

股票代碼：8410

森田印刷廠股份有限公司

個別財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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)261-1011

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計科目之說明	17~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(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	32
(十二)其 他	32
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~39

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告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，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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
民國一〇二年五月三日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 234,721	15	195,809	11	221,595	13	171,869	10	2100 短期借款(附註六(六)及八)	\$ 27,643	2	115,285	7	101,292	6	106,830	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	116	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	-	-	719	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	5,196	-	6,273	-	4,863	-	7,522	-	2170 應付帳款	67,851	4	39,950	2	117,915	7	166,153	9	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	308,562	20	412,558	25	350,627	20	465,093	26	2200 其他應付款(附註六(九))	56,786	3	64,064	4	68,472	4	71,863	4	
1200 其他應收款	1,707	-	2,489	-	14,107	1	9,415	1	2213 應付設備款	10,481	1	21,142	1	25,472	1	9,333	1	
1310 存貨(附註六(四))	212,008	13	219,613	13	256,674	15	285,435	16	2230 當期所得稅負債	10,549	1	10,549	1	3,369	-	3,369	-	
1410 預付款項	5,397	-	4,661	-	11,589	1	5,288	-	2257 銷貨退回及折讓之短期負債準備(附註六(七))	21,320	1	21,320	1	35,320	2	32,486	2	
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	32,208	2	31,608	2	35,670	2	35,670	2	2300 其他流動負債	516	-	432	-	1,155	-	424	-	
流動資產合計	799,799	50	873,011	51	895,125	52	980,408	55	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)及八)	80,254	5	73,554	4	58,253	4	57,809	3	
非流動資產：									流動負債合計	275,400	17	346,296	20	411,967	24	448,267	25	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	787,864	49	808,762	47	806,826	47	803,986	44	2540 長期借款(附註六(六)及八)	183,829	11	188,905	11	194,383	11	208,767	11	
1840 遞延所得稅資產	16,874	1	14,716	1	20,769	1	15,025	1	2570 遞延所得稅負債	11,389	1	11,389	1	10,987	1	10,190	1	
1900 其他非流動資產	3,502	-	4,055	-	3,840	-	3,846	-	2640 應計退休金負債(附註六(九))	30,772	2	30,960	2	25,703	1	25,999	1	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	4,892	-	4,892	-	4,780	-	4,780	-	2670 其他非流動負債-其他	19,886	1	19,312	1	17,592	1	17,018	1	
非流動資產合計	813,132	50	832,425	48	836,215	48	827,637	45	非流動負債合計	245,876	15	250,566	15	248,665	14	261,974	14	
資產總計	\$ 1,612,931	100	1,705,436	100	1,731,340	100	1,808,045	100	負債總計	521,276	32	596,862	35	660,632	38	710,241	39	
									歸屬業主之權益(附註六(十)及(十一))：									
									3110 普通股股本	365,892	23	365,892	21	365,892	21	365,892	20	
									3210 資本公積-發行溢價	324,441	20	324,441	19	324,441	19	324,441	18	
									保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積	68,614	4	68,614	4	53,904	3	53,904	3	
									3350 未分配盈餘	332,708	21	349,627	21	326,471	19	353,567	20	
										401,322	25	418,241	25	380,375	22	407,471	23	
									權益總計	1,091,655	68	1,108,574	65	1,070,708	62	1,097,804	61	
									負債及權益總計	\$ 1,612,931	100	1,705,436	100	1,731,340	100	1,808,045	100	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

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

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>		<u>101年1月至3月</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註六(十三))	\$ 216,577	105	313,994	111
4170 減：銷貨退回	6,348	3	17,699	6
4190 銷貨折讓	<u>4,472</u>	<u>2</u>	<u>13,700</u>	<u>5</u>
4100 營業收入淨額	205,757	100	282,595	100
5000 營業成本(附註六(四)、(八)及(九))	<u>175,456</u>	<u>85</u>	<u>259,260</u>	<u>92</u>
5900 營業毛利	<u>30,301</u>	<u>15</u>	<u>23,335</u>	<u>8</u>
6000 營業費用(附註六(八)(九))：				
6100 推銷費用	41,216	20	33,329	12
6200 管理費用	10,164	5	10,389	4
6300 研究發展費用	<u>15,203</u>	<u>7</u>	<u>11,909</u>	<u>4</u>
	<u>66,583</u>	<u>32</u>	<u>55,627</u>	<u>20</u>
6900 營業損失	<u>(36,282)</u>	<u>(17)</u>	<u>(32,292)</u>	<u>(12)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7020 其他利益及損失	18,176	9	1,531	1
7100 利息收入	251	-	125	-
7510 利息費用	<u>(1,354)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,407)</u>	<u>-</u>
	<u>17,073</u>	<u>8</u>	<u>249</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨損	(19,209)	(9)	(32,043)	(11)
7950 所得稅利益(附註六(十))	<u>(2,290)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,947)</u>	<u>(2)</u>
8200 本期淨損	<u>(16,919)</u>	<u>(8)</u>	<u>(27,096)</u>	<u>(9)</u>
8300 其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (16,919)</u>	<u>(8)</u>	<u>(27,096)</u>	<u>(9)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.46)</u>		<u>(0.74)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.46)</u>		<u>(0.74)</u>	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

