

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110及109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)2270-8198

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 | 1~2 |
| 五、 | 綜合損益表 | 3 |
| 六、 | 權益變動表 | 4 |
| 七、 | 現金流量表 | 5 |
| 八、 | 財務報告附註 | |
| | (一)公司沿革 | 6 |
| | (二)通過財務報告之日期及程序 | 6 |
| | (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 6~8 |
| | (四)重大會計政策之彙總說明 | 8~9 |
| | (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 9 |
| | (六)重要會計科目之說明 | 10~22 |
| | (七)關係人交易 | 23~25 |
| | (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 | 25~31 |
| | (十三)附註揭露事項 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 32、33 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 32、34 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 32 |
| | 4. 主要股東資訊 | 32、35 |
| | (十四)部門資訊 | 32 |

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，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 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 20,764 仟元及 20,376 仟元，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 144 仟元及 13 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：張亞春



會計師：沈金樹



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 110 年 5 月 6 日

沈氏藝術印刷股份有限公司

資產負債表

民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 產 | 附註 | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | | 109年3月31日 | |
|-------|-------------------|---|-----------|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|
| | | | | (經核閱) | | (經查核) | | (經核閱) | |
| | | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | | 六(一) | \$ 122,027 | 12 | \$ 121,906 | 12 | \$ 181,920 | 19 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 六(二) | 18,035 | 2 | 26,736 | 3 | 18,663 | 2 |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額 | | 六(二)、七(二) | 3,245 | 1 | 3,425 | - | 3,166 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | | 六(三) | 54,907 | 6 | 77,886 | 8 | 74,174 | 8 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | | 六(三)、七(二) | 2,272 | - | 2,045 | - | 1,885 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 七(二) | 1,158 | - | 1,527 | - | 1,619 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | | 11 | - | - | - | - | - |
| 130x | 存貨 | | 六(四) | 71,749 | 7 | 73,470 | 7 | 63,277 | 6 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 2,951 | - | 846 | - | 2,099 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | | 276,355 | 28 | 307,841 | 30 | 346,803 | 35 |
| 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 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) | 281,185 | 29 | 259,667 | 26 | 234,708 | 24 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | | 六(六) | 58,950 | 6 | 58,950 | 6 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | | 六(七) | 20,764 | 2 | 20,620 | 2 | 20,376 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | | 六(八)、九(一) | 299,827 | 30 | 305,322 | 31 | 317,069 | 33 |
| 1755 | 使用權資產 | | 六(九) | 1,002 | - | 1,288 | - | 1,760 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | | 六(十) | 50,716 | 5 | 51,069 | 5 | 52,127 | 5 |
| 1780 | 無形資產 | | 六(十一) | 313 | - | 303 | - | 1,195 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | | 2,860 | - | 2,982 | - | 2,325 | - |
| 1915 | 預付設備款 | | | 879 | - | 879 | - | - | - |
| 1920 | 存出保證金 | | | 1,584 | - | 2,443 | - | 3,456 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | | | 1,103 | - | 1,103 | - | 1,103 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | | 719,183 | 72 | 704,626 | 70 | 634,119 | 65 |
| 1xxx | 資產總計 | | | \$ 995,538 | 100 | \$ 1,012,467 | 100 | \$ 980,922 | 100 |

(接次頁)

沈氏藝術印刷股份有限公司

資產負債表

民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 | 附註 | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | | 109年3月31日 | |
|------|-----------------|------------|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債-流動 | | \$ 7,487 | 1 | \$ 8,195 | 1 | \$ 10,470 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 52,511 | 5 | 73,503 | 7 | 54,159 | 6 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七(二) | 16,959 | 2 | 20,696 | 2 | 18,892 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二)、七(二) | 25,105 | 3 | 38,659 | 4 | 28,781 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 494 | — | 494 | — | 1,862 | — |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 六(九) | 897 | — | 1,063 | — | 1,098 | — |
| 2300 | 其他流動負債 | | 1,257 | — | 1,472 | — | 1,544 | — |
| 21xx | 流動負債合計 | | 104,710 | 11 | 144,082 | 14 | 116,806 | 12 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 六(九) | 196 | — | 277 | — | 731 | — |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | | 13,786 | 1 | 13,705 | 2 | 15,597 | 2 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | | 5,862 | 1 | 3,399 | — | 745 | — |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 19,844 | 2 | 17,381 | 2 | 17,073 | 2 |
| 2xxx | 負債合計 | | 124,554 | 13 | 161,463 | 16 | 133,879 | 14 |
| | 權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 465,922 | 47 | 465,922 | 46 | 465,922 | 47 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 252,343 | 25 | 252,343 | 25 | 252,343 | 26 |
| | 保留盈餘 | 六(十六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 75,386 | 7 | 75,386 | 7 | 73,051 | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 30,744 | 3 | 29,819 | 3 | 41,127 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘合計 | | 106,130 | 10 | 105,205 | 10 | 114,178 | 12 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3420 | 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 | 六(十七) | 46,589 | 5 | 27,534 | 3 | 14,600 | 1 |
| 3xxx | 權益合計 | | 870,984 | 87 | 851,004 | 84 | 847,043 | 86 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 995,538 | 100 | \$ 1,012,467 | 100 | \$ 980,922 | 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110年及109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
(每股盈餘：新台幣元)

