

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108及107年第3季

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

目

錄

項	目	頁次
一、	封面	—
二、	目錄	—
三、	會計師核閱報告	—
四、	資產負債表	1
五、	綜合損益表	2
六、	權益變動表	3
七、	現金流量表	4
八、	財務報告附註	
(一)	公司沿革	5
(二)	通過財務報告之日期及程序	5
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	5~7
(四)	重大會計政策之彙總說明	7~8
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8~9
(六)	重要會計科目之說明	9~24
(七)	關係人交易	24~27
(八)	質押之資產	27
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27~33
(十三)	附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	33~35
	2. 轉投資事業相關資訊	34、36
	3. 大陸投資資訊	34
(十四)	部門資訊	34

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 17,548 仟元及 17,171 仟元，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 362 仟元及 414 仟元，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 1,061 仟元及 1,067 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

護 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 108 年 11 月 7 日



沈氏藝術印刷股份有限公司

資產負債表

民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日
(民國108年及107年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

代碼	資	產	附註	108.09.30		107.12.31		107.09.30		代碼	負	債	及	權	益	附註	108.09.30		107.12.31		107.09.30	
				金額	%	金額	%	金額	%								金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產																					
1100	現金及約當現金		六(一)	\$ 138,205	14	\$ 88,722	9	\$ 165,171	17	2130	流動負債						\$ 5,292	1	\$ 5,773	1	\$ 2,167	—
1150	應收票據淨額		六(二)	19,606	2	25,904	3	25,347	3	2170	合約負債-流動						52,612	5	65,735	7	55,334	6
1160	應收票據-關係人淨額		六(二)、七(二)	3,903	1	1,676	—	2,917	—	2180	應付帳款						20,411	2	19,215	2	23,908	3
1170	應收帳款淨額		六(三)	79,013	8	86,331	9	78,194	8	2200	應付帳款-關係人						32,296	3	44,127	4	30,069	3
1180	應收帳款-關係人淨額		六(三)、七(二)	3,817	—	18,263	2	5,919	1	2230	其他應付款						390	—	96	—	—	—
1200	其他應收款		七(二)	1,885	—	2,815	—	2,661	—	2280	本期所得稅負債						666	—	—	—	—	—
1220	本期所得稅資產			1,598	—	1,598	—	2,443	—	2300	租賃負債-流動						1,590	—	1,318	—	1,036	—
130x	存貨		六(四)	62,857	6	57,779	6	64,522	7	21xx	其他流動負債						113,257	11	136,264	14	112,514	12
1470	其他流動資產			4,769	1	571	—	4,013	—		流動負債合計						374	—	—	—	—	—
11xx	流動資產合計			315,653	32	283,659	29	351,187	36	2580	非流動負債						16,856	2	17,349	2	18,875	2
	非流動資產																					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之									2640	租賃負債-非流動						2,216	—	755	—	1,617	—
	金融資產-非流動		六(五)	231,496	24	168,233	17	168,882	18	2xxx	淨確定福利負債-非流動						19,446	2	18,104	2	20,492	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		六(六)	39,780	4	117,540	12	29,880	3		其他非流動負債-其他						132,703	13	154,368	16	133,006	14
1550	採用權益法之投資		六(七)	17,548	2	17,602	2	17,171	2	3110	負債合計						465,922	47	465,922	47	465,922	48
1600	不動產、廠房及設備		六(八)、九(一)	321,283	33	335,395	34	341,137	35	3200	權益						252,343	26	252,343	26	252,343	26
