

股票代碼：8921

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國111年及110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、合併資產負債表	1~2
五、合併綜合損益表	3
六、合併權益變動表	4
七、合併現金流量表	5~6
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	7
(二)通過財務報告之日期及程序	7
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	7~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計科目之說明	13~29
(七)關係人交易	29~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33~39
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	40
2、轉投資事業相關資訊	40
3、大陸投資資訊	40
4、主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40

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及子公司民國111年及110年3月31日之合併資產負債表，暨民國111年及110年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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暨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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

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65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(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(八)所述，沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司民國111年及110年3月31日採用權益法之投資分別為21,070仟元及20,764仟元，民國111年及110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5仟元及144仟元，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及子公司民國111年及110年3月31日之財務狀況，暨民國111年及110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：張亞全



會計師：潘金樹



核准文號：金管證審字第1050001113號

核准文號：金管證審字第1070119801號

民國111年5月12日

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年3月31日、110年12月31日及3月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 240,549	18	\$ 213,776	20	\$ 122,027	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	236	—	—	—	—	—
1150	應收票據淨額	六(三)	20,830	2	19,971	2	18,035	2
1160	應收票據-關係人淨額	六(三)、七(三)	3,604	—	2,429	—	3,245	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	58,233	5	73,957	7	54,907	6
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七(三)	2,467	—	7,361	1	2,272	—
1200	其他應收款	七(三)	1,576	—	6,297	—	1,169	—
130x	存貨	六(五)	94,832	7	88,473	8	71,749	7
1470	其他流動資產		10,249	1	1,406	—	2,951	—
11xx	流動資產合計		432,576	33	413,670	38	276,355	28
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(六)	346,303	26	298,160	28	281,185	29
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(七)	9,990	1	9,990	1	58,950	6
1550	採用權益法之投資	六(八)	21,070	2	21,065	2	20,764	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八及九(二)	417,385	32	285,541	26	299,827	30
1755	使用權資產	六(十)	26,772	2	1,520	—	1,002	—
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	49,306	4	49,658	5	50,716	5
1780	無形資產	六(十二)	1,565	—	1,244	—	313	—
1840	遞延所得稅資產		2,878	—	3,354	—	2,860	—
1915	預付設備款		2,129	—	—	—	879	—
1920	存出保證金		3,263	—	2,087	—	1,584	—
1990	其他非流動資產-其他		1,786	—	1,103	—	1,103	—
15xx	非流動資產合計		882,447	67	673,722	62	719,183	72
1xxx	資產總計		\$ 1,315,023	100	\$ 1,087,392	100	995,538	100

(接次頁)

(承上頁)

代碼	負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$ 20,000	2	\$ —	—	\$ —	—
2130	合約負債-流動	六(二十二)	20,254	2	21,188	2	7,487	1
2151	應付票據		818	—	—	—	—	—
2170	應付帳款		67,299	5	71,348	7	52,511	5
2180	應付帳款-關係人		19,460	1	18,228	2	16,959	2
2200	其他應付款	七(三)	45,677	3	37,613	3	25,105	3
2230	本期所得稅負債		418	—	418	—	494	—
2280	租賃負債-流動	六(十)	5,726	—	563	—	897	—
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十四)	10,199	1	—	—	—	—
2300	其他流動負債		1,251	—	1,204	—	1,257	—
21xx	流動負債合計		191,102	14	150,562	14	104,710	11
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)	84,529	6	—	—	—	—
2580	租賃負債-非流動	六(十)	21,623	2	984	—	196	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十五)	11,562	1	11,481	1	13,786	1
2670	其他非流動負債-其他		20,262	2	11,918	1	5,862	1
25xx	非流動負債合計		137,976	11	24,383	2	19,844	2
2xxx	負債合計		329,078	25	174,945	16	124,554	13
	權益							
3110	普通股股本	六(十六)	465,922	35	465,922	43	465,922	47
3200	資本公積	六(十七)	252,343	19	252,343	23	252,343	25
	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		77,552	6	77,552	7	75,386	7
3350	未分配盈餘		49,889	4	31,668	3	30,744	3
3300	保留盈餘合計		127,441	10	109,220	10	106,130	10
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(十九)	125,279	10	84,962	8	46,589	5
36xx	非控制權益	四(三)、六(二十)	14,960	1	—	—	—	—
3xxx	權益合計		985,945	75	912,447	84	870,984	87
	負債及權益總計		\$ 1,315,023	100	\$ 1,087,392	100	\$ 995,538	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110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：元)

