

股票代碼：8410

森田印刷廠股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南市南區新孝路182號
電 話：(06)2611011

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~21
(五)關係人交易	21
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾及或有事項	21~22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22~26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27

會計師核閱報告

森田印刷廠股份有限公司董事會 公鑒：

森田印刷廠股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照我國一般公認審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張 嘉 信

會 計 師：

陳 惠 媛

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇一年四月二十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森田印刷廠股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.3.31		100.3.31			負債及股東權益	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 221,595	13	287,086	16	2100	短期借款(附註四(五)及六)	\$ 101,292	6	105,676	6
1120 應收票據淨額(附註四(二))	4,863	-	9,082	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(一))	719	-	-	-
1143 應收帳款淨額(附註四(二))	315,307	19	360,061	20	2140	應付帳款	117,915	7	150,610	8
1190 其他金融資產－流動(附註六)	43,475	3	17,437	1	2160	應付所得稅(附註四(九))	3,369	-	5,446	-
1210 存貨(附註四(三))	256,674	15	257,307	14	2170	應付費用	66,464	4	62,361	4
1260 預付款項	5,164	-	3,826	-	2224	應付設備款	25,472	2	27,918	2
1280 其他流動資產(附註四(九))	15,919	1	25,224	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	58,253	3	52,327	3
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	11,689	1	9,122	1	2280	其他流動負債	1,155	-	898	-
	<u>874,686</u>	<u>52</u>	<u>969,145</u>	<u>54</u>			<u>374,639</u>	<u>22</u>	<u>405,236</u>	<u>23</u>
1440 其他金融資產－非流動(附註六及七)	6,034	-	6,034	-		長期負債：				
固定資產(附註四(四)、六及七)：					2420	長期借款(附註四(六)及六)	194,383	11	254,143	14
成本及重估增值：						其他負債：				
1501 土地	49,902	3	49,902	3	2510	土地增值稅準備(附註四(四))	9,727	1	9,727	1
1508 土地－重估增值	16,695	1	16,695	1	2810	應計退休金負債(附註四(七))	19,274	1	21,621	1
1521 房屋及建築	311,118	18	370,861	21			<u>29,001</u>	<u>2</u>	<u>31,348</u>	<u>2</u>
1531 機器設備	530,299	31	488,749	27		負債合計	<u>598,023</u>	<u>35</u>	<u>690,727</u>	<u>39</u>
1551 運輸設備	13,742	1	12,441	1		股東權益(附註四(四)(七)(八)(九))：				
1561 辦公設備	7,635	-	12,406	1	3110	股 本：				
1681 其他設備	178,717	11	52,466	3		普通股股本	365,892	21	365,892	20
	<u>1,108,108</u>	<u>65</u>	<u>1,003,520</u>	<u>57</u>	3210	資本公積：				
15X9 減：累積折舊	352,637	21	237,884	13	3271	資本公積－發行溢價	314,672	19	314,672	18
1670 未完工程及預付設備款	51,355	3	8,313	-		資本公積－員工認股權	9,769	1	9,769	1
	<u>806,826</u>	<u>47</u>	<u>773,949</u>	<u>44</u>			<u>324,441</u>	<u>20</u>	<u>324,441</u>	<u>19</u>
1770 遞延退休金成本(附註四(七))	15,106	1	16,778	1	3310	保留盈餘：				
其他資產：					3350	法定盈餘公積	53,904	3	42,052	2
1830 遞延費用	2,586	-	15,433	1		未提撥保留盈餘	356,745	21	353,270	20
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	735	-	741	-			<u>410,649</u>	<u>24</u>	<u>395,322</u>	<u>22</u>
	<u>3,321</u>	<u>-</u>	<u>16,174</u>	<u>1</u>	3430	股東權益其他調整項目：				
					3460	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,270)	-
						未實現重估增值	6,968	-	6,968	-
							<u>6,968</u>	<u>-</u>	<u>5,698</u>	<u>-</u>
						股東權益合計	1,107,950	65	1,091,353	61
資產總計	<u>\$ 1,705,973</u>	<u>100</u>	<u>1,782,080</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 1,705,973</u>	<u>100</u>	<u>1,782,080</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：黃樟山