1755	使用權資產		六(九)	972	—	—	—	—	—		普通股股本						73,051	8	71,590	7	71,590	7
1760	投資性不動產淨額		六(十)	52,832	5	53,890	6	54,242	6	3310	資本公積						31,736	3	25,645	3	20,481	2
1780	無形資產		六(十一)	816	—	1,293	—	1,610	—	3350	保留盈餘						104,787	11	97,235	10	92,071	9
1840	遞延所得稅資產			—	—	622	—	—	—	3400	法定盈餘公積						28,756	3	15,423	1	24,945	3
1915	預付設備款			—	—	2,214	—	—	—	3400	未分配盈餘						851,808	87	830,923	84	835,281	86
1920	存出保證金			3,028	—	3,740	—	3,075	—	3420	保留盈餘合計						\$ 984,511	100	\$ 985,291	100	\$ 968,287	100
1990	其他非流動資產-其他			1,103	—	1,103	—	1,103	—		其他權益											
15xx	非流動資產合計			668,858	68	701,632	71	617,100	64	3xxx	透過其他綜合損益按公允價值衡量											
1xxx	資產總計			\$ 984,511	100	\$ 985,291	100	\$ 968,287	100		之金融資產未實現評價損益						28,756	3	15,423	1	24,945	3
											權益合計						851,808	87	830,923	84	835,281	86
											負債及權益總計						\$ 984,511	100	\$ 985,291	100	\$ 968,287	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7月1日至9月30日及
民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附註	108.7.1~108.9.30		107.7.1~107.9.30		108.1.1~108.9.30		107.1.1~107.9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)、七(二)	\$ 132,335	100	\$ 125,591	100	\$ 379,153	100	\$ 360,650	100
5000	營業成本	六(四)、六(二十一)、七(二)	(111,725)	(85)	(110,685)	(88)	(329,699)	(87)	(315,695)	(87)
5900	營業毛利		20,610	15	14,906	12	49,454	13	44,955	13
	營業費用	六(二十一)、七(二)								
6100	推銷費用		(9,134)	(7)	(8,702)	(7)	(26,384)	(7)	(25,976)	(7)
6200	管理費用		(10,772)	(8)	(6,895)	(5)	(21,544)	(6)	(21,871)	(6)
6300	研究發展費用		(295)	(—)	(736)	(1)	(968)	(—)	(1,813)	(1)
6000	營業費用合計		(20,201)	(15)	(16,333)	(13)	(48,896)	(13)	(49,660)	(14)
6900	營業利益(損失)		409	—	(1,427)	(1)	558	—	(4,705)	(1)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十九)	12,112	9	6,719	5	12,759	3	8,976	3
7020	其他利益及損失	六(二十)	(747)	(1)	(267)	(—)	(844)	(—)	127	—
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	362	—	414	—	1,061	—	1,067	—
7100	利息收入		703	1	576	1	2,271	1	1,628	—
7110	租金收入	七(二)	1,131	1	1,131	1	3,394	1	3,394	1
7000	營業外收入及支出合計		13,561	10	8,573	7	18,641	5	15,192	4
7900	稅前淨利		13,970	10	7,146	6	19,199	5	10,487	3
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(203)	(—)	44	—	(1,101)	(—)	27	—
8200	本期淨利		13,767	10	7,190	6	18,098	5	10,514	3
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十三)								
	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		(15,380)	(11)	5,955	5	21,165	6	22,771	6
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,822	1	(715)	(1)	(2,071)	(1)	(2,244)	(1)
8310	不重分類至損益之項目合計		(13,558)	(10)	5,240	4	19,094	5	20,527	5
8500	本期綜合損益總額		\$ 209	—	\$ 12,430	10	\$ 37,192	10	\$ 31,041	8
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.30		\$ 0.15		\$ 0.39		\$ 0.23	