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

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 365,892	324,441	53,904	353,567	1,097,804
本期淨損	-	-	-	(27,096)	(27,096)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(27,096)	(27,096)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 365,892</u>	<u>324,441</u>	<u>53,904</u>	<u>326,471</u>	<u>1,070,708</u>
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 365,892	324,441	68,614	349,627	1,108,574
本期淨損	-	-	-	(16,919)	(16,919)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(16,919)	(16,919)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 365,892</u>	<u>324,441</u>	<u>68,614</u>	<u>332,708</u>	<u>1,091,655</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (19,209)	(32,043)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷	27,529	25,881
備抵呆帳迴轉數	(1,061)	(1,183)
利息費用	1,354	1,407
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨損失	-	719
利息收入	(251)	(125)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,037	14
未實現外幣兌換利益	(7,276)	(7,412)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>21,332</u>	<u>19,301</u>
與營業活動相關之資產負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	116
應收票據	1,088	2,686
應收帳款	110,416	112,506
其他應收款	813	(4,716)
存貨	7,605	28,761
預付款項	(714)	(6,290)
與營業活動相關之資產淨變動合計	<u>119,208</u>	<u>133,063</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	28,059	(47,021)
其他應付款	(7,033)	(3,240)
負債準備	-	2,834
其他流動負債	84	731
應計退休金負債	(188)	(296)
其他非流動負債—其他	574	574
與營業活動相關之負債淨變動合計	<u>21,496</u>	<u>(46,418)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>140,704</u>	<u>86,645</u>
營運產生之現金流入	142,827	73,903
收取之利息	221	110
支付之利息	(1,574)	(1,508)
退回(支付)之所得稅	109	(11)
營業活動之淨現金流入	<u>141,583</u>	<u>72,494</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(18,172)	(12,396)
處分不動產、廠房及設備價款	53	78
其他金融資產—流動增加	(600)	-
其他非流動資產減少(增加)	343	(238)
投資活動之淨現金流出	<u>(18,376)</u>	<u>(12,556)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(86,330)	3,753
償還長期借款	(18,376)	(13,940)
長期借款增加	20,000	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(84,706)</u>	<u>(10,187)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	411	(25)
本期現金及約當現金增加數	38,912	49,726
期初現金及約當現金餘額	195,809	171,869
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 234,721</u>	<u>221,595</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

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

個別財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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，註冊地址為台南市南區新孝路182號。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務季報告已於民國一〇二年五月三日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個別財務季報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

由於上述規定尚未經金管會認可，故本公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個別財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個別財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本個別財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

本個別財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個別財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司之功能性貨幣為新台幣，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

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

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之利息費用。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並認列於營業外收入及支出項下。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~45年
- (2)機器設備：2~16年
- (3)運輸設備：2~13年
- (4)辦公設備：2~11年
- (5)其他設備：2~25年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)租 賃

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用，唯若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

本公司銷售商品退回及折讓負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史退回及折讓資料及所有可能結果衡量估計。

(十二)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十三)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十六)每股盈餘

本公司列示普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工分紅。

(十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個別財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製個別財務季報告時，管理階層於採用會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本個別財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，負債準備
- (二)附註六(九)，確定福利義務之衡量

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 117	68	149	53
活期存款	136,394	131,306	172,331	141,536
定期存款	<u>98,210</u>	<u>64,435</u>	<u>49,115</u>	<u>30,280</u>
	<u>\$ 234,721</u>	<u>195,809</u>	<u>221,595</u>	<u>171,869</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)金融商品