經理人：黃展隆

會計主管：吳幼惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

森田印刷廠股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季		
	金額	%	金額	%	
4000 營業收入：					
4110 銷貨收入	\$ 313,994	111	337,060	112	
4170 減：銷貨退回與折讓(附註四(二))	<u>31,399</u>	<u>11</u>	<u>37,083</u>	<u>12</u>	
4100 營業收入淨額	282,595	100	299,977	100	
5000 營業成本(附註四(三)及十)	<u>255,495</u>	<u>90</u>	<u>212,061</u>	<u>71</u>	
5910 營業毛利	<u>27,100</u>	<u>10</u>	<u>87,916</u>	<u>29</u>	
6000 營業費用(附註四(二)及十)：					
6100 推銷費用	34,512	12	31,044	10	
6200 管理及總務費用	10,643	4	10,535	4	
6300 研究發展費用	<u>11,909</u>	<u>4</u>	<u>12,577</u>	<u>4</u>	
	<u>57,064</u>	<u>20</u>	<u>54,156</u>	<u>18</u>	
6900 營業淨利(損)	<u>(29,964)</u>	<u>(10)</u>	<u>33,760</u>	<u>11</u>	
7100 營業外收入及利益：					
7110 利息收入	125	-	93	-	
7160 兌換利益淨額	1,823	-	8,225	3	
7480 什項收入(附註四(二))	<u>1,731</u>	<u>-</u>	<u>409</u>	<u>-</u>	
	<u>3,679</u>	<u>-</u>	<u>8,727</u>	<u>3</u>	
7500 營業外費用及損失：					
7510 利息費用(附註四(四))	1,407	-	1,606	1	
7530 處分固定資產損失	14	-	52	-	
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(一))	715	-	-	-	
7880 什項支出	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>-</u>	
	<u>2,247</u>	<u>-</u>	<u>1,711</u>	<u>1</u>	
7900 稅前淨利(損)	(28,532)	(10)	40,776	13	
8110 所得稅費用(利益)(附註四(九))	<u>(4,892)</u>	<u>(2)</u>	<u>5,820</u>	<u>2</u>	
9600 本期淨利(損)	<u>\$ (23,640)</u>	<u>(8)</u>	<u>34,956</u>	<u>11</u>	
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註四(八))；單位：新台幣元)					
9750 基本每股盈餘		\$ <u>(0.78)</u>	<u>(0.65)</u>	<u>1.17</u>	<u>1.01</u>
9850 稀釋每股盈餘			\$ <u>1.17</u>	<u>1.00</u>	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：黃樟山

經理人：黃展隆

會計主管：吳幼惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森田印刷廠股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (23,640)	34,956
調整項目：		
折舊及攤銷	25,881	24,566
備抵呆帳提列(迴轉)數	(1,183)	170
備抵銷貨折讓提列數	2,834	15,220
股份基礎給付酬勞成本	-	9,769
存貨跌價及呆滯損失	8,455	6,478
存貨報廢損失	15,469	7,618
處分固定資產損失淨額	14	52
未實現金融商品評價損失	719	-
未實現兌換利益	(7,412)	(3,467)
遞延所得稅費用(利益)	(4,892)	615
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	116	-
應收票據	2,686	(2,378)
應收帳款	112,506	(17,330)
其他金融資產－流動	(7,305)	731
存貨	4,837	(67,665)
預付款項	(2,252)	(2,577)
其他流動資產	(4,667)	(9,492)
應付帳款	(47,021)	38,173
應付所得稅	-	5,062
應付費用	(3,483)	(7,564)
其他流動負債	731	(622)
應計退休金負債	101	164
營業活動之淨現金流入	<u>72,494</u>	<u>32,479</u>