代碼	項 目	附註	111年1月1日~111年3月31日		110年1月1日~110年3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十一)	\$ 139,717	100	\$ 127,354	100
5000	營業成本	六(五)及(二十四)	(124,956)	(89)	(107,983)	(85)
5900	營業毛利		14,761	11	19,371	15
	營業費用	六(二十四)				
6100	推銷費用		(9,141)	(7)	(10,034)	(8)
6200	管理費用		(13,884)	(10)	(9,787)	(8)
6300	研究發展費用		(386)	(—)	(287)	(—)
6450	預期信用迴轉利益(減損損失)	六(三)	540	—	1,219	1
6000	營業費用合計		(22,871)	(17)	(18,889)	(15)
6900	營業利益(損失)		(8,110)	(6)	482	—
	營業外收入及支出					
7010	其他收入		276	—	262	—
7020	其他利益及損失	六(二十二)	2,672	2	167	—
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		5	—	144	—
7510	財務成本	六(二十三)	(611)	(—)	(8)	(—)
7140	廉價購買利益	四(三)及六(二十九)	20,107	14	—	—
7000	營業外收入及支出合計		22,449	16	565	—
7900	稅前淨利		14,339	10	1,047	—
7950	所得稅費用	六(二十五)	(476)	(—)	(122)	(—)
8200	本期淨利		13,863	10	925	—
8300	其他綜合損益(淨額)					
	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	六(二十六)	48,143	34	21,518	17
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)及(二十六)	(7,826)	(6)	(2,463)	(2)
8310	不重分類至損益之項目合計		40,317	28	19,055	15
8500	本期綜合損益總額		\$ 54,180	38	\$ 19,980	15
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 18,221	12	\$ 925	—
8620	非控制權益		(4,358)	(3)	—	—
			\$ 13,863	9	\$ 925	—
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 58,538	41	\$ 19,980	15
8720	非控制權益		(4,358)	(3)	—	—
			\$ 54,180	38	\$ 19,980	15
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.39		\$ 0.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								
	股 本		保 留 盈 餘		其他權益項目		權益總額	非控制權益	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				
110年1月1日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 75,386	\$ 29,819	\$ 27,534	\$ 851,004	\$ -	\$ 851,004	
本期淨利	-	-	-	925	-	925	-	925	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	19,055	19,055	-	19,055	
本期綜合損益總額	-	-	-	925	19,055	19,980	-	19,980	
110年3月31日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 75,386	\$ 30,744	\$ 46,589	\$ 870,984	\$ -	\$ 870,984	
111年1月1日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 77,552	\$ 31,668	\$ 84,962	\$ 912,447	\$ -	\$ 912,447	
非控制權益增加							19,318	19,318	
本期淨利	-	-	-	18,221	-	18,221	(4,358)	13,863	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	40,317	40,317	-	40,317	
本期綜合損益總額	-	-	-	18,221	40,317	58,538	(4,358)	54,180	
111年3月31日餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 77,552	\$ 49,889	\$ 125,279	\$ 970,985	\$ 14,960	\$ 985,945	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 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	111年1月1日~111年3月31日		110年1月1日~110年3月31日	
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$	14,339	\$	1,047
調整項目				
收益費損項目：				
折舊費用		11,797		6,683
攤銷費用		211		115
預期信用減損(利益)損失數	(	540)	(
利息費用		611		8
利息收入	(	212)	(
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益)		38		—
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(	5)	(
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(	125)	—
廉價購買利益	(	20,107)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收票據(增加)減少		4,588		8,779
應收票據-關係人(增加)減少	(	1,175	)	180
應收帳款減少		26,469		24,120
應收帳款-關係人(增加)減少		4,894	(	227
其他應收款減少		4,727		365
存貨(增加)減少	(	2,058	)	1,721
其他流動資產增加	(	1,108)	(
合約負債增加(減少)	(	934)	(
應付票據增加		228		—
應付帳款增加(減少)	(	14,775)	(
應付帳款-關係人增加(減少)		1,232	(	3,737
其他應付款減少	(	592)	(
其他流動負債減少	(	187)	(
淨確定福利負債增加		81		81
營運產生之現金流入		27,397		640
收取之利息		212		220
支付之利息	(	508)	—
退還(支付)之所得稅	(	5)	(
營業活動之淨現金流入		27,096		849

(接次頁)

(承上頁)

項 目	111年1月1日~111年3月31日	110年1月1日~110年3月31日
投資活動之現金流量		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	5,127	—
取得不動產、廠房及設備	(495)	(1,332)
處分不動產、廠房及設備	395	—
存出保證金(增加)減少	(168)	859
取得無形資產	(532)	—
其他非流動資產(增加)減少	205	—
預付設備款增加	(2,129)	(—)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,403</u>	<u>(473)</u>
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	(1,119)	(—)
租賃負債本金償還	(1,607)	(255)
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,726)</u>	<u>(255)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	26,773	121
期初現金及約當現金餘額	213,776	121,906
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 240,549</u>	<u>\$ 122,027</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國111年及110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)