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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘		其他權益項目	
	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	權益總額
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	—	—	—	10,514	—	10,514
本期其他綜合損益	—	—	—	—	20,527	20,527
本期綜合損益總額	—	—	—	10,514	20,527	31,041
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)	—
107.9.30餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 71,590	\$ 20,481	\$ 24,945	\$ 835,281
108.1.1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	—	—	—	18,098	—	18,098
本期其他綜合損益	—	—	—	—	19,094	19,094
本期綜合損益總額	—	—	—	18,098	19,094	37,192
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	—	—	—	5,761 (	5,761)	—
108.9.30餘額	\$ 465,922	\$ 252,343	\$ 73,051	\$ 31,736	\$ 28,756	\$ 851,808

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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108.1.1~108.9.30	107.1.1~107.9.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 19,199	\$ 10,487
調整項目		
收益費損項目：		
折舊費用	20,047	19,877
攤銷費用	1,012	825
預期信用減損利益數	(6)	(883)
利息費用	28	7
利息收入	(2,271)	(1,628)
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	(1,061)	(1,067)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(191)	(—)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	6,435	2,041
應收票據-關係人增加	(2,227)	(1,216)
應收帳款減少	7,187	21,147
應收帳款-關係人減少	14,446	3,951
其他應收款(增加)減少	923	(1,027)
存貨增加	(5,078)	(972)
其他流動資產增加	(4,198)	(3,272)
合約負債減少	(481)	(710)
應付帳款減少	(13,123)	(12,859)
應付帳款-關係人增加(減少)	1,196	(5,801)
其他應付款減少	(11,581)	(9,087)
其他流動負債增加(減少)	272	(162)
淨確定福利負債減少	(493)	(873)
營運產生之現金流入	18,079	11,700
收取之利息	2,278	1,593
收取之股利	13,071	7,915
支付之利息	(7)	(7)
支付之所得稅	(795)	(1,005)
營業活動之淨現金流入	32,626	20,196
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)	(70,130)
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	(—)	(19,890)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	77,760	—
取得不動產、廠房及設備	(2,414)	(4,673)
處分不動產、廠房及設備	191	—
存出保證金減少	712	1,135
取得無形資產	(535)	(492)
投資活動之淨現金流入(出)	33,616	(69,291)
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金償還	(452)	(—)
發放現金股利	(16,307)	(12,067)
籌資活動之淨現金流出	(16,759)	(12,067)
本期現金及約當現金增加(減少)	49,483	(61,162)
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	\$ 138,205	\$ 165,171

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9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

沈氏藝術印刷股份有限公司(以下簡稱本公司)於66年12月15日依公司法及有關法令於新北市設立，主要業務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108年11月7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，該準則將取代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，本公司將依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，其他租賃皆將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將列報為投資性不動產。綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

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。

本公司原依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)

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。

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。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
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標改革」	2020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

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107年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之IAS 34「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同107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。
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)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。

A. 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。

B. 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。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。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於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

(五) 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

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107年度財務報告之附註五一致。

(一)會計政策採用之重大判斷

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

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。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金	\$ 288	\$ 274	\$ 185
支票存款	138	—	—
活期存款	8,740	16,189	14,949
外幣存款	2,301	4,531	278
約當現金			
原始到期日在一年內 之定期存款	126,738	54,728	130,359
三個月內到期之短期 債券	—	13,000	19,400
合計	\$ 138,205	\$ 88,722	\$ 165,171

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
活期存款	0.08%	0.08%	0.08%
外幣存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.48%	0.001%~0.38%
約當現金			
原始到期日在一年內 之定期存款	0.8%~2.72%	2.05%~3%	1.02%~2.4%
三個月內到期之短期 債券	—	0.47%	0.4%

1. 本公司依預期信用損失模式，評估現金及約當現金之減損損失。因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(請參閱附註十二之說明)。
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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
因營業而發生			
關係人	\$ 3,903	\$ 1,676	\$ 2,917
非關係人	20,006	26,441	25,632
減：備抵損失	(400)	(537)	(285)
應收票據淨額	<u>\$ 23,509</u>	<u>\$ 27,580</u>	<u>\$ 28,264</u>

1. 截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，本公司未有將應收票據提供質押之情形。

2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參附註六(三)。

(三) 應收帳款淨額

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
關係人	\$ 3,817	\$ 18,263	\$ 5,919
非關係人	82,272	89,861	80,905
減：備抵損失	(3,259)	(3,530)	(2,711)
應收帳款淨額	<u>\$ 82,830</u>	<u>\$ 104,594</u>	<u>\$ 84,113</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9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1%	\$ 105,929	\$ 1,525	\$ 104,404
逾期 1~30 天	10%	1,390	139	1,251
逾期 31~60 天	30%	773	232	541
逾期 61~90 天	50%	134	67	67
逾期 91~120 天	75%	305	229	76
逾期 121 天以上	100%	1,467	1,467	—
		<u>\$ 109,998</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 106,339</u>

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天以上	100%	1,319	1,319	—
		<u>\$ 136,241</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 132,174</u>