(續次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

森田印刷廠股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(12,396)	(51,270)
處分固定資產價款	78	8
受限制銀行存款減少	-	2,419
其他金融資產－非流動增加	(238)	(61)
投資活動之淨現金流出	(12,556)	(48,904)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,753	48,166
長期借款增加	-	30,000
償還長期借款	(13,940)	(10,805)
現金增資	-	165,792
融資活動之淨現金流入(出)	(10,187)	233,153
匯率影響數	(25)	(221)
本期現金及約當現金淨增加數	49,726	216,507
期初現金及約當現金餘額	171,869	70,579
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 221,595</u>	<u>287,086</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 1,508</u>	<u>1,373</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 11</u>	<u>143</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 58,253</u>	<u>52,327</u>
固定資產轉列其他資產	<u>\$ -</u>	<u>337</u>
應付設備款	<u>\$ 25,472</u>	<u>27,918</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：黃樟山

經理人：黃展隆

會計主管：吳幼惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森田印刷廠股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

森田印刷廠股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十一年九月八日依中華民國公司法核准成立。本公司主要經營業務為印刷、製版、電腦及其週邊設備及其他電子、電機及塑膠用品等印刷業務及前項有關塑膠膜類買賣及進出口貿易業務。

本公司於民國九十八年九月十六日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局同意股票公開發行。本公司股票自民國一〇〇年二月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季員工平均人數分別約為336人及273人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表之資產及負債係以一年作為劃分流動與非流動標準，流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售者。流動負債則係須於資產負債表日後十二個月內清償者，且企業不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

之數。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運及財務所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性金融商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(七)應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

對於減損之評估，本公司係就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況做必要之調整加以綜合評估。減損金額列為當期損益，認列減損之金融資產帳面價值係藉由備抵帳戶調降之。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應予迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會 97.11.20 基秘字第 340 號解釋函規定，一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

1. 房屋及建築：2~45 年
2. 機器設備：1~16 年
3. 運輸設備：2~11 年
4. 辦公設備：2~11 年
5. 其他設備：2~25 年

處分固定資產之損益列為營業外費用及損失或營業外收入及利益。

(十) 遞延費用

具有未來經濟效益之電力線路補助費、資訊軟體等，以取得成本為入帳基礎，並按二至十年平均攤銷。

(十一) 營業收入及成本

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。備抵銷貨退回及折讓係依歷史經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度認列為銷貨收入之減項。

(十二) 退休金

本公司對正式聘用員工訂有職工退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基礎。本公司按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司於民國九十四年度訂有委任經理人退離職作業管理辦法，依該辦法規定，委任經理人退休金之支付，係根據退休時當月之報酬為計算之基礎。

本公司對確定給付退休辦法之員工及委任經理人之退休金係按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，以會計年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列應計退休金負債，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年數採平均法攤銷之數。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計回轉年度之適用稅率計算所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減採用當期認列法，將所得稅抵減數認列於取得所得稅抵減之年度。

另依所得稅法規定盈餘於次年度未作分配者，應就該未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅，加徵之稅額於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十五)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。普通股流通在外加權平均股數，係就現金發行之普通股股數(以增資基準日為準)按加權平均法計算；但因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算，若無償配股之基準日在資產負債表日之後，財務報表提出日之前，仍應追溯調整。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。

稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘之計算方式相同，惟假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算稀釋每股盈餘時，屬於普通股股東之本期淨利與加權平均流通在外股數，應調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對民國一〇〇年第一季本期淨利及每股盈餘無影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

本公司持有未結清之衍生性金融商品明細如下：

金 融 商 品	101.3.31		100.3.31	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
公平價值變動列入損益之金融負債：				
選擇權合約一買日幣賣美金	\$ 719,242	JPY204,000,000 /USD2,400,000	-	-

本公司從事選擇權合約係以規避營運活動所暴露之匯率風險為主要目的，惟不符合避險會計之條件，故視為交易目的之金融商品。民國一〇一年第一季因合約之公平價值變動產生之損失淨額為714,869元(含未實現損失719,242元)，列入金融負債評價損失淨額項下。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 4,912,553	9,173,409
減：備抵呆帳	49,126	91,734
小計	<u>4,863,427</u>	<u>9,081,675</u>
應收帳款	354,218,672	410,690,140
減：備抵銷貨退回及折讓	35,320,000	46,521,309
備抵呆帳	3,591,996	4,108,126
小計	<u>315,306,676</u>	<u>360,060,705</u>
淨額	<u>\$ 320,170,103</u>	<u>369,142,380</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 4,824,204	4,030,322
本期提列	-	169,538
本期減少	<u>(1,183,082)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,641,122</u>	<u>4,199,860</u>