(金額除特別註明者外，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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。

本公司之股票自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。

本合併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

本合併財務報告已於111年5月12日經董事會通過發布。

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111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
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
IFRS 2018-2020之年度改善	2022年1月1日

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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，不應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。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

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。合併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。

2. IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定,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)。

3. 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引述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。

4. IFRS 2018-2020 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。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併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
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營成果之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與本公司110年度個別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

本合併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。

本合併財務報告應併同本公司110年度個別財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 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，在應用合併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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體，當合併公司暴露於來自對該個體參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額直接認列為權益。

(5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例(註)		
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
本公司	華德包裝服務科技(股)公司	包裝印刷業	51%	—	—

註：本公司於111年1月3日取得華德包裝服務科技(股)公司51%股權。

上列編入合併財務報告之非重要子公司之財務報告已經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
華德包裝服務科技(股)公司	台 灣	49%	—	—

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	111年1至3月	110年1至3月	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
華德包裝服務科技(股)公司	(\$ 4,358)	(\$ —)	\$ 14,960	\$ —	\$ —

上列子公司主要營業場所及註冊之國家資訊請參閱附註十三及附表三。

各子公司之彙總性財務資訊以公司間交易銷除前之金額列示如下：

(1)資產負債表

華德包裝服務科技(股)公司	
項 目	111年3月31日
流動資產	\$ 33,610
非流動資產	164,724
流動負債	(68,698)
非流動負債	(99,104)
權 益	\$ 30,532

華德包裝服務科技(股)公司

項 目	111年3月31日
權益歸屬於：	
本公司權益	\$ 15,572
非控制權益	14,960
	<u>\$ 30,532</u>

(2)綜合損益表

華德包裝服務科技(股)公司

項 目	111年1至3月
營業收入	\$ 13,971
本期淨損	(\$ 8,893)
其他綜合損益	—
綜合損益總額	<u>(\$ 8,893)</u>

華德包裝服務科技(股)公司

項 目	111年1至3月
淨損歸屬於：	
本公司權益	(\$ 4,535)
非控制權益	(4,358)
	<u>(\$ 8,893)</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司權益	(\$ 4,535)
非控制權益	(4,358)
	<u>(\$ 8,893)</u>

(3)現金流量表

華德包裝服務科技(股)公司

項 目	111年1至3月
營業活動	\$ 6,275
投資活動	(1,741)
籌資活動	(2,543)
淨現金流入	<u>\$ 1,991</u>

(四)離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(五)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. 當期所得稅根據合併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，合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併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本公司110年度個別財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
現 金	\$ 369	\$ 183	\$ 317
支票存款	186	46	276
活期存款	50,981	46,043	24,037
外幣存款	1,095	12,074	108
約當現金			
原始到期日在一年內之			
定期存款	58,950	58,950	—
三個月內到期之短期票券	128,968	96,480	97,289
合 計	<u>\$ 240,549</u>	<u>\$ 213,776</u>	<u>\$ 122,027</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併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. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量—流動			
基金受益憑證	\$ 500	\$ —	\$ —
評價調整	(264)	—	—
合 計	<u>\$ 236</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據			
因營業而發生			
關係人	\$ 3,604	\$ 2,429	\$ 3,245
非關係人	21,135	20,197	18,502
減：備抵損失	(305)	(226)	(467)
應收票據淨額	<u>\$ 24,434</u>	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 21,280</u>

1. 合併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詳下列應收帳款。

(四) 應收帳款淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
關係人	\$ 2,467	\$ 7,361	\$ 2,272
非關係人	59,491	75,676	55,918
減：備抵損失	(1,258)	(1,719)	(1,011)
應收帳款淨額	\$ 60,700	\$ 81,318	\$ 57,179

1. 合併公司對商品銷售產生之應收帳款，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. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 合併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等。依合併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。合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111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%	\$ 85,919	\$ 1,261	\$ 84,658
逾期 1~30 天	10%	339	34	305
逾期 31~60 天	30%	185	55	130
逾期 61~90 天	50%	82	41	41
逾期 91~120 天	75%	—	—	—
逾期 121 天以上	100%	172	172	—
		\$ 86,697	\$ 1,563	\$ 85,134

110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%	\$ 103,391	1,399	101,992
逾期 1~30 天	10%	1,052	105	947
逾期 31~60 天	30%	843	253	590
逾期 61~90 天	50%	377	188	189
逾期 91~120 天	75%	—	—	—
逾期 121 天以上	100%	—	—	—
		\$ 105,663	1,945	103,718

