	(754)	(—)	(1,670)
重 分 類	—	1,856	2,826	—	(4,701)	(19)
107.12.31餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,401</u>	<u>\$ 791,967</u>	<u>\$ 27,800</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,276,250</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107.1.1餘額	\$ —	\$ 241,606	\$ 649,278	\$ 26,705	\$ —	\$ 917,589
折舊費用	—	7,148	17,072	716	—	24,936
處 分	(—)	(—)	(916)	(754)	(—)	(1,670)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
107.12.31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 248,754</u>	<u>\$ 665,434</u>	<u>\$ 26,667</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 940,855</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>
107.12.31淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 89,647</u>	<u>\$ 126,533</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 335,395</u>

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。

(九)租賃協議

1. 使用權資產 - 108年

帳面金額	運輸設備
108.1.1 餘額	\$ —
首次適用 IFRS 16 調整數	1,471
108.12.31 餘額	<u>\$ 1,471</u>
累計折舊及減損	
108.1.1 餘額	\$ —
折舊費用	665
108.12.31 餘額	<u>\$ 665</u>
108.12.31 淨額	<u>\$ 806</u>

本公司承租若干汽車作為經理人代步車，租賃期間為106~110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。

截至108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

2. 租賃負債 - 108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 580</u>
非流動	<u>\$ 295</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
運輸設備	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：

	108年度
短期租賃費用	7,506

本公司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

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
108. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
108. 12. 31餘額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 77,552</u>	<u>\$ 109,697</u>
累計折舊及減損			
108. 1. 1餘額	\$ —	\$ 55,807	\$ 55,807
折舊費用	—	1,411	1,411
108. 12. 31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 57,218</u>	<u>\$ 57,218</u>
成 本			
107. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
107. 12. 31餘額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 77,552</u>	<u>\$ 109,697</u>
累計折舊及減損			
107. 1. 1餘額	\$ —	\$ 54,397	\$ 54,397
折舊費用	—	1,410	1,410
107. 12. 31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 55,807</u>	<u>\$ 55,807</u>
108. 12. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 20,334</u>	<u>\$ 52,479</u>
107. 12. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 53,890</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108 年度	107 年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,525</u>
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	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 1,643</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於108年12月31日及107年12月31日之公允價值分別為95,062仟元及94,120仟元，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。

3. 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107年12月31日之公允價值並無重大變動。

4. 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		
108. 1. 1餘額	\$	3,346	107. 1. 1餘額	\$ 4,011
增 添		1,321	增 添	659
處 分	(	1,873)	處 分	(1,324)
108. 12. 31餘額	\$	<u>2,794</u>	107. 12. 31餘額	\$ <u>3,346</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			<u>累計攤銷及減損</u>	
108. 1. 1餘額	\$	2,053	107. 1. 1餘額	\$ 2,235
攤銷費用		1,289	攤銷費用	1,142
處 分	(	1,873)	處 分	(1,324)
108. 12. 31餘額	\$	<u>1,469</u>	107. 12. 31餘額	\$ <u>2,053</u>
108. 12. 31淨額	\$	<u>1,325</u>	107. 12. 31淨額	\$ <u>1,293</u>

(十二)其他應付款

項 目	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 4,535	\$ 825
應付薪資及獎金	20,578	21,682
其他	17,194	21,620
	<u>\$ 42,307</u>	<u>\$ 44,127</u>

(十三)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

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。

本公司於108年及107年度，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為5,393仟元及5,362仟元。截至108年及107年12月31日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為1,377仟元及1,301仟元，該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均工資計算。依精算報告預估之確定福利成本提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(1) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 55,326	\$ 59,358
計畫資產公允價值	(39,819)	(42,009)
淨確定福利負債	\$ 15,507	\$ 17,349

(2) 淨確定福利負債變動如下：

	108 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
1 月 1 日餘額	\$ 59,358	(\$ 42,009)	\$ 17,349
服務成本			
當期服務成本	471	—	471
利息費用(收入)	575	(407)	168
認列於損益	1,046	(407)	639
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(1,545)	(1,545)
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	128	—	128
財務假設變動	1,573	—	1,573
經驗調整	(1,618)	—	(1,618)
認列於其他綜合損益	83	(1,545)	(1,462)
雇主提撥	—	(1,019)	(1,019)
福利支付	(5,161)	5,161	—
12 月 31 日餘額	\$ 55,326	(\$ 39,819)	\$ 15,507

