

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六月三十日  
(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、個別財務季報告附註	
(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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~17
(七)關係人交易	17
(八)質押之資產	17
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	18
(十)重大之災害損失	18
(十一)重大之期後事項	18
(十二)其 他	18
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19
2.轉投資事業相關資訊	19
3.大陸投資資訊	19
(十四)部門資訊	19
(十五)首次採用國際財務報導準則	19~25

## 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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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、金融監督管理委員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」及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  
民國一〇二年八月七日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 253,911	15	195,809	11	157,145	8	171,869	10	2100 短期借款(附註六(六)及八)	\$ 69,101	4	115,285	7	142,844	7	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))	-	-	-	-	159	-	116	-	2170 應付帳款	96,821	6	39,950	2	196,622	10	166,153	9	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	5,777	-	6,273	-	7,004	-	7,522	-	2200 其他應付款	68,921	4	64,064	4	81,665	4	71,863	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	469,300	27	412,558	25	592,810	31	465,093	26	2213 應付設備款	15,775	1	21,142	1	33,881	2	9,333	1	
1200 其他應收款(附註六(三))	3,297	-	2,489	-	5,304	-	9,415	1	2216 應付股利(附註六(十一))	54,884	3	-	-	73,178	4	-	-	
1310 存貨(附註六(四))	184,142	11	219,613	13	282,019	15	285,435	16	2230 當期所得稅負債	8,039	-	10,549	1	10,542	1	3,369	-	
1410 預付款項	4,966	-	4,661	-	6,907	-	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	48,553	3	32,486	2	
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	32,724	2	31,608	2	35,690	2	35,670	2	2300 其他流動負債	605	-	432	-	1,246	-	424	-	
<b>流動資產合計</b>	<b>954,117</b>	<b>55</b>	<b>873,011</b>	<b>51</b>	<b>1,087,038</b>	<b>56</b>	<b>980,408</b>	<b>55</b>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)及八)	79,088	5	73,554	4	58,286	3	57,809	3	
<b>非流動資產：</b>									<b>流動負債合計</b>	<b>414,554</b>	<b>24</b>	<b>346,296</b>	<b>20</b>	<b>646,817</b>	<b>34</b>	<b>448,267</b>	<b>25</b>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	770,039	44	808,762	48	813,836	43	803,986	44	2540 長期借款(附註六(六)及八))	164,944	9	188,905	11	179,799	9	208,767	11	
1840 遞延所得稅資產	14,716	1	14,716	1	17,707	1	15,025	1	2570 遞延所得稅負債	11,389	1	11,389	1	10,695	1	10,190	1	
1900 其他非流動資產	3,903	-	4,055	-	4,487	-	3,846	-	2640 應計退休金負債	30,562	2	30,960	2	25,389	1	25,999	1	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(三)及八)	4,892	-	4,892	-	4,780	-	4,780	-	2670 其他非流動負債-其他	20,459	1	19,312	1	18,165	1	17,018	1	
<b>非流動資產合計</b>	<b>793,550</b>	<b>45</b>	<b>832,425</b>	<b>49</b>	<b>840,810</b>	<b>44</b>	<b>827,637</b>	<b>45</b>	<b>非流動負債合計</b>	<b>227,354</b>	<b>13</b>	<b>250,566</b>	<b>15</b>	<b>234,048</b>	<b>12</b>	<b>261,974</b>	<b>14</b>	
									<b>負債總計</b>	<b>641,908</b>	<b>37</b>	<b>596,862</b>	<b>35</b>	<b>880,865</b>	<b>46</b>	<b>710,241</b>	<b>39</b>	
									<b>歸屬業主之權益(附註六(十)(十一))：</b>									
								3100 股本	365,892	21	365,892	21	365,892	19	365,892	20		
								3210 資本公積-發行溢價	324,441	19	324,441	19	324,441	17	324,441	18		
								保留盈餘：										
								3310 法定盈餘公積	77,605	4	68,614	4	68,614	3	53,904	3		
								3350 未分配盈餘	337,821	19	349,627	21	288,036	15	353,567	20		
									415,426	23	418,241	25	356,650	18	407,471	23		
								<b>權益總計</b>	<b>1,105,759</b>	<b>63</b>	<b>1,108,574</b>	<b>65</b>	<b>1,046,983</b>	<b>54</b>	<b>1,097,804</b>	<b>61</b>		
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,747,667</b>	<b>100</b>	<b>1,705,436</b>	<b>100</b>	<b>1,927,848</b>	<b>100</b>	<b>1,808,045</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,747,667</b>	<b>100</b>	<b>1,705,436</b>	<b>100</b>	<b>1,927,848</b>	<b>100</b>	<b>1,808,045</b>	<b>100</b>	