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>

4. 應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

	111年1至3月	110年1至3月
期初餘額	\$ 1,945	\$ 2,697
合併轉入	158	—
加：減損損失提列(迴轉)	(540)	(1,219)
期末餘額	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 1,478</u>

合併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。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 料	\$ 21,338	\$ 15,520	\$ 21,689
物 料	7,595	7,289	7,094
在 製 品	62,331	65,664	42,966
製 成 品	3,568	—	—
合 計	<u>\$ 94,832</u>	<u>\$ 88,473</u>	<u>\$ 71,749</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	111年1至3月	110年1至3月
出售存貨成本	\$ 126,773	\$ 110,647
存貨(回升利益)跌價損失	648	(1,382)
存貨報廢損失	50	—
存貨盤盈	—	(6)
下腳收入	(2,913)	(1,674)
營業成本合計	<u>\$ 124,558</u>	<u>\$ 107,585</u>

2. 合併公司 111 年及 110 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 648 仟元及(1,382)仟元。

3. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 201,665	\$ 201,665	\$ 229,119
評價調整	144,638	96,495	52,066
合 計	\$ 346,303	\$ 298,160	\$ 281,185

1. 合併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、第一金融控股(股)公司及合庫金融控股(股)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併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. 合併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。

3. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原始到期日超過一年 之定期存款	\$ 9,990	\$ 9,990	\$ 58,950

1. 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，原始到期日超過一年之銀行定期存款利率區間為年利率 1.09%、0.84%及 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。

(八) 採用權益法之投資

被投資公司	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 21,070	\$ 21,065	\$ 20,764

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		
	111年3月31日	110年12月31日	110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三。

(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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 44,173	\$ 51,127	\$ 40,846
非流動資產	141,903	143,515	148,237
流動負債	(48,603)	(56,622)	(53,005)
非流動負債	(1,440)	(2,021)	(2,019)
權益	\$ 136,033	\$ 135,999	\$ 134,059
占關聯企業淨資產之份額	\$ 21,070	\$ 21,065	\$ 20,764
關聯企業帳面價值	\$ 21,070	\$ 21,065	\$ 20,764

B. 綜合損益表：

	精益裝訂(股)公司	
	111年1至3月	110年1至3月
營業收入	\$ 14,954	\$ 17,782
本期淨利	\$ 35	\$ 929
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 35	\$ 929
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。

(九)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	未完工程及 待驗設備	合 計
	111.1.1餘額	\$ 117,903	\$ 338,290	\$ 771,578	\$ 30,290	\$ 6,115	$ 1,264,176
合併轉入	—	—	161,992	58,982	—	220,974
增 添	—	338	—	220	—	558
處 分	(—)	(—)	(571)	(715)	(—)	(1,286)
重 分 類	—	2,342	—	—	(2,342)	—
111.3.31餘額	\$ 117,903	\$ 340,970	\$ 932,999	\$ 88,777	\$ 3,773	\$ 1,484,422
折舊及減損						
111.1.1餘額	\$ —	\$ 264,730	\$ 685,316	\$ 28,589	\$ —	\$ 978,635
合併轉入	—	—	52,078	27,424	—	79,502
本期折舊	—	1,701	6,555	1,660	—	9,916
處 分	(—)	(—)	(571)	(445)	(—)	(1,016)
111.3.31餘額	\$ —	\$ 266,431	\$ 743,378	\$ 57,228	\$ —	\$ 1,067,037

成 本	未完工程及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	
110.1.1 餘額	\$ 117,903	\$ 338,020	\$ 772,216	\$ 30,945	\$ 4,953	\$ 1,264,037
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	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,290</u>	<u>\$ 773,475</u>	<u>\$ 29,977</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 1,263,418</u>
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	<u>\$ —</u>	<u>\$ 259,507</u>	<u>\$ 676,439</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 963,591</u>
帳面金額						
111.3.31	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 74,539</u>	<u>\$ 189,621</u>	<u>\$ 31,549</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 417,385</u>
110.12.31	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 73,560</u>	<u>\$ 86,262</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 285,541</u>
110.3.31	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 78,783</u>	<u>\$ 97,036</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 299,827</u>

1. 上述不動產、廠房及設備合併公司已提供作為長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

2. 合併公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限數計提折舊：

房屋及建築	3~40 年
機器設備	2~20 年
運輸設備	3~8 年
辦公設備	2~9 年
其他設備	2~15 年

(十)租賃協議

1. 使用權資產

使用權資產	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合計
111.1.1 餘額	\$ 1,222	\$ 348	\$ 1,407	\$ 2,977
合併轉入	26,781	—	—	26,781
增 添	—	—	—	—
減 少	(1,222)	—	—	(1,222)
111.3.31 餘額	<u>\$ 26,781</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 28,536</u>
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ 1,171	\$ 126	\$ 160	\$ 1,457
折舊費用	1,404	29	96	1,529
減 少	(1,222)	—	—	(1,222)
111.3.31 餘額	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 1,764</u>