	107 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
1 月 1 日餘額	\$ 62,807	(\$ 43,059)	\$ 19,748
服務成本			
當期服務成本	529	—	529
利息費用(收入)	612	(420)	192
前期服務成本	(805)	630	(175)
認列於損益	336	210	546
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(1,312)	(1,312)
精算(利益)損失			

	107 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
人口統計假設變動	15	—	15
財務假設變動	—	—	—
經驗調整	232	—	232
認列於其他綜合損益	247	(1,312)	(1,065)
雇主提撥	—	(1,880)	(1,880)
福利支付	(4,032)	4,032	—
12月31日餘額	\$ 59,358	(\$ 42,009)	\$ 17,349

(3)108年及107年度確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 152	\$ 95
推銷費用	465	286
管理費用	22	165
	\$ 639	\$ 546

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險

- A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
- B. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	衡	量	日
	108年12月31日	107年12月31日	
折現率	0.70%	1.00%	
薪資水準增加率	2.00%	2.00%	
確定福利義務平均到期期間	9年	10年	

- A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第五回經驗生命表。
- B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	(\$ 1,320)	(\$ 1,410)
減少0.25%	\$ 1,367	\$ 1,461
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 1,346	\$ 1,443
減少0.25%	(\$ 1,307)	(\$ 1,399)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本公司於109年度預計支付予確定福利計畫之提撥金額為844仟元。

(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：

	<u>108 年度</u>	
	<u>股數(仟股)</u>	<u>金額</u>
1月1日	46,592	\$ 465,922
12月31日	<u>46,592</u>	<u>\$ 465,922</u>
	<u>107 年度</u>	
	<u>股數(仟股)</u>	<u>金額</u>
1月1日	46,592	\$ 465,922
12月31日	<u>46,592</u>	<u>\$ 465,922</u>

2. 截至108年12月31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

<u>項 目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 247,666	\$ 247,666
庫藏股票交易	4,677	4,677
	<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) 盈餘分配

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，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108年6月6日及107年6月14日股東常會通過之107年及106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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 1,461	\$ 1,273	\$ —	\$ —
普通股現金股利	16,307	12,067	0.35	0.259
	<u>\$ 17,768</u>	<u>\$ 13,340</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(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	38,840
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	(4,188)
108. 12. 31 餘額	<u>\$ 44,314</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(損)益
107.1.1 餘額	\$ 7,846
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	11,706
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	(3,428)
相關所得稅	(701)
107.12.31 餘額	<u>\$ 15,423</u>

(十八)營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 540,956	\$ 535,705
減：銷貨退回及折讓	(1,892)	(1,328)
淨額	<u>\$ 539,064</u>	<u>\$ 534,377</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) 108年及107年度來自期初合約負債-商品銷售於當期認列為收入之金額分別為5,418仟元及2,701仟元。

(十九)其他收入

	108 年度	107 年度
股利收入	\$ 11,956	\$ 7,078
其他	912	1,401
合計	<u>\$ 12,868</u>	<u>\$ 8,479</u>

(二十)其他利益及損失

	108 年度	107 年度
利息費用	(\$ 35)	(\$ 8)
處分不動產、廠房及 設備利益	191	1
外幣兌換利益(損失)	(1,957)	1,888
其他	(1,746)	(1,695)
合計	<u>(\$ 3,547)</u>	<u>\$ 186</u>

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者 (含業外)	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 79,482	\$ 36,482	\$ 115,964
勞健保費用	7,311	3,800	11,111
退休金費用	3,637	2,395	6,032
董事酬金	—	1,237	1,237
其他員工福利費用	5,577	2,425	8,002
折舊費用	22,907	3,843	26,750
攤銷費用	287	1,002	1,289
合計	\$ 119,201	\$ 51,184	\$ 170,385