1.非衍生性工具

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產				
受限制銀行存款	\$ <u>37,100</u>	<u>36,500</u>	<u>40,450</u>	<u>40,450</u>
流 動	\$ 32,208	31,608	35,670	35,670
非 流 動	<u>4,892</u>	<u>4,892</u>	<u>4,780</u>	<u>4,780</u>
合 計	<u>\$ 37,100</u>	<u>36,500</u>	<u>40,450</u>	<u>40,450</u>

其他資訊如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
其他金融資產	0.17%~1.345%	102~104	0.17%~1.345%	101

2.衍生性工具

本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，因未適用避險會計帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動，衍生工具尚未結清明細如下：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>
遠期外匯	\$ -	-	-	-	-	-	30	JPY15,576千元兒 USD200千元
交換外匯	-	-	-	-	-	-	86	USD450千元兒 JPY34,650千元
選擇權合約	-	-	-	-	(719)	JPY204,000千元兒 USD2,400千元	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(719)</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>-</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 5,248	6,336	4,912	7,598
減：備抵減損損失	<u>52</u>	<u>63</u>	<u>49</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 5,196</u>	<u>6,273</u>	<u>4,863</u>	<u>7,522</u>
應收帳款	\$ 311,679	416,725	354,219	469,841
減：備抵減損損失	<u>3,117</u>	<u>4,167</u>	<u>3,592</u>	<u>4,748</u>
	<u>\$ 308,562</u>	<u>412,558</u>	<u>350,627</u>	<u>465,093</u>

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	4,230	4,230
減損損失迴轉	-	(1,061)	(1,061)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,169</u>	<u>3,169</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	4,824	4,824
減損損失迴轉	-	(1,183)	(1,183)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,641</u>	<u>3,641</u>

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料及在途存貨	\$ 105,348	97,535	131,044	140,554
在製品	91,481	103,172	95,151	107,092
製成品	<u>15,179</u>	<u>18,906</u>	<u>30,479</u>	<u>37,789</u>
	<u>\$ 212,008</u>	<u>219,613</u>	<u>256,674</u>	<u>285,435</u>

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為163,091千元及248,971千元。民國一〇二年第一季及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為4,842千元及8,455千元，列入營業成本加項。

於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 66,597	323,636	630,961	13,820	8,986	192,173	2,378	1,238,551
增 添	-	4,580	1,752	264	-	397	518	7,511
處 分	-	(4,834)	(13,850)	-	-	(1,385)	-	(20,069)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 66,597</u>	<u>323,382</u>	<u>618,863</u>	<u>14,084</u>	<u>8,986</u>	<u>191,185</u>	<u>2,896</u>	<u>1,225,993</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 66,597	311,118	512,139	13,742	7,801	178,103	41,559	1,131,059
增 添	-	-	18,160	-	-	614	9,795	28,569
處 分	-	-	-	-	(166)	-	-	(166)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 66,597</u>	<u>311,118</u>	<u>530,299</u>	<u>13,742</u>	<u>7,635</u>	<u>178,717</u>	<u>51,354</u>	<u>1,159,462</u>
累計折舊及減損：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	66,988	278,564	8,085	5,925	70,227	-	429,789
本年度折舊	-	4,275	16,651	619	257	5,517	-	27,319
處 分	-	(4,640)	(13,033)	-	-	(1,306)	-	(18,979)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,623</u>	<u>282,182</u>	<u>8,704</u>	<u>6,182</u>	<u>74,438</u>	<u>-</u>	<u>438,129</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	50,207	218,313	5,818	4,958	47,777	-	327,073
本年度折舊	-	4,145	14,681	692	239	5,880	-	25,637
處 分	-	-	-	-	(74)	-	-	(74)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,352</u>	<u>232,994</u>	<u>6,510</u>	<u>5,123</u>	<u>53,657</u>	<u>-</u>	<u>352,636</u>
帳面金額：								
民國102年1月1日	<u>\$ 66,597</u>	<u>256,648</u>	<u>352,397</u>	<u>5,735</u>	<u>3,061</u>	<u>121,946</u>	<u>2,378</u>	<u>808,762</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 66,597</u>	<u>256,759</u>	<u>336,681</u>	<u>5,380</u>	<u>2,804</u>	<u>116,747</u>	<u>2,896</u>	<u>787,864</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 66,597</u>	<u>260,911</u>	<u>293,826</u>	<u>7,924</u>	<u>2,843</u>	<u>130,326</u>	<u>41,559</u>	<u>803,986</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 66,597</u>	<u>256,766</u>	<u>297,305</u>	<u>7,232</u>	<u>2,512</u>	<u>125,060</u>	<u>51,354</u>	<u>806,826</u>