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 110年1月1日~110年3月31日 | | 109年1月1日~109年3月31日 | |
|------|-----------------------------------|--------------|--------------------|--------|--------------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十八)、七(二) | \$ 127,354 | 100 | \$ 131,493 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四及二十)、七(二) | (107,983) | (85) | (110,139) | (84) |
| 5900 | 營業毛利 | | 19,371 | 15 | 21,354 | 16 |
| | 營業費用 | 六(二十)、七(二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (10,034) | (8) | (9,659) | (8) |
| 6200 | 管理費用 | | (9,787) | (8) | (9,146) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (287) | (—) | (265) | (—) |
| 6450 | 預期信用迴轉利益(減損損失) | | 1,219 | 1 | (440) | (—) |
| 6000 | 營業費用合計 | | (18,889) | (15) | (19,510) | (15) |
| 6900 | 營業利益 | | 482 | — | 1,844 | 1 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 216 | — | 607 | — |
| 7010 | 其他收入 | | 46 | — | 167 | — |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十九) | 159 | — | 658 | 1 |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(七) | 144 | — | 13 | — |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 565 | — | 1,445 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 1,047 | — | 3,289 | 2 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十一) | (122) | (—) | (616) | (—) |
| 8200 | 本期淨利 | | 925 | — | 2,673 | 2 |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | 六(二十二) | | | | |
| | 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 | | 21,518 | 17 | (34,545) | (26) |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | (2,463) | (2) | 4,831 | 4 |
| 8310 | 不重分類至損益之項目合計 | | 19,055 | 15 | (29,714) | (22) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 19,980 | 15 | \$ 27,041 | (20) |
| | 每股盈餘 | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(二十三) | \$ 0.02 | | \$ 0.06 | |

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110年及109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

| 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 | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 73,051 | \$ 38,454 | \$ 44,314 | \$ 874,084 | |
| 本期淨利 | — | — | — | 2,673 | — | 2,673 | |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | (29,714) | (29,714) | |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 2,673 | (29,714) | (27,041) | |
| 109年3月31日餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 73,051 | \$ 41,127 | \$ 14,600 | \$ 847,043 | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 75,386 | \$ 29,819 | \$ 27,534 | \$ 851,004 | |
| 本期淨利 | — | — | — | 925 | — | 925 | |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | 19,055 | 19,055 | |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 925 | 19,055 | 19,980 | |
| 110年3月31日餘額 | \$ 465,922 | \$ 252,343 | \$ 75,386 | \$ 30,744 | \$ 46,589 | \$ 870,984 | |

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110年及109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

| | 110年1月1日~110年3月31日 | | 109年1月1日~109年3月31日 | |
|------------------------|--------------------|---------|--------------------|---------|
| 營業活動之現金流量 | | | | |
| 本期稅前淨利 | \$ | 1,047 | \$ | 3,289 |
| 調整項目 | | | | |
| 收益費損項目： | | | | |
| 折舊費用 | | 6,683 | | 6,692 |
| 攤銷費用 | | 115 | | 427 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | (| 1,219) | | 440 |
| 利息費用 | | 8 | | 7 |
| 利息收入 | (| 216) | (| 607) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (| 144) | (| 13) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (| —) | (| 133) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | | |
| 應收票據減少 | | 8,779 | | 1,255 |
| 應收票據-關係人(增加)減少 | | 180 | (| 1,045) |
| 應收帳款減少 | | 24,120 | | 11,710 |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | (| 227) | | 3,607 |
| 其他應收款(增加)減少 | | 365 | (| 171) |
| 存貨減少 | | 1,721 | | 1,724 |
| 其他流動資產增加 | (| 2,105) | (| 1,517) |
| 合約負債增加(減少) | (| 708) | | 2,078 |
| 應付帳款減少 | (| 20,992) | (| 8,762) |
| 應付帳款-關係人減少 | (| 3,737) | (| 1,090) |
| 其他應付款減少 | (| 12,896) | (| 12,631) |
| 其他流動負債減少 | (| 215) | (| 55) |
| 淨確定福利負債增加 | | 81 | | 90 |
| 營運產生之現金流入 | | 640 | | 5,295 |
| 收取之利息 | | 220 | | 770 |
| 支付之所得稅 | (| 11) | (| 52) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 849 | | 6,013 |
| 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 | (| —) | (| 18,193) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (| 1,332) | (| 3,172) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | — | | 133 |
| 存出保證金(增加)減少 | | 859 | (| 220) |
| 取得無形資產 | (| —) | (| 878) |
| 投資活動之淨現金流出 | (| 473) | (| 22,330) |
| 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 | (| 255) | (| 275) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (| 255) | (| 645) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | | 121 | (| 16,962) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 121,906 | | 198,882 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | 122,027 | \$ | 181,920 |