(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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 382,988	102	462,635	111	599,565	103	776,629	111
4170 減：銷貨退回	3,852	1	25,108	6	10,200	2	42,807	6
4190 銷貨折讓	5,447	1	21,159	5	9,919	1	34,859	5
4100 營業收入淨額	373,689	100	416,368	100	579,446	100	698,963	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)及十二(一))	240,903	65	294,460	72	416,359	72	553,720	79
5900 營業毛利	132,786	35	121,908	28	163,087	28	145,243	21
6000 營業費用(附註六(九)及十二(一))：								
6100 推銷費用	41,894	11	37,459	9	83,110	15	70,788	10
6200 管理費用	9,298	2	10,015	2	19,462	3	20,404	3
6300 研究發展費用	10,231	3	14,087	3	25,434	4	25,996	4
	61,423	16	61,561	14	128,006	22	117,188	17
6900 營業淨利	71,363	19	60,347	14	35,081	6	28,055	4
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	7,700	2	4,035	1	25,876	4	5,566	-
7100 利息收入	460	-	317	-	711	-	442	-
7510 利息費用	(1,216)	-	(1,435)	-	(2,570)	-	(2,842)	-
	6,944	2	2,917	1	24,017	4	3,166	-
7900 稅前淨利	78,307	21	63,264	15	59,098	10	31,221	4
7950 所得稅費用(附註六(十))	9,319	2	13,811	3	7,029	1	8,864	1
8200 本期淨利	68,988	19	49,453	12	52,069	9	22,357	3
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 68,988	19	49,453	12	52,069	9	22,357	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.89		1.35		1.42		0.61	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.87		1.34		1.41		0.61	

(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六月三十日

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
本期淨利	-	-	-	22,357	22,357
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	22,357	22,357
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	14,710	(14,710)	-
普通股現金股利	-	-	-	(73,178)	(73,178)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 365,892	324,441	68,614	288,036	1,046,983
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
本期淨利	-	-	-	52,069	52,069
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	52,069	52,069
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	8,991	(8,991)	-
普通股現金股利	-	-	-	(54,884)	(54,884)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 365,892	324,441	77,605	337,821	1,105,759

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 59,098	31,221
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷	54,546	51,250
備抵呆帳提列數	824	1,331
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨利益	-	(159)
利息費用	2,570	2,842
利息收入	(711)	(442)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,091	14
未實現外幣兌換利益	(6,692)	(5,507)
不影響現金流量之收益費損項目合計	51,628	49,329
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
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	501	523
應收帳款	(53,265)	(121,593)
其他應收款	(735)	4,155
存貨	35,471	3,416
預付款項	(305)	(1,619)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(18,333)	(115,002)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	56,309	29,721
其他應付款	5,076	9,694
負債準備	-	16,067
其他流動負債	173	822
應計退休金負債	(398)	(610)
其他非流動負債-其他	1,147	1,147
與營業活動相關之負債淨變動合計	62,307	56,841
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	43,974	(58,161)
營運產生之現金流入	154,700	22,389
收取之利息	638	398
支付之利息	(2,776)	(2,720)
支付之所得稅	(9,539)	(3,868)
營業活動之淨現金流入	143,023	16,199
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,894)	(36,869)
處分不動產、廠房及設備價款	63	78
其他金融資產-流動增加	(1,116)	(20)
其他非流動資產增加	(298)	(416)
投資活動之淨現金流出	(23,245)	(37,227)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(43,530)	34,308
償還長期借款	(38,427)	(28,491)
長期借款增加	20,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(61,957)	5,817
匯率變動對現金及約當現金之影響	281	487
本期現金及約當現金增加(減少)數	58,102	(14,724)
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	\$ 253,911	157,145

(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六月三十日

(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八月七日提報董事會。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

除下列所述外，本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季個別財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)近期新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下稱「報導日」)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用



## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。</li> </ul>	2014.1.1， 得提前適用

本公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (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。

除下列所述外，本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

#### (二) 編製基礎

本個別財務季報告編製基礎與民國一〇二年第一季個別財務季報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，管理階層於採用本公司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與民國一〇二年第一季個別財務季報告一致，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

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

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 135	68	90	53
活期存款	91,688	131,306	92,887	141,536
定期存款	<u>162,088</u>	<u>64,435</u>	<u>64,168</u>	<u>30,280</u>
	<u>\$ 253,911</u>	<u>195,809</u>	<u>157,145</u>	<u>171,869</u>