性質別	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者 (含業外)	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 81,548	\$ 35,827	\$ 117,375
勞健保費用	7,444	3,497	10,941
退休金費用	3,718	2,190	5,908
董事酬金	—	1,222	1,222
其他員工福利費用	5,675	2,347	8,022
折舊費用	23,116	3,230	26,346
攤銷費用	28	1,114	1,142
合計	\$ 121,529	\$ 49,427	\$ 170,956

1. 108年及107年度之員工人數分別為177人及183人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

(1) 108年及107年度平均員工福利費用分別為820仟元及799仟元。

(2) 108年及107年度平均員工薪資費用分別為674仟元及659仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形為增加2.28%。

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。108年及107年度估列員工酬勞及董事酬勞分別為254仟元及161仟元與509仟元及322仟元，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108年3月14日及107年3月22日董事會分別決議通過107年及106年度員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	107 年度		106 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 161	\$ 322	\$ 148	\$ 297
年度財務報告認列金額	161	322	148	297
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

本公司董事會通過決議之員工及董監酬勞相關資訊，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

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,721	\$ 1,117
未分配盈餘加徵	67	1
以前年度所得稅低估	1	—
當期所得稅總額	1,789	1,118
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(456)	136
稅率改變之影響	(—)	(264)
遞延所得稅總額	(456)	(128)
所得稅費用	\$ 1,333	\$ 990

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ 4,188	\$ 701

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 24,687	\$ 15,603
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	4,937	3,120

	108年度	107年度
計算課稅所得時不予計入項目之影響數：		
稅上不可減除之費損	(3,216)	(2,003)
未分配盈餘加徵	67	1
稅率改變之影響	(—)	(264)
遞延所得稅淨變動數	(456)	136
以前年度所得稅低估	1	—
認於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 990</u>

3. 因暫時性差異產生之遞延所得稅資產(負債)：

108 年度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 1,590	\$ 90	\$ —	\$ 1,680
未實現兌換損失	36	366	—	402
小計	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,082</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
透過其他綜合損益 按公允價值變動 之金融資產	(\$ 1,004)	\$ —	(\$ 4,188)	(\$ 5,192)
	<u>(\$ 1,004)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 4,188)</u>	<u>(\$ 5,192)</u>
107 年度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 1,280	\$ 310	\$ —	\$ 1,590
未實現兌換損失	218	(182)	—	36
小計	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,626</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
備供出售金融資產 透過其他綜合損益 按公允價值變動 之金融資產	(\$ 303)	\$ —	\$ 303	(\$ —)
	<u>(\$ —)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 1,004)</u>	<u>(\$ 1,004)</u>
小計	<u>(\$ 303)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 701)</u>	<u>(\$ 1,004)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

	108年12月31日	107年12月31日
淨確定福利負債	\$ 4,036	\$ 4,201
存貨跌價損失	872	872
呆帳損失	494	497
	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 5,570</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(二十三)其他綜合損益

項 目	108年度		
	稅前金額	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,462	(\$ —)	\$ 1,462
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	38,840	(4,188)	34,652
認列於其他綜合損益	<u>\$ 40,302</u>	<u>(\$ 4,188)</u>	<u>\$ 36,114</u>

項 目	107年度		
	稅前金額	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,065	(\$ —)	\$ 1,065
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	11,706	(701)	11,005
認列於其他綜合損益	<u>\$ 12,771</u>	<u>(\$ 701)</u>	<u>\$ 12,070</u>

(二十四)每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 23,354</u>	<u>\$ 14,613</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>46,592</u>	<u>46,592</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.31</u>

(二十五)重分類

本公司107年12月31日之財務報告，若干金額已配合108年12月31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。

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108年12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
合眾紙業(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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	主要管理階層

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別	108 年度	107 年度
具重大影響之投資者	\$ 863	\$ 14,082
關聯企業	11	—
其他關係人	21,864	23,687
合計	\$ 22,738	\$ 37,769

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	108 年度	107 年度
具重大影響之投資者	\$ 103	\$ 58
關聯企業	4,401	6,450
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	77,873	70,889
其他	16,904	16,025
合計	\$ 99,281	\$ 93,422

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	108 年度	107 年度
具重大影響之投資者	\$ 5,762	\$ 5,733

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	108 年度	107 年度
具重大影響之投資者	\$ 1,318	\$ 1,269