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110年5月6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

下表彙列金管會認可之110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 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) |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021年1月1日(註) |

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

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。

(二)尚未採用經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 | 2022年1月1日(註2) |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 前之價款」 | |
| 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 之年度改善 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎 相關租金減讓」 | 2021 年 4 月 1 日 (註 8) |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及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。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：2021年4月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

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。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

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

IFRS 2018-2020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. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

7. IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計之影響係屬會計估計變動。

8. IFRS 16之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正係將新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法適用期間往後延長一年，以協助承租人之相關會計處理

截至本財務報告發布日止，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109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109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。

(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109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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 現金 | \$ 317 | \$ 221 | \$ 357 |
| 支票存款 | 276 | 184 | 138 |
| 活期存款 | 24,037 | 20,177 | 23,818 |
| 外幣存款 | 108 | 55 | 632 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在一年內 之定期存款 | — | — | 156,975 |
| 三個月內到期之短期 債券 | 97,289 | 101,269 | — |
| 合計 | \$ 122,027 | \$ 121,906 | \$ 181,920 |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| 項 目 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 活期存款 | 0.04% | 0.04% | 0.04% |
| 外幣存款 | 0.001%~0.10% | 0.001%~0.10% | 0.001%~0.30% |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在一年內 之定期存款 | — | — | 0.84%~2.20% |
| 三個月內到期之短期 債券 | 0.195%~0.43% | 0.22%~0.45% | — |

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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | | | |
| 因營業而發生 | | | |
| 關係人 | \$ 3,245 | \$ 3,425 | \$ 3,166 |
| 非關係人 | 18,502 | 27,282 | 18,865 |
| 減：備抵損失 | (467) | (546) | (202) |
| 應收票據淨額 | \$ 21,280 | \$ 30,161 | \$ 21,829 |

1. 截至110年3月31日、109年12月31日及109年3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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | | | |
| 關係人 | \$ 2,272 | \$ 2,045 | \$ 1,885 |
| 非關係人 | 55,918 | 80,037 | 78,347 |
| 減：備抵損失 | (1,011) | (2,151) | (4,173) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 57,179</u> | <u>\$ 79,931</u> | <u>\$ 76,059</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：

| 110年3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% | \$ 79,366 | \$ 1,323 | \$ 78,043 |
| 逾期 1~30 天 | 10% | 79 | 8 | 71 |
| 逾期 31~60 天 | 30% | 492 | 147 | 345 |
| 逾期 61~90 天 | 50% | — | — | — |
| 逾期 91~120 天 | 75% | — | — | — |
| 逾期 121 天以上 | 100% | — | — | — |
| | | <u>\$ 79,937</u> | <u>\$ 1,478</u> | <u>\$ 78,459</u> |

| 109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% | \$ 109,370 | \$ 1,897 | \$ 107,473 |
| 逾期 1~30 天 | 10% | 1,351 | 135 | 1,216 |
| 逾期 31~60 天 | 30% | 1,844 | 553 | 1,291 |
| 逾期 61~90 天 | 50% | 224 | 112 | 112 |
| 逾期 91~120 天 | 75% | — | — | — |
| 逾期 121 以天 | 100% | — | — | — |
| | | <u>\$ 112,789</u> | <u>\$ 2,697</u> | <u>\$ 110,092</u> |