107年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1%	\$ 112,433	\$ 1,266	\$ 111,167
逾期1~30天	10%	850	85	765
逾期31~60天	30%	203	61	142
逾期61~90天	50%	587	293	294
逾期91~120天	75%	36	27	9
逾期121天以上	100%	1,264	1,264	—
		<u>\$ 115,373</u>	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ 112,377</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1至9月	107年1至9月
期初餘額	\$ 4,067	\$ 4,265
減：減損損失迴轉	(6)	(883)
減：無法收回而沖銷	(402)	(386)
期末餘額	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 2,996</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 10,179	\$ 14,279	\$ 20,356
物料	5,414	6,191	6,138
在製品	51,626	41,671	42,390
小計	67,219	62,141	68,884
減：備抵跌價損失	(4,362)	(4,362)	(4,362)
淨額	<u>\$ 62,857</u>	<u>\$ 57,779</u>	<u>\$ 64,522</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	108年7至9月	107年7至9月
出售存貨成本	\$ 111,727	\$ 110,725
存貨盤盈	(2)	(40)
營業成本合計	<u>\$ 111,725</u>	<u>\$ 110,685</u>

	108年1至9月	107年1至9月
出售存貨成本	\$ 329,314	\$ 315,724
存貨報廢損失	379	—
存貨盤盈(虧)	6	(29)
營業成本合計	<u>\$ 329,699</u>	<u>\$ 315,695</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 199,665	\$ 151,806	\$ 141,390
評價調整	31,831	16,427	27,492
	<u>\$ 231,496</u>	<u>\$ 168,233</u>	<u>\$ 168,882</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1月至9月分別按75,866仟元及70,130仟元購買第一金融控股(股)公司、永豐金融控股(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1至9月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、部分兆豐金融控股(股)公司及永豐金融控股(股)公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益分別為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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過一年之定期存款	\$ 39,780	\$ 117,540	\$ 29,880

1. 截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，原始到期日超過一年之銀行定期存款利率區間皆為年利率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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業			
具重大性之關聯企業：			
非上市(櫃)公司			
精益裝訂(股)公司	\$ 17,548	\$ 17,602	\$ 17,171

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
精益裝訂(股)公司	15.49%	15.49%	15.49%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	精益裝訂(股)公司		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 44,637	\$ 56,610	\$ 46,981
非流動資產	155,092	158,706	160,465
流動負債	(66,453)	(70,787)	(76,868)
非流動負債	(19,978)	(30,884)	(19,716)
權 益	\$ 113,298	\$ 113,645	\$ 110,862
占關聯企業淨資產之份額	\$ 17,548	\$ 17,602	\$ 17,171
關聯企業帳面價值	\$ 17,548	\$ 17,602	\$ 17,171

B. 綜合損益表：

	精益裝訂(股)公司	
	108年7至9月	107年7至9月
營業收入	\$ 23,215	\$ 24,162
本期淨利	\$ 2,340	\$ 2,675
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 2,340	\$ 2,675
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

	精益裝訂(股)公司	
	108年1至9月	107年1至9月
營業收入	\$ 67,398	\$ 66,118
本期淨利	\$ 6,854	\$ 6,890
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 6,854	\$ 6,890
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	329	1,364	—	2,164
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(88)	(—)	(25,370)
重 分 類	—	—	2,214	179	(179)	2,214
108. 9. 30餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,827</u>	<u>\$ 769,273</u>	<u>\$ 29,255</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,255,258</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108. 1. 1餘額	\$ —	\$ 248,754	\$ 665,434	\$ 26,667	\$ —	\$ 940,855
折舊費用	—	5,363	12,511	616	—	18,490
處 分	(—)	(45)	(25,237)	(88)	(—)	(25,370)
108. 9. 30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 254,072</u>	<u>\$ 652,708</u>	<u>\$ 27,195</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 933,975</u>
<u>成 本</u>						
107. 1. 1餘額	\$ 117,903	\$ 336,545	\$ 790,057	\$ 28,197	\$ 4,701	\$ 1,277,403
增 添	—	—	—	161	—	161
處 分	(—)	(—)	(788)	(150)	(—)	(938)
重 分 類	—	1,856	2,826	—	(4,701)	(19)
107. 9. 30餘額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 338,401</u>	<u>\$ 792,095</u>	<u>\$ 28,208</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,276,607</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	—	5,349	12,906	564	—	18,819
處 分	(—)	(—)	(788)	(150)	(—)	(938)
107. 9. 30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 246,955</u>	<u>\$ 661,396</u>	<u>\$ 27,119</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 935,470</u>
108. 9. 30淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 84,755</u>	<u>\$ 116,565</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 321,283</u>
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>
107. 9. 30淨額	<u>\$ 117,903</u>	<u>\$ 91,446</u>	<u>\$ 130,699</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 341,137</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	3~15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 - 108年