受限制之銀行存款係列於其他金融資產，期間為三個月至一年之間之定期存款係為滿足短期現金承諾、可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

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—流動，衍生工具尚未結清明細如下：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
遠期外匯	\$ -	-	-	-	65	JPY16,080千元兌 USD200千元	30	JPY15,576千元兌 USD200千元
交換外匯	-	-	-	-	94	USD910千元兌 JPY72,123千元	86	USD450千元兌 JPY34,650千元
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159</u>		<u>116</u>	

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產

1.應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 5,835	6,336	7,075	7,598
應收帳款	474,296	416,725	598,894	469,841
其他應收款	3,297	2,489	5,304	9,415
減：備抵呆帳	<u>(5,054)</u>	<u>(4,230)</u>	<u>(6,155)</u>	<u>(4,824)</u>
	<u>\$ 478,374</u>	<u>421,320</u>	<u>605,118</u>	<u>482,030</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日期初餘額	\$ -	4,230	4,230
減損損失提列	-	824	824
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,054</u>	<u>5,054</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日期初餘額	\$ -	4,824	4,824
減損損失提列	-	1,331	1,331
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,155</u>	<u>6,155</u>

2.其他金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
受限制銀行存款	<u>\$ 37,616</u>	<u>36,500</u>	<u>40,470</u>	<u>40,450</u>
流 動	\$ 32,724	31,608	35,690	35,670
非 流 動	4,892	4,892	4,780	4,780
合 計	<u>\$ 37,616</u>	<u>36,500</u>	<u>40,470</u>	<u>40,450</u>
(四)存 貨				
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原料及在途存貨	\$ 78,284	97,535	120,301	140,554
在製品	90,207	103,172	131,406	107,092
製成品	15,651	18,906	30,288	37,789
商品	-	-	24	-
	<u>\$ 184,142</u>	<u>219,613</u>	<u>282,019</u>	<u>285,435</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為955千元、(9,488)千元、5,797千元及(1,033)千元，列入營業成本加(減)項。

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日期初餘額	\$ 66,597	323,636	630,961	13,820	8,986	192,173	2,378	1,238,551
增 添	-	4,580	7,004	264	-	772	3,907	16,527
重 分 類	-	-	-	-	-	141	(141)	-
處 分	-	(5,234)	(14,064)	-	-	(1,472)	-	(20,770)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 66,597</u>	<u>322,982</u>	<u>623,901</u>	<u>14,084</u>	<u>8,986</u>	<u>191,614</u>	<u>6,144</u>	<u>1,234,308</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 66,597	311,118	512,139	13,742	7,801	178,103	41,559	1,131,059
增 添	-	5,300	13,937	550	1,351	2,891	37,388	61,417
重 分 類	-	-	10,771	-	-	1,258	(12,733)	(704)
處 分	-	-	-	-	(166)	-	-	(166)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 66,597</u>	<u>316,418</u>	<u>536,847</u>	<u>14,292</u>	<u>8,986</u>	<u>182,252</u>	<u>66,214</u>	<u>1,191,606</u>
累計折舊及減損：								
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	66,988	278,564	8,085	5,925	70,227	-	429,789
折 舊	-	8,580	32,915	1,205	493	10,903	-	54,096
處 分	-	(5,001)	(13,223)	-	-	(1,392)	-	(19,616)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>70,567</u>	<u>298,256</u>	<u>9,290</u>	<u>6,418</u>	<u>79,738</u>	<u>-</u>	<u>464,269</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	50,207	218,313	5,818	4,958	47,777	-	327,073
折 舊	-	8,289	29,214	1,385	512	11,371	-	50,771
處 分	-	-	-	-	(74)	-	-	(74)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,496</u>	<u>247,527</u>	<u>7,203</u>	<u>5,396</u>	<u>59,148</u>	<u>-</u>	<u>377,770</u>
帳面金額：								
民國102年1月1日期初	<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6月30日	<u>\$ 66,597</u>	<u>252,415</u>	<u>325,645</u>	<u>4,794</u>	<u>2,568</u>	<u>111,876</u>	<u>6,144</u>	<u>770,039</u>
民國101年1月1日期初	<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6月30日	<u>\$ 66,597</u>	<u>257,922</u>	<u>289,320</u>	<u>7,089</u>	<u>3,590</u>	<u>123,104</u>	<u>66,214</u>	<u>813,836</u>

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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。