| 109年3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% | \$ 92,183 | \$ 1,165 | \$ 91,018 |
| 逾期 1~30 天 | 10% | 7,277 | 728 | 6,549 |
| 逾期 31~60 天 | 30% | 437 | 131 | 306 |
| 逾期 61~90 天 | 50% | — | — | — |
| 逾期 91~120 天 | 75% | 60 | 45 | 15 |
| 逾期 121 天以上 | 100% | 2,306 | 2,306 | — |
| | | <u>\$ 102,263</u> | <u>\$ 4,375</u> | <u>\$ 97,888</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 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 2,697 | \$ 3,935 |
| 加：本期提列 | — | 440 |
| 減：減損損失迴轉 | (1,219) | (—) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,478</u> | <u>\$ 4,375</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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 原料 | \$ 23,222 | \$ 14,661 | \$ 12,492 |
| 物料 | 7,347 | 6,038 | 5,489 |
| 在製品 | 44,519 | 57,492 | 50,255 |
| 小計 | 75,088 | 78,191 | 68,236 |
| 減：備抵跌價損失 | (3,339) | (4,721) | (4,959) |
| 淨額 | <u>\$ 71,749</u> | <u>\$ 73,470</u> | <u>\$ 63,277</u> |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 出售存貨成本 | \$ 110,647 | \$ 111,136 |
| 存貨跌價損失(回升 利益) | (1,382) | 597 |
| 存貨盤盈 | (6) | (3) |
| 下腳收入 | (1,674) | (1,990) |
| 營業成本合計 | <u>\$ 107,585</u> | <u>\$ 109,740</u> |

2. 本公司110年及109年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨(回升利益)跌價損失分別為(1,382)仟元及597仟元。

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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 權益工具 | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 229,119 | \$ 229,119 | \$ 219,747 |
| 評價調整 | 52,066 | 30,548 | 14,961 |
| 合計 | \$ 281,185 | \$ 259,667 | \$ 234,708 |

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1月至3月按20,082仟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。
4. 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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 原始到期日超過一年之定期存款 | \$ 58,950 | \$ 58,950 | \$ — |

1. 110年3月31日及109年12月31日，原始到期日超過一年之銀行定期存款利率區間皆為年利率0.84%。
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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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 | \$ 20,764 | \$ 20,620 | \$ 20,376 |

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 | | |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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 | | |
|-------------|------------|------------|------------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 40,846 | \$ 43,552 | \$ 43,715 |
| 非流動資產 | 148,237 | 149,958 | 153,221 |
| 流動負債 | (53,005) | (58,096) | (62,411) |
| 非流動負債 | (2,019) | (2,284) | (2,972) |
| 權益 | \$ 134,059 | \$ 133,130 | \$ 131,553 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 20,764 | \$ 20,620 | \$ 20,376 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 20,764 | \$ 20,620 | \$ 20,376 |

B. 綜合損益表：

| | 精益裝訂(股)公司 | |
|--------------|-----------|-----------|
| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
| 營業收入 | \$ 17,782 | \$ 14,884 |
| 本期淨利 | \$ 929 | \$ 83 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | — | — |
| 本期綜合損益總額 | \$ 929 | \$ 83 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ — | \$ — |

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

| 成本 | 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 |
|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|--------------|
| | 110.1.1餘額 | \$ 117,903 | \$ 338,020 | \$ 772,216 | \$ 30,945 | \$ 4,953 |
| 增添 | — | 270 | 175 | 95 | 9 | 549 |
| 處分 | (—) | (—) | (105) | (1,063) | (—) | (1,168) |
| 重分類 | — | — | 1,189 | — | (1,189) | — |
| 110.3.31餘額 | \$ 117,903 | \$ 338,290 | \$ 773,475 | \$ 29,977 | \$ 3,773 | \$ 1,263,418 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 110.1.1餘額 | \$ — | \$ 257,750 | \$ 672,595 | \$ 28,370 | \$ — | \$ 958,715 |
| 折舊費用 | — | 1,757 | 3,949 | 338 | — | 6,044 |
| 處分 | (—) | (—) | (105) | (1,063) | (—) | (1,168) |
| 110.3.31餘額 | \$ — | \$ 259,507 | \$ 676,439 | \$ 27,645 | \$ — | \$ 963,591 |