使用權資產	運輸設備
108.1.1 餘額	\$ —
首次適用 IFRS 16 調整數	1,471
108.9.30 餘額	<u>\$ 1,471</u>
累計折舊及減損	
108.1.1 餘額	\$ —
折舊費用	499
108.9.30 餘額	<u>\$ 499</u>
108.9.30 淨額	<u>\$ 972</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9月30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9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 666
非流動	<u>\$ 374</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
運輸設備	2.616%

3. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

	108年7至9月	108年1至9月
短期租賃費用	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 5,715</u>

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	—	—	—
108.9.30 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	—	1,058	1,058
108.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 56,865</u>	<u>\$ 56,865</u>

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
107. 1. 1餘額	\$ 32,145	\$ 77,552	\$ 109,697
增 添	—	—	—
107. 9. 30餘額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 77,552</u>	<u>\$ 109,697</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
107. 1. 1餘額	\$ —	\$ 54,397	\$ 54,397
折舊費用	—	1,058	1,058
107. 9. 30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 55,455</u>	<u>\$ 55,455</u>
108. 9. 30淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 20,687</u>	<u>\$ 52,832</u>
107. 12. 31淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 53,890</u>
107. 9. 30淨額	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 22,097</u>	<u>\$ 54,242</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：

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 1,131</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>\$ 413</u>	<u>\$ 414</u>
	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,394</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>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,230</u>

3. 本公司持有之投資性不動產於108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之公允價值分別為94,964仟元、94,120仟元及94,000仟元，係依本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入衡量進行評價，未委託具專業獨立之評價人員進行評價。

4. 投資性不動產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事，且相較於107年12月31日及107年9月30日之公允價值並無重大變動。

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

(十一) 無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>		<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>		<u>成 本</u>	
108. 1. 1餘額	\$ 3,346	107. 1. 1餘額	\$ 4,011
增 添	535	增 添	659
處 分	(—)	處 分	(1,324)
108. 9. 30餘額	<u>\$ 3,881</u>	107. 9. 30餘額	<u>\$ 3,346</u>

累計攤銷及減損	電腦軟體成本		累計攤銷及減損	電腦軟體成本	
108. 1. 1餘額	\$	2, 053	107. 1. 1餘額	\$	2, 235
攤銷費用		1, 012	攤銷費用		825
處分	(	—)	處分	(	1, 324)
108. 9. 30餘額	\$	<u>3, 065</u>	107. 9. 30餘額	\$	<u>1, 736</u>
108. 9. 30淨額	\$	816	107. 9. 30淨額	\$	1, 610
107. 12. 31淨額	\$	<u>1, 293</u>			

(十二)其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付設備款	\$ 575	\$ 825	\$ 900
應付薪資及獎金	15, 192	21, 682	13, 828
其他	16, 529	21, 620	15, 341
	<u>\$ 32, 296</u>	<u>\$ 44, 127</u>	<u>\$ 30, 069</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108年及107年7至9月與1至9月認列之退休金費用為1,342仟元、1,298仟元、4,026仟元及4,072仟元。

2. 確定福利計畫

本公司於108年及107年7至9月與1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為161仟元、175仟元、479仟元及545仟元，上述係採用107年及106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：

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

	107年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	46, 592	\$ 465, 922
9月30日	46, 592	\$ 465, 922

2. 截至108年9月30日止，本公司額定資本額為800,000仟元，分為80,000仟股。

(十五)資本公積

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 247,666	\$ 247,666	\$ 247,666
庫藏股票交易	4,677	4,677	4,677
	<u>\$ 252,343</u>	<u>\$ 252,343</u>	<u>\$ 252,343</u>

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

(十六)保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

4. 本公司分別於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 未實現評價(損)益
108. 1. 1 餘額	\$ 15,423
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益	21,165
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	(5,761)
相關所得稅	(2,071)
108. 9. 30 餘額	\$ 28,756

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
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	22,771
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	(2,244)
107. 9. 30 餘額	\$ 24,945

(十八)營業收入

項 目	108 年 7 至 9 月	107 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 132,652	\$ 125,913
減：銷貨退回及折讓	(317)	(322)
淨額	\$ 132,335	\$ 125,591
項 目	108 年 1 至 9 月	107 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 379,748	\$ 361,570
減：銷貨退回及折讓	(595)	(920)
淨額	\$ 379,153	\$ 360,650