	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	\$ 1,222	\$ 348	\$ 916	\$ 2,486
<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	\$ 713	\$ 39	\$ 732	\$ 1,484
111.3.31 淨額	\$ 25,428	\$ 193	\$ 1,151	\$ 26,772
110.12.31 淨額	\$ 51	\$ 222	\$ 1,247	\$ 1,520
110.3.31 淨額	\$ 509	\$ 309	\$ 184	\$ 1,002

合併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公務車，租賃期間為109~115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，合併公司之使用權資產於111年及110年1至3月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,726	\$ 563	\$ 897
非流動	\$ 21,623	\$ 984	\$ 196

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築	2.366%	2.616%	2.616%
運輸設備	2.366%	2.366%	2.616%
機器設備	2.366%	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) 合併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：

	111年1至3月	110年1至3月
短期租賃費用	\$ 1,797	\$ 1,731

合併公司111年及110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。

(十一)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
111. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
111. 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>			
111. 1. 1餘額	\$ —	\$ 60,039	\$ 60,039
折舊費用	—	352	352
111. 3. 31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 60,391</u>	<u>\$ 60,391</u>
<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>
111. 3. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 17,161</u>	<u>\$ 49,306</u>
110. 12. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 17,513</u>	<u>\$ 49,658</u>
110. 3. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 18,571</u>	<u>\$ 50,716</u>

1. 合併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：

	<u>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
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>\$ 441</u>	<u>\$ 445</u>

3. 合併公司持有之投資性不動產於111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之公允價值分別為86,704仟元、85,725仟元及85,675仟元，係依合併公司管

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. 合併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。

(十二) 無形資產

成 本	電腦軟體成本		成 本	電腦軟體成本	
111.1.1 餘額	\$	1,579	110.1.1 餘額	\$	865
增 添		532	增 添		125
處 分	(	—)	處 分	(—)
111.3.31 餘額	\$	<u>2,111</u>	110.3.31 餘額	\$	<u>990</u>
累計攤銷及減損			累計攤銷及減損		
111.1.1 餘額	\$	335	110.1.1 餘額	\$	562
攤銷費用		211	攤銷費用		115
處 分	(	—)	處 分	(—)
111.3.31 餘額	\$	<u>546</u>	110.3.31 餘額	\$	<u>677</u>
111.3.31 淨額	\$	<u>1,565</u>	110.3.31 淨額	\$	<u>313</u>
110.12.31 淨額	\$	<u>1,244</u>			

(十三) 短期借款(110年度：無。)

借 款 性 質	111年3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 6,000	2.22%
擔保借款	14,000	2.22%
合 計	<u>\$ 20,000</u>	

上述短期借款，合併公司已提供信保基金及保證人擔保作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債(110年度：無。)

項 目	111年3月31日
擔保銀行借款	\$ 92,028
無擔保銀行借款	<u>2,700</u>
小 計	94,728

項 目	111年3月31日
減：一年內到期部份	(10,199)
合 計	\$ 84,529
利率區間	1.25%~2.095%

上述長期借款，合併公司已提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十五) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1) 合併公司所適用「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) 合併公司於 111 年及 110 年 1 至 3 月認列之退休金費用為 1,544 仟元及 1,412 仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 合併公司於 111 年及 110 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 108 仟元，係採用 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(十六) 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：

	111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
	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

2. 截至 111 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。

(十七) 資本公積

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110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
	\$ 252,343	\$ 252,343	\$ 252,343

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。

(十八) 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. 本公司於111年3月10日董事會擬議及110年7月15日經股東常會通過110年及109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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 2,349	\$ 2,166	\$ —	\$ —
普通股現金股利	21,106	19,475	0.453	0.418
合計	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 21,641</u>		

5. 有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 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
111.1.1 餘額	\$ 84,962
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	48,143
相關所得稅	(7,826)
111.3.31 餘額	<u>\$ 125,279</u>

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益
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損失	(21,518)
相關所得稅	2,463
110.3.31 餘額	\$ 46,589

(二十)非控制權益(110年度：無。)

項 目	111年1至3月
期初餘額	\$ —
歸屬於非控制權益之份額	
合併產生	19,318
本期淨損	(4,358)
期末餘額	\$ 14,960

(二十一)營業收入

項 目	111年1至3月	110年1至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 138,927	\$ 126,414
減：銷貨退回及折讓	(207)	(57)
小計	138,720	126,357
租賃收入	997	997
營業收入淨額	\$ 139,717	\$ 127,354