| | 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 | — | — | 9 | 101 | 859 | 969 |
| 處 分 | (—) | (—) | (830) | (—) | (—) | (830) |
| 重 分 類 | — | — | 515 | 178 | 567 | 1,260 |
| 109.3.31 餘額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 338,827</u> | <u>\$ 769,726</u> | <u>\$ 30,687</u> | <u>\$ 5,147</u> | <u>\$ 1,262,290</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 | — | 1,663 | 4,085 | 324 | — | 6,072 |
| 處 分 | (—) | (—) | (830) | (—) | (—) | (830) |
| 109.3.31 餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 257,398</u> | <u>\$ 660,182</u> | <u>\$ 27,641</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 945,221</u> |
| 110.3.31 淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 78,783</u> | <u>\$ 97,036</u> | <u>\$ 2,332</u> | <u>\$ 3,773</u> | <u>\$ 299,827</u> |
| 109.12.31 淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 80,270</u> | <u>\$ 99,621</u> | <u>\$ 2,575</u> | <u>\$ 4,953</u> | <u>\$ 305,322</u> |
| 109.3.31 淨額 | <u>\$ 117,903</u> | <u>\$ 81,429</u> | <u>\$ 109,544</u> | <u>\$ 3,046</u> | <u>\$ 5,147</u> | <u>\$ 317,069</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 | 2~8 年 |
| 其他設備 | 2~7 年 |

(九)租賃協議

1. 使用權資產

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 合 計 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>使用權資產</u> | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 1,222 | \$ 348 | \$ 916 | \$ 2,486 |
| 增 添 | — | — | — | — |
| 110.3.31 餘額 | <u>\$ 1,222</u> | <u>\$ 348</u> | <u>\$ 916</u> | <u>\$ 2,486</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 560 | \$ 10 | \$ 628 | \$ 1,198 |
| 折舊費用 | 153 | 29 | 104 | 286 |
| 110.3.31 餘額 | <u>\$ 713</u> | <u>\$ 39</u> | <u>\$ 732</u> | <u>\$ 1,484</u> |

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 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 |
| 109.3.31 餘額 | <u>\$ 1,222</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,471</u> | <u>\$ 2,693</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | |
| 109.1.1 餘額 | \$ — | \$ — | \$ 665 | \$ 665 |
| 折舊費用 | 102 | — | 166 | 268 |
| 109.3.31 餘額 | <u>\$ 102</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 831</u> | <u>\$ 933</u> |
| 110.3.31 淨額 | <u>\$ 509</u> | <u>\$ 309</u> | <u>\$ 184</u> | <u>\$ 1,002</u> |
| 109.12.31 淨額 | <u>\$ 662</u> | <u>\$ 338</u> | <u>\$ 288</u> | <u>\$ 1,288</u> |
| 109.3.31 淨額 | <u>\$ 1,120</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 640</u> | <u>\$ 1,760</u> |

本公司承租若干建築物、機器設備及汽車作為營業辦公室、營業用設備及經理人代步車，租賃期間為107~112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110年及109年1至3月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 1,063</u> | <u>\$ 1,098</u> |
| 非流動 | <u>\$ 196</u> | <u>\$ 277</u> | <u>\$ 731</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | 2.616% | 2.616% | 2.616% |
| 運輸設備 | 2.616% | 2.616% | 2.616% |
| 機器設備 | 2.366% | 2.366% | — |

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：

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 1,731</u> | <u>\$ 1,615</u> |

本公司110年及109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> | | | |
| 110. 1. 1餘額 | \$ 32,145 | \$ 77,552 | \$ 109,697 |
| 增 添 | — | — | — |
| 110. 3. 31餘額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 77,552</u> | <u>\$ 109,697</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 110. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 58,628 | \$ 58,628 |
| 折舊費用 | — | 353 | 353 |
| 110. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 58,981</u> | <u>\$ 58,981</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 109. 1. 1餘額 | \$ 32,145 | \$ 77,552 | \$ 109,697 |
| 增 添 | — | — | — |
| 109. 3. 31餘額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 77,552</u> | <u>\$ 109,697</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 109. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 57,218 | \$ 57,218 |
| 折舊費用 | — | 352 | 352 |
| 109. 3. 31餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 57,570</u> | <u>\$ 57,570</u> |
| 110. 3. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 18,571</u> | <u>\$ 50,716</u> |
| 109. 12. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 18,924</u> | <u>\$ 51,069</u> |
| 109. 3. 31淨額 | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 19,982</u> | <u>\$ 52,127</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：

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 997</u> | <u>\$ 997</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>\$ 445</u> | <u>\$ 412</u> |