5. 營業費用(勞務費)

關係人類別	108 年度	107 年度
其他關係人	\$ 375	\$ 375

6. 租金收入

關係人類別	108 年度	107 年度
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	\$ 4,521	\$ 4,521

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

7. 應收關係人款項

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
其他關係人	\$ 2,121	\$ 1,676
應收帳款		
具重大影響之投資者	\$ 62	\$ 11,805

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	4	—
其他關係人	5,426	6,458
合計	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 18,263</u>

其他應收款		
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	\$ 585	\$ 661
其他	25	6
合計	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 667</u>

8. 應付關係人款項

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
具重大影響之投資者	\$ 7	\$ 3
關聯企業	1,796	4,076
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	13,673	9,949
其他	4,506	5,187
合計	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ 19,215</u>

其他應付款		
具重大影響之投資者	\$ 601	\$ 613
其他關係人	10	24
合計	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 637</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	108 年度	107 年度
薪資及短期員工福利	\$ 10,947	\$ 9,704
退職後福利	762	626
合計	<u>\$ 11,709</u>	<u>\$ 10,330</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	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 515</u>

(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)資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份或舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

(二)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

		108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		\$ 2,240	29.95	\$ 67,089	升值1%	\$ 671	\$ —
		107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		\$ 1,959	30.66	\$ 60,070	升值1%	\$ 601	\$ —

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，108年及107年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,957)仟元及1,888仟元。

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。

若權益工具價格上漲或下跌1%，108年及107年度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2,492仟元及1,682仟元。

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	
	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 158,723	\$ 146,048
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 39,960	\$ 59,940

(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，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108年及107年度淨利將各增加(減少)400仟元及599仟元。

(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，係由本公司各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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，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 21.89% 及 39.66%，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：

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>

107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	\$ 84,950	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 84,950	\$ 84,950
其他應付款	44,102	25	—	—	44,127	44,127
	<u>\$ 129,052</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 129,077</u>	<u>\$ 129,077</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108年12月31日及107年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31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	\$ 198,882	\$ 88,722
應收票據及帳款(含關係人)	113,855	132,174
其他應收款	1,611	2,815
存出保證金	3,236	3,740
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產—非流動	249,171	168,233
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	—	117,540
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	82,903	84,950
其他應付款	43,307	44,127
存入保證金	570	570

(三)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(三)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。

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：

	108年12月31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	\$ 95,062	現金流量折現法	折現率	3.34%	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及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。

(四) 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(不包含轉投資子公司、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。

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	108 年度		107 年度	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
台灣地區	\$ 499,415	93	\$ 498,934	93
其他	39,649	7	35,443	7
合計	\$ 539,064	100	\$ 534,377	100

(三)產品別資訊：

產品別	108 年度		107 年度	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
印刷	\$ 535,117	99	\$ 529,958	99
其他	3,947	1	4,419	1
合計	\$ 539,064	100	\$ 534,377	100

(四)重要客戶資訊：

本公司108年及107年度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 108 年 12 月 31 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	\$ 125,036	0.085%	\$ 125,036	註一
	第一金融控股股份有限公司	—	〃	3,239	76,766	0.026%	76,766	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	1,548	47,369	0.011%	47,369	

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108年12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%	\$ 20,363	\$ 8,625	\$ 3,876	註

註：請參閱附註六(七)之說明。

沈氏藝術印刷股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 153
銀行存款	支票存款：	
	玉山銀行土城分行	46
	活期存款：	
	玉山銀行土城分行	7,347
	永豐銀行學府分行	3,849
	兆豐銀行土城分行	3,631
	其他	562
		15,389
	外幣存款：	
	其他(USD 3,348.83 匯率29.95)	100
	其他	45
		145
定期存款	永豐銀行	97,560
	永豐銀行(USD 266,700 匯率29.95)	7,988
	玉山銀行(USD 1,970,000 匯率29.95)	59,001
		164,549
約當現金	附賣回條件之債券	
	期間108.12.26~109.01.10，利率0.48%~0.49%	18,600
		\$ 198,882