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

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約負債—流動	\$ 20,254	\$ 21,188	\$ 7,487

- (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) 來自期初合約負債—商品銷售於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	111年1至3月	110年1至3月
來自期初合約負債—商品銷售	\$ 12,853	\$ 6,479

(二十二)其他利益及損失

項 目	111年1至3月	110年1至3月
淨外幣兌換利益	\$ 2,782	\$ 168
處分不動產、廠房及設備利益	125	—
其 他	(235)	(1)
合 計	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 167</u>

(二十三)財務成本

項 目	111年1至3月	110年1至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 521	\$ —
其他	90	8
合 計	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 8</u>

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111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			
薪資費用	\$ 21,042	\$ 11,950	\$ 32,992
勞健保費用	1,891	1,451	3,342
退休金費用	852	800	1,652
其他用人費用	1,557	773	2,330
折舊費用	10,628	1,169	11,797
攤銷費用	82	129	211
合 計	<u>\$ 36,052</u>	<u>\$ 16,272</u>	<u>\$ 52,324</u>
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			
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
其他用人費用	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>

1. 截至111年及110年3月31日止，合併公司員工人數分別為200人及182人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

2. 合併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。111年及110年1至3月估列員工酬勞分別為36仟元及10仟元，董監酬勞分別為72仟元及20仟元。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. 合併公司於111年3月10日及110年3月11日董事會分別決議通過110年及109年度以現金方式配發員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 152	\$ 304	\$ 206	\$ 412
年度財務報告認列金額	152	304	206	412
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用：

項 目	111年1至3月	110年1至3月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ —	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(476)	(122)
所得稅費用	<u>(\$ 476)</u>	<u>(\$ 122)</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	111年1至3月	110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	\$ 7,826	\$ 2,463

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(二十六)其他綜合損益

項 目	111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	\$ 48,143	(\$ 7,826)	\$ 40,317
認列於其他綜合損益	<u>\$ 48,143</u>	<u>(\$ 7,826)</u>	<u>\$ 40,317</u>

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	\$ 21,518	(\$ 2,463)	\$ 19,055

(二十七)每股盈餘

	111年1至3月	110年1至3月
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 18,221	\$ 925
本期流通在外加權平均股數(仟股)	46,592	46,592
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.39	\$ 0.02

(二十八)現金流量補充資訊

1. 合併公司於111年及110年1至3月購置不動產、廠房及設備有關部份非現金交易情形如下：

	111年1至3月	110年1至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 559	\$ 549
加:期初應付款項	356	1,014
減:期末應付款項	(420)	(231)
本期支付現金	\$ 495	\$ 1,332

(二十九)企業合併

1. 收購子公司

主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
華德包裝服 務科技股份 有限公司	111年1月3日	51.00%	(註)

本公司已於111年1月3日收購華德包裝服務科技股份有限公司係為進一步跨足包裝印刷市場。

註：本公司以新台幣壹元收購華德包裝服務科技股份有限公司51%股權。

2. 收購日取得之資產及承擔之負債

		華德包裝服務科技 股份有限公司
		111年1月3日
流動資產		
現金及約當現金	\$	5,127
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		274
應收票據淨額		5,471
應收帳款淨額		10,181
存貨		4,301
預付款項		7,348
其他流動資產		387
非流動資產		
不動產、廠房及設備		141,472
使用權資產		26,781
其他非流動資產		1,896
流動負債		
短期借款(含一年內到期之長期借款)	(	34,371)
應付票據	(	590)
應付帳款	(	10,726)
其他應付款	(	2,351)
租賃負債－流動	(	6,018)
其他流動負債	(	234)
非流動負債		
長期借款	(	87,717)
租賃負債－非流動	(	20,763)
其他非流動負債－其他	(	1,043)
	\$	39,425

3. 非控制權益

華德包裝服務科技股份有限公司之非控制權益(49.00%之所有權益)係按收購日非控制權益之公允價值19,318仟元衡量。此公允價值係參考華德包裝服務科技股份有限公司可辨認淨資產進行估列。

4. 因收購產生之廉價購買利益

	華德包裝服務科技 股份有限公司	
	111年1月3日	
移轉對價	\$	註
加：非控制權益(華德包裝服務科技股份有限公司 49.00%所有權權益)		19,318
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(	39,425)
因收購產生之廉價購買利益	(\$	20,107)

5. 取得子公司之淨現金流入

	華德包裝服務科技 股份有限公司	
	111年1月3日	
現金支付之對價	\$	註
減：取得之現金及約當現金餘額	(	5,127)
	(\$	5,127)

6. 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	華德包裝服務科技 股份有限公司	
	111年1月3日 至3月31日	
營業收入		
— 華德包裝服務科技股份有限公司	\$	13,971
本期淨損		
— 華德包裝服務科技股份有限公司	(\$	8,893)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者之名稱