3. 本公司持有之投資性不動產於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日之公允價值分別為85,675仟元、84,707仟元及82,278仟元，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

| 成本 | 電腦軟體成本 | | 成本 | 電腦軟體成本 | |
|-------------|--------|------------|------------|--------|--------------|
| | | | | | |
| 110.1.1餘額 | \$ | 865 | 109.1.1餘額 | \$ | 2,794 |
| 增 添 | | 125 | 增 添 | | 297 |
| 處 分 | (| —) | 處 分 | (| —) |
| 110.3.31餘額 | \$ | <u>990</u> | 109.3.31餘額 | \$ | <u>3,091</u> |
| | | | | | |
| 累計攤銷及減損 | | | 累計攤銷及減損 | | |
| 110.1.1餘額 | \$ | 562 | 109.1.1餘額 | \$ | 1,469 |
| 攤銷費用 | | 115 | 攤銷費用 | | 427 |
| 處 分 | (| —) | 處 分 | (| —) |
| 110.3.31餘額 | \$ | <u>677</u> | 109.3.31餘額 | \$ | <u>1,896</u> |
| | | | | | |
| 110.3.31淨額 | \$ | <u>313</u> | 109.3.31淨額 | \$ | <u>1,195</u> |
| 109.12.31淨額 | \$ | <u>303</u> | | | |

(十二)其他應付款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付設備款 | \$ 356 | \$ 1,014 | \$ 1,751 |
| 應付薪資及獎金 | 11,410 | 20,587 | 11,175 |
| 其他 | 13,339 | 17,058 | 15,855 |
| | <u>\$ 25,105</u> | <u>\$ 38,659</u> | <u>\$ 28,781</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110年及109年1至3月認列之退休金費用為1,412仟元及1,399仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本公司於110年及109年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為108仟元及125仟元，係採用109年及108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：

| | 110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 |

| | 109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110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。

(十五)資本公積

| 項 目 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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。

(十六)盈餘分配

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110年3月11日董事會擬定及109年6月23日股東常會通過之109年及108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) | |
|---------|------------------|------------------|-----------|-------|
| | 109年度(預計) | 108年度 | 109年度(預計) | 108年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,166 | \$ 2,335 | \$ — | \$ — |
| 普通股現金股利 | 19,475 | 27,955 | 0.418 | 0.60 |
| | <u>\$ 21,641</u> | <u>\$ 30,290</u> | | |

5. 109年度盈餘分配案尚待110年6月召開股東常會決議。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 | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------|
| 110. 1. 1 餘額 | \$ | 27,534 |
| 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 | | 21,518 |
| 相關所得稅 | (| 2,463) |
| 110. 3. 31 餘額 | \$ | 46,589 |

| 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 | (| 34,545) |
| 相關所得稅 | | 4,831 |
| 109. 3. 31 餘額 | \$ | 14,600 |

(十八)營業收入

| 項 目 | 110 年 1 至 3 月 | 109 年 1 至 3 月 |
|-----------|---------------|---------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$ 126,414 | \$ 130,627 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (57) | (131) |
| 小計 | 126,357 | 130,496 |
| 租賃收入 | 997 | 997 |
| 營業收入淨額 | \$ 127,354 | \$ 131,493 |

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)110年及109年1至3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6,479仟元及6,316仟元。

(十九)其他利益及損失

| 項 目 | 110 年 1 至 3 月 | 109 年 1 至 3 月 |
|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息 | (\$ 8) | (\$ 7) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | — | 133 |
| 外幣兌換利益 | 168 | 539 |
| 其他 | (1) | (7) |
| 合計 | \$ 159 | \$ 658 |

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 110年1至3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 | \$ 18,845 | \$ 10,761 | \$ 29,606 |
| 勞健保費用 | 2,034 | 997 | 3,031 |
| 退休金費用 | 938 | 582 | 1,520 |
| 其他員工福利費用 | 1,283 | 536 | 1,819 |
| 折舊費用 | 5,891 | 792 | 6,683 |
| 攤銷費用 | 5 | 110 | 115 |
| 合計 | <u>\$ 28,996</u> | <u>\$ 13,778</u> | <u>\$ 42,774</u> |

| 性質別 | 109年1至3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 | \$ 19,698 | \$ 10,359 | \$ 30,057 |
| 勞健保費用 | 1,910 | 982 | 2,892 |
| 退休金費用 | 940 | 584 | 1,524 |
| 其他員工福利費用 | 1,300 | 539 | 1,839 |
| 折舊費用 | 6,001 | 691 | 6,692 |
| 攤銷費用 | 274 | 153 | 427 |
| 合計 | <u>\$ 30,123</u> | <u>\$ 13,308</u> | <u>\$ 43,431</u> |