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 1 至 9 月來自期初合約負債-商品銷售於當期認列為收入之金額分別為 5,409 仟元及 2,680 仟元。

(十九)其他收入

項 目	108年7至9月	107年7至9月
股利收入	\$ 11,956	\$ 7,078
壞帳轉回利益	—	(598)
其他	156	239
合計	\$ 12,112	\$ 6,719

項 目	108年1至9月	107年1至9月
股利收入	\$ 11,956	\$ 7,078
壞帳轉回利益	—	883
其他	803	1,015
合計	\$ 12,759	\$ 8,976

(二十)其他利益及損失

項 目	108年7至9月	107年7至9月
租賃負債之利息	(\$ 7)	(\$ —)
其他利息費用	(5)	(5)
處分不動產、廠房及設備利益	1	—
外幣兌換利益(損失)	(137)	160
其他	(599)	(422)
合計	(\$ 747)	(\$ 267)

項 目	108年1至9月	107年1至9月
租賃負債之利息	(\$ 21)	(\$ —)
其他利息費用	(7)	(7)
處分不動產、廠房及設備利益	191	—
外幣兌換利益	440	1,402
其他	(1,447)	(1,268)
合計	(\$ 844)	\$ 127

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	108年7至9月		
	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	\$ 20,341	\$ 10,677	\$ 31,018
勞健保費用	1,838	876	2,714
退休金費用	900	603	1,503
董事酬金	—	523	523
其他員工福利費用	1,396	655	2,051
折舊費用	5,725	926	6,651
攤銷費用	55	147	202
合計	\$ 30,255	\$ 14,407	\$ 44,662

性質別	107年7至9月		
	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	\$ 19,836	\$ 8,079	\$ 27,915
勞健保費用	1,808	820	2,628
退休金費用	924	549	1,473
董事酬金	—	249	249
其他員工福利費用	1,178	588	1,766
折舊費用	5,751	825	6,576
攤銷費用	1	278	279
合計	<u>\$ 29,498</u>	<u>\$ 11,388</u>	<u>\$ 40,886</u>

性質別	108年1至9月		
	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	\$ 58,408	\$ 24,661	\$ 83,069
勞健保費用	5,472	2,715	8,187
退休金費用	2,712	1,793	4,505
董事酬金	—	969	969
其他員工福利費用	4,132	1,747	5,879
折舊費用	17,148	2,899	20,047
攤銷費用	164	848	1,012
合計	<u>\$ 88,036</u>	<u>\$ 35,632</u>	<u>\$ 123,668</u>

性質別	107年1至9月		
	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	\$ 56,578	\$ 25,577	\$ 82,155
勞健保費用	5,709	2,505	8,214
退休金費用	2,968	1,649	4,617
董事酬金	—	875	875
其他員工福利費用	4,047	1,763	5,810
折舊費用	17,433	2,444	19,877
攤銷費用	28	797	825
合計	<u>\$ 86,763</u>	<u>\$ 35,610</u>	<u>\$ 122,373</u>

1. 截至108年及107年9月30日止，本公司員工人數分別為177人及174人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

2. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董監酬勞。108年及107年7至9月與1至9月估列員工酬勞分別為128仟元、48仟元、188仟元及98仟元，估列董監酬勞分別為288仟元、95仟元、375仟元及195仟元。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資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	108年7至9月	107年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 253	(\$ 18)
未分配盈餘加徵	—	—
當期所得稅總額	253	(18)
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(50)	(26)
稅率改變之影響	—	—
遞延所得稅總額	(50)	(26)
所得稅費用(利益)	\$ 203	(\$ 44)
	108年1至9月	107年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,021	\$ 160
未分配盈餘加徵	67	—
當期所得稅總額	1,088	160
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13	77
稅率改變之影響	(—)	(264)
遞延所得稅總額	13	(187)
所得稅費用(利益)	\$ 1,101	(\$ 27)

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(利益)：

	108年7至9月	107年7至9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	(\$ 1,822)	\$ 715
	108年1至9月	107年1至9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	\$ 2,071	\$ 2,244