(三)存貨

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製成品	\$ 42,473,418	18,405,943
減：備抵損失	<u>11,994,000</u>	<u>2,175,000</u>
小計	<u>30,479,418</u>	<u>16,230,943</u>
在製品	97,749,568	94,037,615
減：備抵損失	<u>2,599,000</u>	<u>1,512,000</u>
小計	<u>95,150,568</u>	<u>92,525,615</u>
原料	113,115,077	150,839,398
減：備抵損失	<u>3,664,000</u>	<u>6,509,000</u>
小計	<u>109,451,077</u>	<u>144,330,398</u>
在途存貨	21,592,719	4,219,956
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>21,592,719</u>	<u>4,219,956</u>

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>\$ 256,673,782</u>	<u>257,306,912</u>
本公司認列之存貨相關費損(收益)明細如下：		
	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨報廢損失	\$ 15,469,161	7,618,771
盤虧淨額	-	2,206
存貨跌價損失	8,455,000	6,478,000
下腳收入	(1,356,700)	(493,288)
製造費用數量差異	<u>(3,191,230)</u>	<u>(3,636,328)</u>
列入營業成本加項	<u>\$ 19,376,231</u>	<u>9,969,361</u>

(四)固定資產

本公司於民國九十三年度辦理土地重估，重估增值為16,695,000元，並依法提列土地增值稅準備計9,727,207元，差額6,967,793元列入未實現重估增值。

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司因增購固定資產所發生之利息費用資本化金額分別為174,402元及158,200元，資本化年利率分別為1.64%~1.92%及1.56%~1.79%。

(五)短期借款

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
購料借款	<u>\$ 101,292,300</u>	<u>105,676,125</u>

短期借款之利率區間，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季分別為年息1.31%~2.01%及1.4%~1.8%。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未動用之短期借款額度分別約為333,741,000元及140,502,000元。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)長期借款

其明細如下：

貸款機構	內容與償還期限	101.3.31		100.3.31	
		金額	年利率	金額	年利率
華南商銀	抵押借款91.9.20~106.9.20，自93.10.20起每一個月為一期，分156期平均攤還	\$ 25,350,000	1.98%	29,970,000	1.81%
華南商銀	抵押借款96.2.14~101.2.14，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還(註)	-	-	3,200,000	1.81%
華南商銀	抵押借款96.9.14~101.9.14，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還(註)	-	-	2,100,000	2.05%
上海商銀	抵押借款96.6.4~101.4.15，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還(註)	-	-	4,250,000	1.805%
兆豐銀行	抵押借款98.1.5~103.1.5，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還	9,600,000	1.95%	14,400,000	1.995%
上海商銀	抵押借款98.9.7~103.7.15，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還	20,000,000	1.975%	28,000,000	2.055%
中信銀行	抵押借款99.7.30~104.7.30，自100.7.30起每三個月為一期，分28期攤還	63,142,858	1.859%	68,000,000	1.664%
中信銀行	抵押借款99.10.5~104.7.30，自100.7.30起每三個月為一期，分28期攤還	39,000,000	1.859%	42,000,000	1.664%
兆豐銀行	抵押借款99.10.4~104.10.4，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還	40,500,000	1.95%	51,300,000	1.745%
台灣銀行	抵押借款99.12.10~104.12.10，自撥貸日起每三個月為一期，分20期平均攤還	26,250,000	1.74%	33,250,000	1.57%
第一銀行	抵押借款100.1.5~105.1.5，自101.1.5起依年金法按月平均攤還	28,793,085	1.82%	30,000,000	1.65%
		252,635,943		306,470,000	
	減：一年內到期部份	58,253,102		52,327,142	
合計		<u>\$ 194,382,841</u>		<u>254,142,858</u>	