本公司最大股東為永豐紙業(股)公司，該公司截至111年3月31日持有本公司40.81%股份。其餘59.19%則為大眾持有。

(二)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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

(三)與關係人之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業收入

關係人類別/名稱	111年1至3月	110年1至3月
銷貨收入		
具重大影響之投資者	\$ 360	\$ 923
其他關係人	4,043	5,367
小計	4,403	6,290
租賃收入		
華磁票券印刷(股)公司	997	997
合計	\$ 5,400	\$ 7,287

合併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90-120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	111年1至3月	110年1至3月
關聯企業	\$ 877	\$ 948
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	20,253	13,664
其他	2,319	5,487
合計	\$ 23,449	\$ 20,099

合併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	111年1至3月	110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	111年1至3月	110年1至3月
具重大影響之投資者	\$ 259	\$ 277

5. 營業費用(勞務費)

關係人類別/名稱	111年1至3月	110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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據			
其他關係人			
財團法人信誼基金會			
信誼基金出版社	\$ 2,612	\$ 977	\$ 1,832
其他	992	1,452	1,413
合計	\$ 3,604	\$ 2,429	\$ 3,245
應收帳款			
具重大影響之投資者	\$ 9	\$ 3,449	\$ 4
其他關係人	2,458	3,912	2,268
合計	\$ 2,467	\$ 7,361	\$ 2,272
其他應收款			
其他關係人			
華磁票券印刷(股)公司	\$ 513	\$ 573	\$ 523
其他	—	11	13
合計	\$ 513	\$ 584	\$ 536

7. 應付關係人款項

關係人類別/名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款			
關聯企業	\$ 1,471	2,275	\$ 1,506
具重大影響之投資者	52	52	—
其他關係人			
中華紙漿(股)公司	15,343	13,534	10,718
其他	2,594	2,367	4,735
合計	<u>\$ 19,460</u>	<u>\$ 18,228</u>	<u>\$ 16,959</u>
其他應付款			
具重大影響之投資者	\$ 563	\$ 571	\$ 571
其他關係人	29	9	11
合計	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 582</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年1至3月	110年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,280	\$ 3,078
退職後福利	150	179
合計	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 3,257</u>

八、質押之資產

合併公司下列資產業已提供作為短期借款及長期負債等之擔保品。

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 92,222</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至111年3月31日止，除已於其他附註揭露事項外，合併公司之重大承諾及或有事項如下：

(一) 截至111年及110年3月31日止，合併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77,100仟元及121,000仟元。

(二) 重大承諾—已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 3,521</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

華德包裝服務科技(股)公司已於111年3月31日召開股東常會決議辦理減資彌補虧損59,900仟元及現金增資100,000仟元。華德包裝服務科技(股)公司之董事會依股東會之決議擬定減資基準日為111年4月7日辦理減資彌補虧損，並擬定現金增資基準日於111年4月20日，其中97,782仟元已由本公司於增資基準日認購，本公司之持股比例將由51%增至84%，相關登記事項於通過合併財務報告之日尚未完成變更登記。

十二、其他：

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併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

合併公司資本風險管理之方式與本公司110年度個別財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱本公司110年度個別財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理決策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、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，合併公司致力於辨認、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。合併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，合併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)合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購、存款及借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

111年3月31日						
			帳列金額	敏感度分析		
外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,711	28.560	\$ 77,418	升值1%	\$ 774	\$ —

110年12月31日

			帳列金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,011	27.680	\$ 83,338	升值1%	\$ 833	\$ —

110年3月31日

			帳列金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,540	28.535	\$ 72,478	升值1%	\$ 725	\$ —

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111年3月31日、110年12月31日及110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)由於合併公司持有貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，111年及110年1至3月外幣兌換利益(含已實現及未實現)為2,782仟元及168仟元。

(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

由於合併公司持有受益憑證及權益工具投資，因此合併公司暴露於金融工具之價格風險。合併公司之金融工具投資於合併資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司主要投資於國外上市及非上市之權益工具及國內基金之受益憑證，此等金融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%，111年及110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(減少)3,463仟元及2,812仟元；若受益憑證價格上漲或下跌1%，111年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)2仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導日受利率暴險之金融工具帳面金額如下：

項 目	帳面金額		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 181,044	\$ 154,597	\$ 121,434
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 68,940	\$ 9,990	\$ 58,950

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

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

(B) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

合併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111年及110年1至3月淨利將各增加或減少689仟元及590仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險，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、固定收益投資及其他金融工具。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，合併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、合併公司內部信用評等、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。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及取得客戶提供之擔保品等，以降低特定客戶的信用風險。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併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