於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季，增購固定資產之資本化借款成本分別為10千元及174千元，資本化利率分別為1.50%~1.71%及1.64%~1.92%。

(六)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	日幣	1.32%~1.38%	民國102年	\$ 5,136
擔保銀行借款	日幣	1.21%~1.25%	民國102年	22,507
長期擔保銀行借款	台幣	1.74%~1.88%	民國103年~106年	264,083
合 計				<u>\$ 291,726</u>
流 動				<u>\$ 107,897</u>
非 流 動				<u>183,829</u>
合 計				<u>\$ 291,726</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	日幣	1.32%~1.50%	民國102年	\$ 75,646
擔保銀行借款	日幣	1.22%~1.30%	民國102年	39,639
長期擔保銀行借款	台幣	1.75%~1.99%	民國103年~106年	262,459
合計				<u>\$ 377,744</u>
流動				\$ 188,839
非流動				<u>188,905</u>
合計				<u>\$ 377,744</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	日幣	1.55%~1.69%	民國101年	\$ 45,651
擔保銀行借款	日幣	1.31%~2.01%	民國101年	55,641
長期擔保銀行借款	台幣	1.74%~1.98%	民國103年~106年	252,636
合計				<u>\$ 353,928</u>
流動				\$ 159,545
非流動				<u>194,383</u>
合計				<u>\$ 353,928</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	日幣	1.53%~2.06%	民國101年	\$ 53,070
擔保銀行借款	日幣	1.59%~1.73%	民國101年	53,760
長期擔保銀行借款	台幣	1.74%~1.98%	民國103年~106年	266,576
合計				<u>\$ 373,406</u>
流動				\$ 164,639
非流動				<u>208,767</u>
合計				<u>\$ 373,406</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(七)負債準備

	<u>備抵銷貨退回及折讓</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ 21,320
當期新增之負債準備	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 21,320</u>
流動	\$ 21,320
非流動	-
	<u>\$ 21,320</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 32,486
當期新增之負債準備	2,834
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 35,320</u>
流動	\$ 35,320
非流動	-
	<u>\$ 35,320</u>

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季本公司之銷貨退回及折讓準備主要與銷售相關，此負債準備係依據歷史銷貨退回及折讓資料估計，本公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

(八)營業租賃

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。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、第三年至第四年以租金六成計價、第五年至第六年以租金八成計價、第七年以後以租金全額計價。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。

本公司預計未來年度應付租金總額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,011	6,533	5,736	5,736
一年至五年	35,693	35,215	33,143	32,187
五年以上	<u>108,352</u>	<u>110,742</u>	<u>117,913</u>	<u>120,303</u>
	<u>\$ 151,056</u>	<u>152,490</u>	<u>156,792</u>	<u>158,226</u>

上述租賃由於土地所有權並未移轉及支付租金定期調增至市場租金，且租賃期間是否購入土地或於租期中退租尚屬不確定事項，經評估所有風險及報酬均由出租者承擔。依此，本公司認定該租賃係屬營業租賃。

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用均為2,008千元。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(九)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

本公司已認列退休福利之確定福利義務現值與計畫資產公允價值之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 39,536	32,234
計畫資產之公允價值	<u>(8,576)</u>	<u>(6,235)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 30,960</u>	<u>25,999</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

於報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,128千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季列報為成本及費用之金額分別為341千元及271千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為5,102千元及0千元。

(4)精算假設

本公司主要精算假設(以加權平均法表達)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折現率	1.625%	1.75%
計畫資產預期報酬	1.75%	1.875%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及1.875%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,137千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 39,536	32,234
計畫資產之公允價值	<u>(8,576)</u>	<u>(6,235)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 30,960</u>	<u>25,999</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 5,522</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 67</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

於民國一〇二年三月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為30,772千元，當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加682千元或減少667千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,669千元及1,686千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期帶薪假負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	<u>\$ 2,237</u>	<u>2,077</u>	<u>2,009</u>	<u>1,866</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十)所得稅

本公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之所得稅利益明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅利益		
調整前期之當期所得稅	\$ (131)	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,159)	(4,947)
所得稅利益	\$ (2,290)	(4,947)

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用均為0千元。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 52,486	52,617	57,320	57,320
			101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率			18.03%	16.08%