註：已於民國一〇〇年上半年度提前清償。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未動用之長期借款額度均為0元。

民國一〇一年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期	間	金	額
101.4.1~102.3.31		\$	58,253,102
102.4.1~103.3.31			58,387,420
103.4.1~104.3.31			49,724,207
104.4.1~105.3.31			79,401,214
105.4.1~106.3.31			4,620,000
106.4.1以後			2,250,000
			<u>\$ 252,635,943</u>

(七)退休金

	101年第一季	100年第一季
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 667,759	763,276
確定提撥之淨退休金成本	1,686,198	1,393,521
合計	<u>\$ 2,353,957</u>	<u>2,156,797</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 6,801,813</u>	<u>4,393,298</u>
期末應計退休金負債餘額	<u>\$ 19,273,932</u>	<u>21,621,183</u>
期末遞延退休金成本餘額	<u>\$ 15,106,162</u>	<u>16,777,872</u>
期末未認列為退休金成本之淨損失餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,269,546</u>

(八)股東權益

1. 普通股股本

本公司於民國九十九年十二月二十九日經董事會決議辦理現金發行新股3,246,000股，以每股52元溢價發行，減除掛牌承銷手續費3,000,000元後淨額計入股東權益165,792,000元；此項增資案於民國一〇〇年一月十一日業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇〇年二月二十一日，已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司額定股本均為450,000,000元，每股面額10元，實收股本均為365,892,000元。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。前述資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，不得超過公司實收資本額百分之十。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發放新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.盈餘分配

本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損，應先提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累計未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，惟自分配數額中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞不得高於百分之一，股東紅利採股票股利及現金股利互相配合方式發放，其中現金股利百分之百至百分之五十，股票股利零至百分之五十。民國一〇〇年六月二十二日經股東會決議，以審計委員會替代監察人並修正章程，董事酬勞不得高於百分之一。

本公司章程規定員工紅利分配成數不得低於百分之一及董監事酬勞不得高於百分之一，按盈餘擬分配總額，估計民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季員工紅利分別為1,220,000元及1,338,000元，董監事酬勞分別為141,000元及225,000元，惟嗣後股東會決議實際配發金額若與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益。若員工紅利轉增資則所配發之股份，將依據股東會決議前一日每股淨值並考量除權除息之影響計算之。

本公司民國一〇一年三月二十一日董事會通過擬議民國一〇〇年度之盈餘分配及民國一〇〇年度股東常會決議民國九十九年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
每股現金股利	\$ <u>2.00</u>	<u>2.00</u>
員工紅利	\$ 6,700,000	5,850,000
董事及監察人酬勞	<u>376,167</u>	<u>790,000</u>
	<u>\$ 7,076,167</u>	<u>6,640,000</u>

上述民國九十九年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 普通股每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	<u>\$ (28,532,008)</u>	<u>(23,639,571)</u>	<u>40,775,974</u>	<u>34,956,295</u>
加權平均流通在外股數	<u>36,589,200</u>	<u>36,589,200</u>	34,749,800	34,749,800
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利			<u>239,216</u>	<u>239,216</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數			<u>34,989,016</u>	<u>34,989,016</u>
基本每股盈餘	<u>\$ (0.78)</u>	<u>(0.65)</u>	<u>1.17</u>	<u>1.01</u>
稀釋每股盈餘			<u>\$ 1.17</u>	<u>1.00</u>

員工分紅視為潛在普通股，於計算民國一〇一年第一季稀釋每股虧損時，因具反稀釋作用，故不予列入計算。

(九) 所得稅

本公司歷次增資擴展，業經主管機關核定為符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」。上述增資擴展計畫已分別於民國九十五年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日完成。本公司選擇分別自民國九十六年一月一日及民國一〇〇年一月一日開始，連續五年就上述計畫產品之新增所得免徵所得稅。

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

所得稅費用(利益)組成如下：

	101年第一季	100年第一季
當期所得稅費用	\$ -	5,204,542
遞延所得稅費用(利益)	<u>(4,892,437)</u>	<u>615,137</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,892,437)</u>	<u>5,819,679</u>