沈氏藝術印刷股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
學生週刊出版有限公司	非關係人之營業貨款	\$ 4,404	—
滙達實業有限公司	非關係人之營業貨款	2,053	—
空中美語文教事業股份有限公司	非關係人之營業貨款	1,846	—
青文出版社股份有限公司	非關係人之營業貨款	1,751	—
我傳媒科技股份有限公司	非關係人之營業貨款	1,683	—
南一書局企業股份有限公司	非關係人之營業貨款	1,220	—
恆久彩色印刷製版有限公司	非關係人之營業貨款	1,031	—
其他(均小於餘額之5%)	非關係人之營業貨款	<u>6,132</u>	—
		20,120	—
減：備抵損失		(<u>475</u>)	—
淨額		<u>\$ 19,645</u>	
關係人：			
上誼文化實業股份有限公司	關係人之營業貨款	\$ 1,347	—
信誼基金出版社	關係人之營業貨款	716	—
財團法人信誼基金會	關係人之營業貨款	<u>58</u>	—
		<u>\$ 2,121</u>	

沈氏藝術印刷股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
康軒文教事業股份有限公司	非關係人之營業貨款	\$ 8,832	—
美德向邦股份有限公司	非關係人之營業貨款	6,130	—
泰博科技股份有限公司	非關係人之營業貨款	6,010	—
台灣人壽保險股份有限公司	非關係人之營業貨款	5,575	—
其他(均小於餘額之5%)	非關係人之營業貨款	<u>63,510</u>	—
		90,057	—
減：備抵損失		(<u>3,460</u>)	—
淨額		<u>\$ 86,597</u>	
關係人：			
信誼基金出版社	關係人之營業貨款	2,675	—
中華彩色印刷股份有限公司	關係人之營業貨款	2,178	—
其他(均小於餘額之5%)	關係人之營業貨款	<u>639</u>	—
		<u>\$ 5,492</u>	

註1：本公司超過1年以上之應收帳款為692仟元，業已提列適當備抵損失。

沈氏藝術印刷股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他應收款		係應收租金收入、代付電費及郵資等其他 應收款項		\$	<u>1,611</u>	—	

沈氏藝術印刷股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨 變 現 價 值	
原料	印刷用紙等	\$ 8,824	\$ 9,295	—
物料	油墨等	5,584	5,600	—
在製品	印刷品	54,955	53,487	—
		69,363	<u>\$ 68,382</u>	
減：備抵跌價損失		(4,362)		—
淨額		<u>\$ 65,001</u>		

沈氏藝術印刷股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累計 減損	提供擔 保或質 押情形	備 註
	股數 (仟股)	公允價值	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	公允價值			
權益工具											
永豐金	8,178	\$ 84,235	1,440	\$ 40,801	—	\$ —	9,618	\$ 125,036	不適用	無	—
華南金	888	15,545	—	1,625	888	17,170	—	—	不適用	無	—
第一金	707	14,140	2,532	62,626	—	—	3,239	76,766	不適用	無	—
兆豐金	2,093	54,313	—	9,654	545	16,598	1,548	47,369	不適用	無	—
		<u>\$ 168,233</u>		<u>\$ 114,706</u>		<u>\$ 33,768</u>		<u>\$ 249,171</u>			

沈氏藝術印刷股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 金 額			
定期存款	12	\$ 117,540	—	\$ —	12	\$ 117,540	—	\$ —	—	無	—

沈氏藝術印刷股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	質 押 情 形	備 註
精益裝訂(股)公司	1,394,000	\$ 17,602	—	\$ 3,870	—	(\$ 1,115)	1,394,000	15.49%	\$ 20,363	—	\$ 20,363	無	—

註：本期減少係被投資公司發放現金股利1,115仟元。

沈氏藝術印刷股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保或	
						質押情形	備註
土地	\$ 117,903	\$ —	(\$ —)	\$ —	\$ 117,903	—	—
房屋及建築	338,401	471	(45)	—	338,827	—	—
機器設備	791,967	1,088	(25,237)	2,214	770,032	—	—
運輸設備	7,452	—	(—)	—	7,452	—	—
辦公設備	15,383	2,029	(268)	—	17,144	—	—
其他設備	4,965	668	(—)	179	5,812	—	—
未完工程及 待驗設備	179	3,721	(—)	(179)	3,721	—	—
	<u>\$ 1,276,250</u>	<u>\$ 7,977</u>	<u>(\$ 25,550)</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 1,260,891</u>		