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至民國一〇二年五月三日止該草案尚未經立法院三讀通過。

於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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，且係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

(十一)資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為450,000千元，每股面額10元，分為45,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為36,589千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 324,441	324,441	324,441	324,441

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

本公司章程規定，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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥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，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為1,338千元及1,220千元，董事酬勞估列金額分別為45千元及141千元，係以本公司盈餘擬分配總額乘上本公司章程所訂員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為5,700千元及6,700千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為155千元及376千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘擬分配總額及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。民國一〇〇年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事酬勞分派數，業經董事會擬議，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。員工紅利轉增資若配發股份，將依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響計算之。

本公司分別於民國一〇二年三月二十二日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	\$ <u>54,884</u>	2.00	<u>73,178</u>

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損分別為16,919千元及27,096千元，及普通股加權平均流通在外股數均為36,589千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘

員工分紅視為潛在普通股，於計算民國一〇二年第一季及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。

(十三)收入

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ <u>216,577</u>	<u>313,994</u>

(十四)營業外收入及支出

其他利益及損失

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (1,037)	(14)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(715)
其他	343	437
外幣兌換損益淨額	<u>18,870</u>	<u>1,823</u>
	\$ <u>18,176</u>	<u>1,531</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為587,286千元、653,629千元、631,642千元及694,465千元。

於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日與少數客戶交易之放款及應收款之帳面金額分別為203,114千元、248,103千元、211,862千元及256,114千元。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 315,968	2,763	414,848	3,746	412,400	3,566	505,161	4,543
逾期0~30天	24,215	242	48,031	480	1,897	19	19,872	198
逾期31~120天	16,454	164	418	4	546	5	3,188	32
逾期121~210天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-	99	51	99	51
	\$ 356,637	3,169	463,297	4,230	414,942	3,641	528,320	4,824

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結90~120天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。本公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項尚無重大回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 155,004	155,004	135,118	-	-	4,079	15,807
浮動利率工具	291,726	299,599	70,064	41,956	74,190	113,389	-
	\$ 446,730	454,603	205,182	41,956	74,190	117,468	15,807
101年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 144,468	144,468	125,156	-	-	3,697	15,615
浮動利率工具	377,744	386,478	154,632	38,635	70,805	122,406	-
	\$ 522,212	530,946	279,788	38,635	70,805	126,103	15,615
101年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 229,451	229,451	211,859	-	-	2,550	15,042
浮動利率工具	353,928	363,999	133,064	31,010	61,303	136,360	2,262
衍生金融負債							
選擇權合約	719	719	719	-	-	-	-
	\$ 584,098	594,169	345,642	31,010	61,303	138,910	17,304
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 264,367	264,367	247,349	-	-	2,167	14,851
浮動利率工具	373,406	384,605	138,061	31,145	61,538	150,431	3,430
	\$ 637,773	648,972	385,410	31,145	61,538	152,598	18,281

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。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 12,091	29.820	360,538	17,238	29.050	500,768	16,402	29.515	484,098	17,197	30.280	520,715
金融負債												
貨幣性項目												
日幣	227,154	0.3175	72,121	366,305	0.3369	123,408	496,882	0.3592	178,480	566,527	0.3905	221,229

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及應付設備款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之稅後淨損將分別減少或增加11,969千元及12,683千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之淨損將增加或減少302千元及367千元，主因本公司之浮動利率借款所產生。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個別財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合計
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
衍生金融負債	\$ <u> -</u>	<u> 719</u>	<u> -</u>	<u> 719</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
衍生金融資產	\$ <u> -</u>	<u> 116</u>	<u> -</u>	<u> 116</u>

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個別財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之客戶集中於高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，惟通常不要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經管理階層核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合基準

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資所發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

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方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為457,894千元、407,417千元、333,741千元及271,534千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有94%非以本公司之功能性貨幣計價，而成本金額中約有77%非以本公司之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用衍生性工具管理風險。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十七) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率、付息負債/權益比率或其他財務比率等，決定本公司之最適資本。在維持建全的資本基礎下，藉由將債務及權益額餘最適化，以提升股東報酬。

報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 521,276	596,862	660,632	710,241
減：現金及約當現金	234,721	195,809	221,595	171,869
淨負債	\$ 286,555	401,053	439,037	538,372
權益總額	\$ 1,091,655	1,108,574	1,070,708	1,097,804
負債資本比率	26.25%	36.18%	41.00%	49.04%

於民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 1,446	1,582
長期員工福利	32	32
	\$ 1,478	1,614