截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為36.43%、30.73%及52.28%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(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(三)及(四)之說明。
- b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(3)流動性風險

A. 流動性風險管理

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金與銀行融資額度，以管理流動性風險。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

111年3月31日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ —	\$ 20,000	\$ —	\$ —	\$ 20,000	\$ 20,000
應付票據	818	—	—	—	818	818
應付帳款	86,759	—	—	—	86,759	86,759
其他應付款	41,165	4,512	—	—	45,677	45,677
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	4,194	6,005	84,529	—	94,728	94,728
租賃負債	3,131	3,110	19,405	—	25,646	24,925
	<u>\$ 136,067</u>	<u>\$ 33,627</u>	<u>\$ 103,934</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 273,628</u>	<u>\$ 272,907</u>

110年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	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	\$ 89,576	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 89,576	\$ 89,576
其他應付款	37,588	25	—	—	37,613	37,613
租賃負債	333	260	1,010	—	1,603	1,547
	<u>\$ 127,497</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 128,792</u>	<u>\$ 128,736</u>

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>

合併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：

合併公司111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 240,549	\$ 213,776	\$ 122,027
應收票據及帳款淨額	85,134	103,718	78,459
其他應收款	1,576	6,297	1,158
存出保證金	3,263	2,087	1,584
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	236	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產—非流動	346,303	298,160	281,185
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	9,990	9,990	58,950
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	20,000	—	—
應付票據及帳款淨額	87,577	89,576	69,470
其他應付款	45,677	37,613	25,105
存入保證金	200	200	200
長期借款及一年或一營業週期內到期			
長期借款	94,728	—	—

(四) 公允價值資訊

- 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)2. 說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。合併公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

3. 公允價值之等級資訊：

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。

合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	111年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 236	\$ —	\$ —	\$ 236
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	346,303	—	—	346,303
合 計	\$ 346,539	\$ —	\$ —	\$ 346,539

項 目	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 298,160	\$ —	\$ —	\$ 298,160

110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	\$ 281,185	\$ —	\$ —	\$ 281,185

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。

合併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。

(B) 開放型基金：淨值。

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(3) 合併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合併公司信用品質。

(4) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

合併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。

(5) 111年及110年1至3月並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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. 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：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）：附表四。

十四、部門資訊

(一)營運部門

合併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

	111年1至3月	110年1至3月
來自外部客戶之收入		
台灣	\$ 133,306	\$ 119,986
其他	6,411	7,368
合計	<u>\$ 139,717</u>	<u>\$ 127,354</u>

(三)產品別資訊：

	111年1至3月	110年1至3月
產品別		
印刷	\$ 138,397	\$ 125,803
其他	1,320	1,551
合計	<u>\$ 139,717</u>	<u>\$ 127,354</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司111年及110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。

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司

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 111 年 3 月 31 日

附表一

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	註一	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,618	\$ 176,974	0.085%	\$ 176,974	
	第一金融控股股份有限公司	—	〃	2,183	62,110	0.017%	62,110	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	2,148	92,149	0.016%	92,149	
	合作金庫金融控股股份有限公司	—	〃	510	15,070	0.004%	15,070	

註一：本公司法人董事與該公司法人董事為實質關係人。

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 3 月 31 日

附表二

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
0	沈氏藝術印刷(股)公司	華德包裝服務科技(股)公司	(1)及(2)	加工費	\$ 71	註 5	—
0	沈氏藝術印刷(股)公司	華德包裝服務科技(股)公司	(1)及(2)	應收帳款	2,890	註 4	—
0	沈氏藝術印刷(股)公司	華德包裝服務科技(股)公司	(1)及(2)	應付帳款	11	註 4	—
0	沈氏藝術印刷(股)公司	華德包裝服務科技(股)公司	(1)及(2)	銷貨收入	2,752	註 5	2%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：進銷交易之收(付)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(付)款條件為 90-120 天。

註 5：參考一般市場行情由雙方議定成交價格，授信期間採預訂量預先付款，超過預定量部分依每次議約付款條件付款。

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 111 年 3 月 31 日

附表三

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%	\$ 21,070	\$ 35	\$ 5	註1
沈氏藝術印刷股份有限公司	華德包裝服務科技股份有限公司	中華民國 新北市 土城區	印刷等業務	\$ 註2	—	5,100,000	51.00%	\$ 15,572	(\$ 8,893)	(\$ 4,535)	註3

註1：請參閱附註六(八)之說明。

註2：本公司以新台幣壹元收購華德包裝服務科技股份有限公司51%股權。

註3：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得；並已考量公司間交易之已(未)實現損益之影響數。

沈氏藝術印刷股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表四

單位：仟股

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		2,683,000	5.76%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。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。