本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	101年第一季	100年第一季
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ (4,850,441)	6,931,916
製造業五年免稅所得	-	(1,067,178)
其他	<u>(41,996)</u>	<u>(45,059)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,892,437)</u>	<u>5,819,679</u>

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
壞帳財稅差異	\$ -	1,732
未實現存貨跌價損失	(1,437,350)	(1,101,260)
退休金費用依稅法規定調整數	(32,721)	(48,391)
未實現兌換損益淨變動數	817,026	4,285,784
費用依稅法規定資本化	3,008	3,006
未實現銷貨退回及折讓	(481,814)	(2,587,400)
固定資產報廢損失財稅差異數	347	34,015
其他資產報廢損失財稅差異數	4,255	10,268
職工福利金依稅法規定分期攤銷	17,382	17,383
未實現金融負債評價損益變動數	(142,072)	-
虧損扣抵	(3,640,498)	-
	<u>\$ (4,892,437)</u>	<u>615,137</u>

本公司產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異、虧損扣抵與其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產：				
壞帳財稅差異	\$ 49,809	8,467	1,225	208
備抵存貨跌價及呆滯損失	18,257,000	3,103,690	10,196,000	1,733,320
虧損扣抵	21,414,692	3,640,498	-	-
未實現之銷貨退回及折讓	35,320,000	6,004,400	46,521,309	7,908,623
金融負債評價損失	719,242	122,271	-	-
職工福利金依稅法規定分期攤銷	409,000	69,530	409,000	69,530
		<u>12,948,856</u>		<u>9,711,681</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	7,411,829	1,260,011	3,466,693	589,384
		<u>\$ 11,688,845</u>		<u>9,122,297</u>
非流動遞延所得稅資產：				
退休金費用依稅法規定調整數	\$ 3,720,859	632,546	2,496,090	424,335
費用依稅法規定資本化	172,390	29,306	246,145	41,335
職工福利金依稅法規定分期攤銷	306,750	52,148	715,750	121,677
固定資產報廢損失財稅差異數	6,118	1,040	608,433	103,434
其他資產報廢損失財稅差異數	119,734	20,355	294,187	50,012
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 735,395</u>		<u>740,793</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 13,684,251</u>		<u>10,452,474</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,260,011</u>		<u>589,384</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$ -</u>		<u>-</u>

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司應付(退)所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
當期所得稅費用	\$ -	5,204,542
以前年度所得稅調整	-	241,406
以前年度應付所得稅	3,369,419	-
暫繳及扣繳稅款	<u>(10,972)</u>	<u>(162)</u>
應付(退)所得稅淨額	\$ 3,358,447	5,445,786
應退所得稅(列入其他流動資產)	<u>10,972</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 3,369,419</u>	<u>5,445,786</u>

依中華民國所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報之虧損得自以後十年度之課稅所得額中扣除。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司累積虧損可資扣抵之期限及金額如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>可抵減金額</u>
101年度預計申報虧損	111年度	<u>\$ 21,414,692</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

兩稅合一相關資訊：

股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
	<u>\$ 57,320,098</u>	<u>62,922,859</u>
民國一〇〇年度盈餘預計分配之稅額扣抵比率	<u>15.95%</u>	
民國九十九年度盈餘實際分配之稅額扣抵比率	<u>19.86%</u>	

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之未分配盈餘均係屬民國八十七年度以後之累積盈餘。

(十)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品公平價值資訊：

本公司估計衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

2. 非衍生性金融商品公平價值資訊：

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、其他金融資產—流動、短期借款、應付設備款、應付費用及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類金融商品

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，本公司其餘金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值資訊如下：

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
其他金融資產－非流動	\$ 6,034	6,034	6,034	6,034
金融負債：				
長期借款，已減除一年內到期部分	194,383	194,383	254,143	254,143