於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，本公司提供帳面餘額1,183千元及1,697千元之汽車，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	短期借款及長期借款	\$ 66,597	66,597	66,597	66,597
房屋及建築	短期借款及長期借款	182,303	183,530	186,393	187,615
機器設備	長期借款	256,566	265,254	177,083	183,320
其他設備	長期借款	26,901	27,792	27,656	28,516
受限制銀行存款(註)	短期借款額度、燃料使用保證金	32,208	31,608	35,670	35,670
受限制銀行存款(註1)	租賃押金	4,892	4,892	4,780	4,780
		\$ 569,467	579,673	498,179	506,498

(註)列入其他金融資產—流動。

(註1)列入其他金融資產—非流動。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為44,463千元、7,298千元、84,966千元及141,635千元。

(二)於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，訂購設備總價款分別為19,956千元、9,350千元、112,481千元及126,110千元，已付價款分別為2,579千元、2,070千元、50,960千元及41,268千元，列入不動產、廠房及設備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101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
員工福利費用	-	-	-	-	-	-
薪資費用	20,042	20,875	40,917	21,417	19,752	41,169
勞健保費用	2,109	1,948	4,057	2,023	1,535	3,558
退休金費用	1,294	716	2,010	1,379	578	1,957
其他員工福利費用	1,218	822	2,040	1,464	867	2,331
折舊費用	23,436	3,883	27,319	21,831	3,806	25,637
攤銷費用	152	58	210	156	88	244

註：其他員工福利費用包含伙食費、職工福利、訓練費及制服支出。

(二)營運之季節性：

本公司之經營受需求影響而有季節性波動。其中最易因每年一月至三月需求降低而有不利影響。本公司試圖藉由存貨管理滿足此期間之供貨需求，以降低該季節性影響。然而，一般來說，本公司第一季之收入及營業淨利較低。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年第一季本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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：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：無。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

- 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：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：無。
 - 9.從事衍生工具交易：無。
 - 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：不適用。
- (二)轉投資事業相關資訊：無。
- (三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

一般性資訊

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四所述之會計政策相同。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個別財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較個別財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 195,809	-	195,809	221,595	-	221,595	171,869	-	171,869
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	116	-	116
應收票據淨額	6,273	-	6,273	4,863	-	4,863	7,522	-	7,522
應收帳款淨額	391,238	21,320	412,558	315,307	35,320	350,627	432,607	32,486	465,093
其他應收款	-	2,489	2,489	-	14,107	14,107	-	9,415	9,415
存 貨	219,613	-	219,613	256,674	-	256,674	285,435	-	285,435
預付款項	3,232	1,429	4,661	5,164	6,425	11,589	2,912	2,376	5,288
其他金融資產—流動	31,974	(366)	31,608	43,475	(7,805)	35,670	36,209	(539)	35,670
其他流動資產	3,551	(3,551)	-	15,919	(15,919)	-	11,252	(11,252)	-
遞延所得稅資產—流動	4,127	(4,127)	-	11,689	(11,689)	-	6,804	(6,804)	-
流動資產合計	855,817	17,194	873,011	874,686	20,439	895,125	954,726	25,682	980,408
不動產、廠房及設備	808,762	-	808,762	806,826	-	806,826	803,986	-	803,986
遞延退休金	15,347	(15,347)	-	15,106	(15,106)	-	15,106	(15,106)	-
遞延費用	2,809	(2,809)	-	2,586	(2,586)	-	2,830	(2,830)	-
遞延所得稅資產	795	13,921	14,716	735	20,034	20,769	728	14,297	15,025
其他非流動資產	-	4,055	4,055	-	3,840	3,840	-	3,846	3,846
其他金融資產—非流動	6,139	(1,247)	4,892	6,034	(1,254)	4,780	5,796	(1,016)	4,780
非流動資產合計	833,852	(1,427)	832,425	831,287	4,928	836,215	828,446	(809)	827,637
資產總計	\$ 1,689,669	15,767	1,705,436	1,705,973	25,367	1,731,340	1,783,172	24,873	1,808,045
負 債									
短期借款	\$ 115,285	-	115,285	101,292	-	101,292	106,830	-	106,830
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	-	719	-	719	-	-	-
應付帳款	39,950	-	39,950	117,915	-	117,915	166,153	-	166,153
其他應付款	-	64,064	64,064	-	68,472	68,472	-	71,863	71,863
應付設備款	21,142	-	21,142	25,472	-	25,472	9,333	-	9,333
當期所得稅負債	10,549	-	10,549	3,369	-	3,369	3,369	-	3,369
應付費用	61,987	(61,987)	-	66,464	(66,464)	-	69,997	(69,997)	-
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	21,320	21,320	-	35,320	35,320	-	32,486	32,486
其他流動負債	432	-	432	1,155	-	1,155	424	-	424
一年內到期之長期借款	73,554	-	73,554	58,253	-	58,253	57,809	-	57,809
流動負債合計	322,899	23,397	346,296	374,639	37,328	411,967	413,915	34,352	448,267
長期借款	188,905	-	188,905	194,383	-	194,383	208,767	-	208,767
遞延所得稅負債	-	11,389	11,389	-	10,987	10,987	-	10,190	10,190
土地增值稅準備	9,727	(9,727)	-	9,727	(9,727)	-	9,727	(9,727)	-
應計退休金負債	23,852	7,108	30,960	19,274	6,429	25,703	19,173	6,826	25,999
其他非流動負債—其他	-	19,312	19,312	-	17,592	17,592	-	17,018	17,018
非流動負債合計	222,484	28,082	250,566	223,384	25,281	248,665	237,667	24,307	261,974
負債總計	545,383	51,479	596,862	598,023	62,609	660,632	651,582	58,659	710,241
歸屬業主之權益									
股本	365,892	-	365,892	365,892	-	365,892	365,892	-	365,892
資本公積	324,441	-	324,441	324,441	-	324,441	324,441	-	324,441
保留盈餘	451,021	(32,780)	418,241	410,649	(30,274)	380,375	434,289	(26,818)	407,471
未認為退休金成本之淨損失	(4,036)	4,036	-	-	-	-	-	-	-
未實現重估增值	6,968	(6,968)	-	6,968	(6,968)	-	6,968	(6,968)	-
權益總計	1,144,286	(35,712)	1,108,574	1,107,950	(37,242)	1,070,708	1,131,590	(33,786)	1,097,804
負債及權益總計	\$ 1,689,669	15,767	1,705,436	1,705,973	25,367	1,731,340	1,783,172	24,873	1,808,045