沈氏藝術印刷股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	備註
房屋及建築	248,754	7,026	(45)	—	255,735	—
機器設備	665,434	16,730	(25,237)	—	656,927	—
運輸設備	7,323	22	(—)	—	7,345	—
辦公設備	14,759	633	(268)	—	15,124	—
其他設備	4,585	263	(—)	—	4,848	—
	<u>\$ 940,855</u>	<u>\$ 24,674</u>	<u>(\$ 25,550)</u>	<u>(\$ —)</u>	<u>\$ 939,979</u>	

沈氏藝術印刷股份有限公司
投資性不動產及其累計折舊變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
成本：						
土地	\$ 32,145	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 32,145	—
房屋及建築	77,552	—	—	—	77,552	—
	<u>109,697</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>109,697</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	55,807	1,411	—	—	57,218	—
	<u>\$ 53,890</u>	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,479</u>	

沈氏藝術印刷股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
華田油墨股份有限公司	非關係人之營業貨款	\$ 4,445	—
大鄴企業股份有限公司	非關係人之營業貨款	3,195	—
其他(均小於餘額之5%)	非關係人之營業貨款	55,281	—
		<u>\$ 62,921</u>	
關係人：			
中華紙漿股份有限公司	關係人之營業貨款	\$ 13,673	—
貝爾敦股份有限公司	關係人之營業貨款	2,017	—
連誠裝訂股份有限公司	關係人之營業貨款	1,947	—
精益裝訂股份有限公司	關係人之營業貨款	1,796	—
其他(均小於餘額之5%)	關係人之營業貨款	549	—
		<u>\$ 19,982</u>	

沈氏藝術印刷股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資費用		係應付薪資及年終、績效獎金、退休金		\$	20,578
應付設備款		係應付設備款			4,535
應付修繕費		係應付修繕費			4,014
應付營業稅		係應付營業稅			2,213
應付水電瓦斯費		係應付水電瓦斯費			2,019
應付保險費		係應付勞健保費			1,974
應付出口費用		係應付出口費用			1,292
應付員工及董監酬勞		係應付員工酬勞、董監酬勞			763
應付勞務費		係應付會計師公費、顧問費等			717
其他		係應付各項營業費用等			4,202
				\$	<u>42,307</u>

沈氏藝術印刷股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
營業收入總額		—		\$	540,956	—	
減：銷貨折讓		—		(	<u>1,892</u>)	—	
營業收入淨額				\$	<u>539,064</u>		

沈氏藝術印刷股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 14,279
加：本期進料淨額	167,616
其 他	184
減：期末原料	(8,824)
本期耗用原料	<u>173,255</u>
物 料：	
期初物料	6,191
加：本期進料淨額	32,583
減：期末物料	(5,584)
報廢損失	(379)
出售物料	(51)
轉列費用及其他	(664)
本期耗用物料	<u>32,096</u>
直接人工	69,938
製造費用	<u>209,648</u>
製造成本	484,937
加：期初在製品	41,671
減：期末在製品	(54,955)
轉列費用及其他	(1,450)
下腳收入	(9,161)
其他營業成本	<u>4,134</u>
營業成本	<u>\$ 465,176</u>

沈氏藝術印刷股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 23,764	\$ 15,799	\$ 857	\$ 40,420
租 金 支 出	1,022	1,472	21	2,515
文 具 用 品	1,504	910	18	2,432
旅 費	1,239	267	2	1,508
郵 電 費	286	180	11	477
修 繕 費	23	1,352	2	1,377
廣 告 費	—	30	60	90
水 電 費	144	1,115	7	1,266
保 險 費	2,166	1,953	75	4,194
交 際 費	117	1,100	3	1,220
捐 贈	8	120	—	128
預期信用減損損失	—	270	—	270
折 舊	369	2,060	3	2,432
各 項 攤 提	414	588	—	1,002
伙 食 費	880	520	29	1,429
職 工 福 利	469	295	17	781
其 他 費 用	3,197	4,935	174	8,306
	<u>\$ 35,602</u>	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 69,847</u>