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(二十三)其他綜合損益

項 目	108年7至9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	(\$ 15,380)	\$ 1,822	(\$ 13,558)
認列於其他綜合損益	(\$ 15,380)	\$ 1,822	(\$ 13,558)
	107年7至9月		
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	\$ 5,955	(\$ 715)	\$ 5,240
認列於其他綜合損益	\$ 5,955	(\$ 715)	\$ 5,240
	108年1至9月		
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ 21,165	(\$ 2,071)	\$ 19,094
認列於其他綜合損益	\$ 21,165	(\$ 2,071)	\$ 19,094
	107年1至9月		
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	\$ 22,771	(\$ 2,244)	\$ 20,527
認列於其他綜合損益	\$ 22,771	(\$ 2,244)	\$ 20,527

(二十四)每股盈餘

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 13,767	\$ 7,190
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)	\$ 0.30	\$ 0.15

	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 18,098	\$ 10,514
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	\$ 0.23

七、關係人交易

本公司最大股東為永豐紙業(股)公司，該公司截至108年9月30日持有本公司40.81%股份。其餘59.19%則為大眾持有。

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
永豐紙業(股)公司	具重大影響之投資者
精益裝訂(股)公司	關聯企業
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
永豐餘工業用紙(股)公司	其他關係人
永豐餘消費品實業(股)公司	其他關係人
元太科技工業(股)公司	其他關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	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7至9月	107年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 274	\$ 561
關聯企業	—	—
其他關係人	5,550	4,736
合計	\$ 5,824	\$ 5,297

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 564	\$ 1,060
關聯企業	7	—
其他關係人	15,698	17,288
合計	\$ 16,269	\$ 18,348

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7至9月	107年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 6	\$ —
關聯企業	561	1,990
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	21,774	18,624
其他	4,431	6,588
合計	\$ 26,772	\$ 27,202

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 103	\$ 55
關聯企業	2,901	3,567
其他關係人		
中華紙漿(股)公司	57,125	51,795
其他	12,548	12,447
合計	\$ 72,677	\$ 67,864

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7至9月	107年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 1,441	\$ 1,426

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 4,322	\$ 4,315

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7至9月	107年7至9月
具重大影響之投資者	\$ 329	\$ 317

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
具重大影響之投資者	\$ 988	\$ 939

5. 營業費用(勞務費)

關係人類別	108年7至9月	107年7至9月
其他關係人	\$ 93	\$ 93

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
其他關係人	\$ 281	\$ 281

6. 租金收入

關係人類別	108年7至9月	107年7至9月
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	\$ 1,130	\$ 1,130

關係人類別	108年1至9月	107年1至9月
其他關係人		
華磁票券印刷(股)公司	\$ 3,391	\$ 3,391

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/名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
關聯企業	\$ 8	\$ —	\$ —
其他關係人			
財團法人信誼基金會			
信誼基金出版社	2,447	909	1,316
其他	1,448	767	1,601
合計	\$ 3,903	\$ 1,676	\$ 2,917
應收帳款			
具重大影響之投資者	\$ 125	\$ 11,805	\$ 617
其他關係人	3,692	6,458	5,302
合計	\$ 3,817	\$ 18,263	\$ 5,919
其他應收款			
其他關係人			
華磁票券印刷(股)公司	\$ 645	\$ 661	\$ 683
其他	15	6	15
合計	\$ 660	\$ 667	\$ 698

8. 應付關係人款項

關係人類別/名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款			
具重大影響之投資者	\$ 7	\$ 3	—
關聯企業	822	4,076	2,306
其他關係人			
中華紙漿(股)公司	14,826	9,949	15,074
其他	4,756	5,187	6,528
合計	<u>\$ 20,411</u>	<u>\$ 19,215</u>	<u>\$ 23,908</u>
其他應付款			
具重大影響之投資者	\$ 624	\$ 613	\$ 852
其他關係人	21	24	20
合計	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 872</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	108年7至9月	107年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,921	\$ 2,062
退職後福利	187	152
合計	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 2,214</u>
項 目	108年1至9月	107年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,052	\$ 6,269
退職後福利	559	456
合計	<u>\$ 8,611</u>	<u>\$ 6,725</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ —	\$ 515	\$ —

(二)或有事項：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理方式與107年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A.) 匯率暴險及敏感度分析