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 1,352,000	-	1,352,000	282,595	-
營業成本	1,005,781	2,295	1,008,076	255,495	3,765	259,260
營業毛利	346,219	(2,295)	343,924	27,100	(3,765)	23,335
推銷費用	144,184	(591)	143,593	34,512	(1,183)	33,329
管理費用	39,281	(1,378)	37,903	10,643	(254)	10,389
研發費用	58,855	-	58,855	11,909	-	11,909
營業費用合計	242,320	(1,969)	240,351	57,064	(1,437)	55,627
營業利益(損失)	103,899	(326)	103,573	(29,964)	(2,328)	(32,292)
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	-	9,822	9,822	-	1,531	1,531
利息收入	819	-	819	125	-	125
處分固定資產利益	92	(92)	-	-	-	-
兌換利益淨額	4,749	(4,749)	-	1,823	(1,823)	-
金融資產評價利益淨額	987	(987)	-	-	-	-
什項收入	5,049	(5,049)	-	1,731	(1,731)	-
利息費用	(6,002)	-	(6,002)	(1,407)	-	(1,407)
處分固定資產損失	(15)	15	-	(14)	14	-
金融負債評價損失淨額	-	-	-	(715)	715	-
什項支出	(449)	449	-	(111)	111	-
	5,230	(591)	4,639	1,432	(1,183)	249
稅前淨利(損)	109,129	(917)	108,212	(28,532)	(3,511)	(32,043)
所得稅費用(利益)	19,219	(57)	19,162	(4,892)	(55)	(4,947)
本期淨利(損)	89,910	(860)	89,050	(23,640)	(3,456)	(27,096)
其他綜合損益：						
確定福利計畫之精算損失	-	(5,102)	(5,102)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(5,102)	(5,102)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 89,910	(5,962)	83,948	(23,640)	(3,456)	(27,096)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.46	(0.17)	2.29	(0.65)	(0.09)	(0.74)
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.44	(0.16)	2.28	(0.65)	(0.09)	(0.74)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之個別現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.依IFRSs 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：