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)其他金融資產－非流動：係以營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行存款，此類金融商品多為繼續經營之必要保證項目，因無法合理預期可收回現金之時間以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (2)長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，因本公司帳上之長期借款合約係約定浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。
- 3.本公司之金融商品公平價值資訊，除現金及約當現金與受限制銀行存款係公開報價金額決定，餘係以評價方式估計其公平價值。
- 4.本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季以評價方法估計之公平價值變動而認列之損失淨額分別為714,869元及0元，列入金融負債評價損失淨額項下。
- 5.本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為63,890,254元及124,775,254元，金融負債均為0元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為198,006,627元及183,943,087元，金融負債分別為353,928,243元及412,146,125元。
- 6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司主要進貨係以日幣為計價單位，銷貨以美元為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,402	29.515	484,098	16,646	29.40	489,388
金融負債						
貨幣性項目						

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

日幣 496,882 0.3592 178,480 575,053 0.3549 204,086

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與少數客戶交易之應收款項餘額佔本公司應收票據及帳款總額分別為59%及48%，故應收帳款之信用風險有顯著集中之虞。為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款、長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易：無。

六、抵質押之資產

其明細如下：

抵質押資產	抵質押擔保標的	101.3.31	100.3.31
土地(含重估增值)	短期借款及長期借款	\$ 66,596,959	66,596,959
房屋及建築	短期借款及長期借款	186,392,716	191,281,444
機器設備	長期借款	177,083,076	235,093,733
其他設備	長期借款	27,656,468	31,096,521
受限制銀行存款(註)	短期借款額度、燃料使用保證金	35,670,340	17,000,097
受限制銀行存款(註1)	租賃押金	4,780,254	4,780,254
		\$498,179,813	545,849,008

(註)列入其他金融資產－流動。

(註1)列入其他金融資產－非流動。

七、重大承諾及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為84,966,438元及115,871,216元。

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，訂購設備總價款分別為112,481,182元及20,602,200元，已付價款分別為50,959,570元及5,238,600元，列入預付設備款。

(三)本公司於民國九十九年度為興建新廠，與廠商訂立工程合約，其合約總價款為12,450,000元，截至民國一〇〇年三月三十一日止，因前述交易累計支付之工程款為

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

3,045,000元，列入未完工程，於民國一〇〇年度工程全部完工轉入房屋及建築。

(四)本公司與經濟部工業局台南科技工業區服務中心簽訂重大土地租賃契約，並以銀行定存單4,780,254元質押，列入其他金融資產—非流動項下。租賃期間自民國九十八年七月三十日起至民國一百一十八年七月二十九日止，第一年及第二年免租金。於租賃期間若申請經核准承租轉承購，其承租期間已繳納之租金及以現金繳納之擔保金得全額無息抵充應繳價款。於民國一〇一年三月三十一日，本公司預計未來年度應付租金總額及自第六年起每五年應付租金之折現值如下：

期 間	總 額	折 現 值
101.04.1~102.03.31	\$ 5,736,312	-
102.04.1~103.03.31	7,011,040	-
103.04.1~104.03.31	7,648,404	-
104.04.1~105.03.31	8,923,140	-
105.04.1~106.03.31	9,560,508	-
106.04.1~111.03.31	47,802,540	41,147,844
111.04.1~116.03.31	47,802,540	37,459,451
116.04.1~118.7.29	22,307,852	16,298,758
	<u>\$ 156,792,336</u>	

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年第一季			100年第一季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		21,417,174	19,476,502	40,893,676	26,438,909	18,419,502	44,858,411
勞健保費用		1,320,274	1,007,086	2,327,360	1,797,474	1,092,308	2,889,782
退休金費用		1,378,674	975,283	2,353,957	1,352,852	803,945	2,156,797
其他用人費用		1,464,495	866,615	2,331,110	1,231,531	578,027	1,809,558
折舊費用		21,830,966	3,806,128	25,637,094	19,901,216	2,154,420	22,055,636
攤銷費用		156,401	88,113	244,514	1,929,191	581,132	2,510,323

註：其他用人費用包含伙食費、職工福利、訓練費及制服支出。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)IFRSs揭露事項

1. 依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可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)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門 財會部門、人事部門 財會部門 財會部門 財會部門 財會部門、稽核部門、資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門 財會部門 財會部門、稽核部門、資訊部門 財會部門、人事部門	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 財會部門 財會部門	已完成 積極進行中