- 截至110年及109年3月31日止，本公司員工人數分別為182人及181人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。
- 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。110年及109年1至3月估列員工酬勞分別為10仟元及33仟元，董監酬勞分別為20仟元及66仟元。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。
- 本公司於110年3月11日及109年3月12日董事會分別決議通過109年及108年度員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 206 | \$ 412 | \$ 254 | \$ 509 |
| 年度財務報告認列金額 | 206 | 412 | 254 | 509 |
| 差異金額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

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。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|---------------|---------------|---------------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ — | \$ 859 |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 122 | (243) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 616</u> |

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-----------------|----------|------------|
| 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 | \$ 2,463 | (\$ 4,831) |

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十二)其他綜合損益

| 項 目 | 110年1至3月 | | |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 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： | | | |
| 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 | \$ 21,518 | (\$ 2,463) | \$ 19,055 |
| 認列於其他綜合損益 | <u>\$ 21,518</u> | <u>(\$ 2,463)</u> | <u>\$ 19,055</u> |
| 項 目 | 109年1至3月 | | |
| | 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： | | | |
| 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 | (\$ 34,545) | \$ 4,831 | (\$ 29,714) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(\$ 34,545)</u> | <u>\$ 4,831</u> | <u>(\$ 29,714)</u> |

(二十三)每股盈餘

| | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|------------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ 925 | \$ 2,673 |
| 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) | <u>\$ 0.02</u> | <u>\$ 0.06</u> |

(二十四)重分類

本公司109年3月31日之財務報告，若干金額已配合110年3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。

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；109年1月1日至3月31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 110 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 |
| 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(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 6 月 23 日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/名稱 | 110 年 1 至 3 月 | 109 年 1 至 3 月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 銷貨收入 | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 923 | \$ 3,074 |
| 其他關係人 | 5,367 | 2,670 |
| 小計 | 6,290 | 5,744 |
| 租賃收入 | | |
| 華磁票券印刷(股)公司 | 997 | 997 |
| 合計 | \$ 7,287 | \$ 6,741 |

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/名稱 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 948 | \$ 808 |
| 其他關係人 | | |
| 中華紙漿(股)公司 | 13,664 | 17,833 |
| 其他 | 5,487 | 2,886 |
| 合計 | \$ 20,099 | \$ 21,527 |

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 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | | |
| 永豐紙業(股)公司 | \$ 1,404 | \$ 1,404 |

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/名稱 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 277 | \$ 329 |

5. 營業費用(勞務費)

| 關係人類別/名稱 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|----------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 94 | \$ 94 |

6. 應收關係人款項

| 關係人類別/名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | | | |
| 關聯企業 | \$ — | \$ — | \$ 4 |
| 其他關係人 | | | |
| 財團法人信誼基金會 | | | |
| 信誼基金出版社 | 1,832 | 2,017 | 2,394 |
| 其他 | 1,413 | 1,408 | 768 |
| 合計 | \$ 3,245 | \$ 3,425 | \$ 3,166 |

應收帳款

| | | | |
|-----------|----------|----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 4 | \$ 23 | \$ 16 |
| 其他關係人 | 2,268 | 2,022 | 1,869 |
| 合計 | \$ 2,272 | \$ 2,045 | \$ 1,885 |

其他應收款

| | | | |
|-------------|--------|--------|--------|
| 其他關係人 | | | |
| 華磁票券印刷(股)公司 | \$ 523 | \$ 573 | \$ 557 |
| 其他 | 13 | 4 | 23 |
| 合計 | \$ 536 | \$ 577 | \$ 580 |

7. 應付關係人款項

| 關係人類別/名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | | | |
| 關聯企業 | \$ 1,506 | 1,176 | \$ 1,156 |
| 其他關係人 | | | |
| 中華紙漿(股)公司 | 10,718 | 13,837 | 14,366 |
| 其他 | 4,735 | 5,683 | 3,370 |
| 合計 | \$ 16,959 | \$ 20,696 | \$ 18,892 |
| 其他應付款 | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 571 | \$ 583 | \$ 581 |
| 其他關係人 | 11 | 9 | 17 |
| 合計 | \$ 582 | \$ 592 | \$ 598 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 110年1至3月 | 109年1至3月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 3,078 | \$ 2,867 |
| 退職後福利 | 179 | 187 |
| 合計 | \$ 3,257 | \$ 3,054 |

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)截至110年及109年3月31日止，本公司因貸款額度及印件履約等保證而開立之保證票據分別為121,000仟元及76,393仟元。

(二)重大承諾—已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 3,521 | \$ 3,517 | \$ — |