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

- (1) 固定資產採用認定成本豁免，於轉換日依金管會金管證審字第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，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (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，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
2. 本公司於民國一〇〇年十二月三十一日依先前一般公認會計原則對土地進行重估價。本公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，採用選擇豁免，以先前之重估價作為依金管會認可之國際財務報導準則之認定成本。此項重估增值於民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日皆為16,695千元，該金額已重分類至保留盈餘項下。除上述重分類外，此項變動對財務報告並無影響。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
資產負債表			
重估增值	\$ 16,695	16,695	16,695
相關所得稅影響數	(9,727)	(9,727)	(9,727)
保留盈餘調整數	\$ 6,968	6,968	6,968

3. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
綜合損益表		
管理費用	\$ (1,588)	(397)
確定福利計劃精算損失	6,147	-
所得稅前調整數	\$ 4,559	(397)

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
員工福利負債	\$ (7,108)	(6,429)	(6,826)
未認列為退休金成本之淨損失	(4,036)	-	-
遞延退休金成本	(15,347)	(15,106)	(15,106)
相關所得稅影響數	<u>4,496</u>	<u>3,753</u>	<u>3,820</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (21,995)</u>	<u>(17,782)</u>	<u>(18,112)</u>

確定福利計劃精算損失6,147千元減除所得稅利益1,045千元後淨額列入其他綜合損益項下。

- 4.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將員工過去提供服務而給予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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表		
管理費用(所得稅前調整數)	\$ <u>210</u>	<u>143</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
未休假獎金	\$ (2,077)	(2,009)	(1,866)
相關所得稅影響數	<u>353</u>	<u>341</u>	<u>317</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,724)</u>	<u>(1,668)</u>	<u>(1,549)</u>

- 5.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將以租賃方式取得之土地使用權以營業租賃管理，並於租賃期間內按直線法認列費用，依此轉換日所有先前未認列之應付租賃款均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表		
營業成本(所得稅前調整數)	\$ <u>2,295</u>	<u>574</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
應付租賃款	\$ (19,312)	(17,592)	(17,018)
相關所得稅影響數	<u>3,283</u>	<u>2,991</u>	<u>2,893</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (16,029)</u>	<u>(14,601)</u>	<u>(14,125)</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

- 6.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將因過去案件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且能可靠估計之負債準備，惟非屬已發生且金額可確定，亦不符合互抵條件，將原帳列應收帳款減項重分類至負債準備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
應收帳款—備抵銷貨退回及折讓	\$ (21,320)	(35,320)	(32,486)
銷貨退回及折讓之短期負債準備	<u>21,320</u>	<u>35,320</u>	<u>32,486</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

另本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將原帳列營業外收入—什項收入依交易性質重分類為推銷費用—呆帳損失減項，民國一〇一年度及其第一季金額分別為591千元及1,183千元。

- 7.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策應將期中期間之製造成本差異，於期中報導日認列於當期損益。依先前一般公認會計原則，本公司預期將於會計年度結束日前抵銷，於期中報導日予以遞延。轉換日所有先前未認列當期損益予以調整。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表		
營業成本(所得稅前調整數)	<u>\$ -</u>	<u>3,191</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
遞延借項	\$ -	(3,191)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>(3,191)</u>	<u>-</u>

- 8.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日不得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動分別計1,662千元、1,260千元及463千元外，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動分別計4,127千元、11,689千元及6,804千元。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

9.前述變動對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下:

	遞延所得稅資產			遞延所得稅負債		
	101.12.31	101.3.31	101.1.1	101.12.31	101.3.31	101.1.1
遞延所得稅資產—流動重分類	4,127	11,689	6,804	-	-	-
遞延所得稅資產/負債不得互抵	1,662	1,260	463	1,662	1,260	463
重估價利益	-	-	-	9,727	9,727	9,727
應付租賃款	3,283	2,991	2,893	-	-	-
員工福利—退休金	4,496	3,753	3,820	-	-	-
短期員工福利—帶薪假	353	341	317	-	-	-
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ 13,921</u>	<u>20,034</u>	<u>14,297</u>	<u>11,389</u>	<u>10,987</u>	<u>10,190</u>

對民國一〇一一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計1,102千元及增加所得稅利益55千元。

10.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下:

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
重估價利益之重分類	\$ 6,968	6,968	6,968
員工福利—退休金	(21,995)	(17,782)	(18,112)
短期員工福利—帶薪假	(1,724)	(1,668)	(1,549)
應付租賃款	(16,029)	(14,601)	(14,125)
期中製造成本差異	-	(3,191)	-
保留盈餘減少	<u>\$ (32,780)</u>	<u>(30,274)</u>	<u>(26,818)</u>