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1)民國101年1月1日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	954,726	(6,804)	947,922
非流動資產(a)(b)(c)(d)	828,446	(901)	827,545
總資產	1,783,172	(7,705)	1,775,467
流動負債(c)(d)	413,915	18,884	432,799
非流動負債(a)(b)	237,667	7,289	244,956
總負債	651,582	26,173	677,755
股本	365,892	0	365,892
資本公積	324,441	0	324,441
保留盈餘(b)(c)(d)(e)	434,289	(26,910)	407,379
其他股東權益項目(e)	6,968	(6,968)	0
股東權益	1,131,590	(33,878)	1,097,712
負債及股東權益總額	1,783,172	(7,705)	1,775,467

(2)民國101年3月31日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	874,686	(11,689)	862,997
非流動資產(a)(b)(c)(d)	831,287	4,836	836,123
總資產	1,705,973	(6,853)	1,699,120
流動負債(c)(d)	374,639	19,601	394,240
非流動負債(a)(b)	223,384	7,689	231,073
總負債	598,023	27,290	625,313
股本	365,892	0	365,892
資本公積	324,441	0	324,441
保留盈餘(b)(c)(d)(e)	410,649	(27,175)	383,474
其他股東權益項目(e)	6,968	(6,968)	0
股東權益	1,107,950	(34,143)	1,073,807
負債及股東權益總額	1,705,973	(6,853)	1,699,120

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)民國101年第一季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	282,595	0	282,595
營業成本(d)	255,495	574	256,069
營業毛利	27,100	(574)	26,526
營業費用(b)(c)	57,064	(254)	56,810
營業淨損	(29,964)	(320)	(30,284)
營業外收入及利益	3,679	0	3,679
營業外支出及費用	2,247	0	2,247
稅前淨損	(28,532)	(320)	(28,852)
所得稅利益(b)(c)(d)	4,892	55	4,947
稅後淨損	(23,640)	(265)	(23,905)

- (a)本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產分別為6,804千元及11,689千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為非流動負債項下之金額為463千元及1,260千元，因而重分類至非流動資產項下之金額分別為7,267千元及12,949千元。
- (b)本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即於保留盈餘減列之金額為18,204千元，亦使非流動資產減列之金額為11,378千元，非流動負債增列之金額為6,826千元。另，因我國會計準則對過渡性淨給付義務採直線法攤銷，不同於IFRSs規定，使民國101年第一季因此差異應調整減列營業費用及所得稅利益分別為397千元及67千元，亦使非流動資產相較民國101年1月1日轉換日應減列之金額為67千元，非流動負債應減列之金額為397千元。
- (c)本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，於民國101年1月1日調整保留盈餘減列之金額為1,549千元，亦使非流動資產增列之金額為317千元，流動負債增列之金額為1,866千元。另，民國101年第一季因累積帶薪假預期

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

成本應調整增列營業費用及所得稅利益分別為143千元及24千元，亦使非流動資產相較民國101年1月1日轉換日應增列之金額為24千元，流動負債應增列之金額為143千元。

(d)本公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所需支付之款項依IFRSs應作為應付租賃款，並於租賃期間內按直線法認列費用；依此，本公司於民國101年1月1日調整保留盈餘減列之金額為14,125千元，亦使非流動資產增列之金額為2,893千元，流動負債增列之金額為17,018千元。另，民國101年第一季應調整增列營業成本及所得稅利益分別為574千元及98千元，亦使非流動資產相較民國101年1月1日轉換日應增列之金額為98千元，流動負債應增列之金額為574千元。

(e)本公司有關固定資產帳面值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS 1規定之認定成本豁免，選擇以本公司於民國99年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。本公司並因此將原依我國會計準則帳列其他股東權益項目項下之資產重估增值重分類至保留盈餘項下，金額為6,968千元。

3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)固定資產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。

(2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於重估價日立即認列於權益。

(3)本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

4.本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

森田印刷廠股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、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：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊

本公司主要為從事熱轉印膜單一產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之會計政策相同。