		108年9月30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	\$ 2,292	30.97	\$ 70,998	升值1%	\$ 710	\$ —	
澳幣：新台幣	55	20.87	1,163	升值1%	12		
		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	\$ —	
		107年9月30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	\$ 1,786	30.51	\$ 54,503	升值1%	\$ 545	\$ —	

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7至9月與1至9月外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(137)仟元、160仟元、440仟元及1,402仟元。

本公司貨幣性項目因匯率波動重大影響之未實現兌換損益情形：經評估無重大影響。

B. 價格風險：

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

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

若權益價格上漲或下跌1%，108年及107年1至9月稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少2,315千元及1,689千元。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 137,599	\$ 146,048	\$ 134,926
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 39,960	\$ 59,940	\$ 59,940

敏感度分析

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

(B.) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使108年及107年1至9月淨利將皆增加(減少)300千元及450千元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險：

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

B. 財務信用風險：

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

(A.) 信用風險集中風險

本公司之客戶主要集中在文化出版及商業廣告之產業客戶群，截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為35.48%、39.66%及27.87%，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

- 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。
- 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9月30日						
非衍生金融 負債	6個月內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 73,023	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 73,023	\$ 73,023
其他應付款	31,341	955	—	—	32,296	32,296
租賃負債	401	282	380	—	1,063	1,040
	<u>\$ 104,765</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 106,382</u>	<u>\$ 106,359</u>

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>

107年9月30日

非衍生金融 負債	6個月內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 79,242	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 79,242	\$ 79,242
其他應付款	29,457	612	—	—	30,069	30,069
	<u>\$ 108,699</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 109,311</u>	<u>\$ 109,311</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9月30日、107年12月31日及107年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 138,205	\$ 88,722	\$ 165,171
應收票據及帳款(含關係人)	106,339	132,174	112,377
其他應收款	1,885	2,815	2,661
存出保證金	3,028	3,740	3,075
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產—非流動	231,496	168,233	168,882
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	39,780	117,540	29,880
<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)	73,023	84,950	79,242
其他應付款	32,296	44,127	30,069
存入保證金	570	570	570

(四)公允價值資訊

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

公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

3. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	108年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 231,496	\$ —	\$ —	\$ 231,496

項 目	107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	\$ 168,233	\$ —	\$ —	\$ 168,233

項 目	107年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市公司股票	\$ 168,882	\$ —	\$ —	\$ 168,882

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9月30日		重大不可觀察		輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	加權平均	
非金融資產					
投資性不動產	\$ 94,964	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(不包含轉投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

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7至9月		107年7至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
台灣地區	\$ 121,939	92	\$ 115,970	92
其他	10,396	8	9,621	8
合計	\$ 132,335	100	\$ 125,591	100

地區別	108年1至9月		107年1至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
台灣地區	\$ 353,661	93	\$ 339,102	94
其他	25,492	7	21,548	6
合計	\$ 379,153	100	\$ 360,650	100

(三)產品別資訊：

產品別	108年7至9月		107年7至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
印刷	\$ 131,016	99	\$ 124,656	99
其他	1,319	1	935	1
合計	\$ 132,335	100	\$ 125,591	100

產品別	108年1至9月		107年1至9月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
印刷	\$ 376,143	99	\$ 358,475	99
其他	3,010	1	2,175	1
合計	\$ 379,153	100	\$ 360,650	100

(四)重要客戶資訊：

本公司108年及107年7至9月與1至9月並無銷貨收入佔損益表收入金額10%以上之客戶，故無重要客戶資訊揭露之適用。

附表一

沈氏藝術印刷股份有限公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
沈氏藝術印刷股份有限公司	普通股股票							
	永豐金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	9,618,147	\$ 116,379	0.085%	\$ 116,379	註一
	第一金融控股股份有限公司	—	〃	3,239,070	70,612	0.026%	70,612	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	1,548,000	44,505	0.011%	44,505	

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9月30日

單位：新台幣仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
沈氏藝術印刷股份有限公司	精益裝訂股份有限公司	中華民國 新北市 中和區	各種印刷品之 裝訂、加工及 買賣等業務	\$ 13,536	\$ 13,536	1,394,000	15.49%	\$ 17,548	\$ 6,854	\$ 1,061	註

註：請參閱附註六(七)之說明。