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109年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱109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，係經董事會及審計委員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)本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及存款交易所產生之匯率風險，該等非功能性貨幣主要為美金。

(B)匯率暴險及敏感度分析

| | | 110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 | \$ 2,540 | 28.535 | \$ 72,478 | 升值1% | \$ 725 | \$ — |

| | | 109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 | \$ 2,510 | 28.415 | \$ 71,313 | 升值1% | \$ 713 | \$ — |

| | | 109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 | \$ 2,337 | 30.18 | \$ 70,527 | 升值1% | \$ 705 | \$ — |

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日反映上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)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，110年及109年1至3月外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為168仟元及539仟元。

(D)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%，110年及109年1至3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2,812仟元及2,347仟元。

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 | | |
|-------------------|------------|------------|------------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
| 具公允價值利率風險 金融資產 | \$ 121,434 | \$ 121,501 | \$ 141,465 |
| 具現金流量利率風險 金融資產 | \$ 58,950 | \$ 58,950 | \$ 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110年及109年1至3月淨利將皆增加(減少)147仟元及100仟元。

(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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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52.28%、42.09%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：

| 110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 | \$ 69,470 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 69,470 | \$ 69,470 |
| 其他應付款 | 21,768 | 3,337 | — | — | 25,105 | 25,105 |
| 租賃負債 | 533 | 377 | 200 | — | 1,110 | 1,093 |
| | <u>\$ 91,771</u> | <u>\$ 3,714</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 95,685</u> | <u>\$ 95,668</u> |

109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 | \$ 94,199 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 94,199 | \$ 94,199 |
| 其他應付款 | 38,634 | 25 | — | — | 38,659 | 38,659 |
| 租賃負債 | 538 | 536 | 282 | — | 1,356 | 1,340 |
| | <u>\$ 133,371</u> | <u>\$ 561</u> | <u>\$ 282</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 134,214</u> | <u>\$ 134,198</u> |

109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 | \$ 73,051 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 73,051 | \$ 73,051 |
| 其他應付款 | 25,007 | 3,774 | — | — | 28,781 | 28,781 |
| 租賃負債 | 655 | 476 | 739 | — | 1,870 | 1,829 |
| | <u>\$ 98,713</u> | <u>\$ 4,250</u> | <u>\$ 739</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 103,702</u> | <u>\$ 103,661</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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3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 | \$ 122,027 | \$ 121,906 | \$ 181,920 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 78,459 | 110,092 | 97,888 |
| 其他應收款 | 1,158 | 1,527 | 1,619 |
| 存出保證金 | 1,584 | 2,443 | 3,456 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產—非流動 | 281,185 | 259,667 | 234,708 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 58,950 | 58,950 | — |
| <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) | 69,470 | 94,199 | 73,051 |
| 其他應付款 | 25,105 | 38,659 | 28,781 |
| 存入保證金 | 200 | 200 | 200 |

109年3月31日

| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|-------------|------------|------|------|------------|
| 資產： | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 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 | \$ 234,708 | \$ — | \$ — | \$ 234,708 |

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：

| | 110年3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 | \$ 85,675 | 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 | 110年1至3月 | | 109年1至3月 | |
|------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 銷貨收入 | % | 銷貨收入 | % |
| 台灣地區 | \$ 119,986 | 94 | \$ 122,869 | 93 |
| 其他 | 7,368 | 6 | 8,624 | 7 |
| 合計 | <u>\$ 127,354</u> | <u>100</u> | <u>\$ 131,493</u> | <u>100</u> |

(三)產品別資訊：

| 產品別 | 110年1至3月 | | 109年1至3月 | |
|-----|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 銷貨收入 | % | 銷貨收入 | % |
| 印刷 | \$ 125,803 | 99 | \$ 129,589 | 99 |
| 其他 | 1,551 | 1 | 1,904 | 1 |
| 合計 | <u>\$ 127,354</u> | <u>100</u> | <u>\$ 131,493</u> | <u>100</u> |

(四)重要客戶資訊：

本公司110年及109年1至3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 110 年 3 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 | \$ 123,593 | 0.085% | \$ 123,593 | 註一 |
| | 第一金融控股股份有限公司 | — | 〃 | 3,797 | 84,286 | 0.030% | 84,286 | |
| | 兆豐金融控股股份有限公司 | — | 〃 | 2,298 | 73,306 | 0.017% | 73,306 | |

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110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% | \$ 20,764 | \$ 929 | \$ 144 | 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110年3月31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。