本公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日增購固定資產之資本化借款成本分別為17千元、242千元、27千元及416千元，資本化利率分別為1.65%~1.78%、1.66%~1.78%、1.50%~1.78%及1.64%~1.92%。

(六)長短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 16,031	75,646	49,894	53,070
擔保銀行借款	53,070	39,639	92,950	53,760
長期擔保銀行存款	244,032	262,459	238,085	266,576
合 計	<u>\$ 313,133</u>	<u>377,744</u>	<u>380,929</u>	<u>373,406</u>
流 動	\$ 148,189	188,839	201,130	164,639
非 流 動	164,944	188,905	179,799	208,767
合 計	<u>\$ 313,133</u>	<u>377,744</u>	<u>380,929</u>	<u>373,406</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 377,767</u>	<u>407,417</u>	<u>232,453</u>	<u>271,534</u>
短期借款利率區間	<u>1.19%~1.5%</u>	<u>1.22%~2.06%</u>	<u>1.31%~2.06%</u>	<u>1.4%~2.14%</u>
長期借款利率區間	<u>1.74%~1.99%</u>	<u>1.74%~1.99%</u>	<u>1.74%~1.98%</u>	<u>1.57%~2.17%</u>

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6月30日餘額	<b>\$ 21,320</b>
流動	\$ 21,320
非流動	-
	<b>\$ 21,320</b>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 32,486
當期新增之負債準備	16,067
民國101年6月30日餘額	<b>\$ 48,553</b>
流動	\$ 48,553
非流動	-
	<b>\$ 48,553</b>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

### (九)員工福利

#### 1.確定福利計畫

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，故本公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報為成本及費用之金額分別為341千元、271千元、682千元及542千元。

#### 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及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,553千元、1,721千元、3,222千元及3,407千元，已提撥至勞工保險局。

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

本公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1. 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。

2. 本公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,039	10,581	8,039	10,581
調整前期之當期所得稅	(879)	460	(1,010)	460
	<u>7,160</u>	<u>11,041</u>	<u>7,029</u>	<u>11,041</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,159	2,770	-	(2,177)
所得稅費用	<u>\$ 9,319</u>	<u>13,811</u>	<u>7,029</u>	<u>8,864</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 62,156</u>	<u>52,617</u>	<u>61,149</u>	<u>57,320</u>

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.25%</u>	<u>16.08%</u>

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，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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

除下列所述外，本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,656千元、1,440千元、2,994千元及2,660千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為24千元、135千元、69千元及276千元，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，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用，若嗣後股東會決議實際配

## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年六月十九日及民國一〇一年六月二十日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，相關盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之，有關分派予業主之股利如下：

	<b>101年度</b>	<b>100年度</b>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <b>54,884</b>	<b>73,178</b>

### (十二)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：

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>68,988</u>	<u>49,453</u>	<u>52,069</u>	<u>22,357</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>
	\$ <b>1.89</b>	<b>1.35</b>	<b>1.42</b>	<b>0.61</b>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>68,988</u>	<u>49,453</u>	<u>52,069</u>	<u>22,357</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>	<u>36,589</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工紅利之影響(千股)	<u>271</u>	<u>227</u>	<u>284</u>	<u>247</u>
	\$ <b>1.87</b>	<b>1.34</b>	<b>1.41</b>	<b>0.61</b>

### (十三)營業外收入及支出

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
外幣兌換損益	\$ 7,597	(649)	26,467	1,174
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	1,494	-	779
處分不動產、廠房及設備淨損失	(54)	-	(1,091)	(14)
其他	<u>157</u>	<u>3,190</u>	<u>500</u>	<u>3,627</u>
	\$ <b>7,700</b>	<b>4,035</b>	<b>25,876</b>	<b>5,566</b>

## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

### (十四)金融工具

除下列所述外，本公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

#### 1.信用風險

本公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十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331,102千元、248,103千元、338,682千元及256,114千元。

本公司已逾期應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期30天以內	\$ 9,318	47,551	8,411	19,674
逾期31~120天	-	414	1,806	3,156
逾期121~210天	9,962	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	48
	<u>\$ 19,280</u>	<u>47,965</u>	<u>10,217</u>	<u>22,878</u>

#### 2.匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 17,993	30.00	539,793	17,238	29.05	500,768	21,173	29.89	632,862	17,197	30.28	520,715
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
日幣	421,013	0.3036	127,820	366,305	0.3369	123,408	728,911	0.3755	273,706	566,257	0.3905	221,229

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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少17,097千元及14,905千元，兩期分析係採用相同基礎。

#### 3.公允價值及帳面價值

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。

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)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>101年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	<u>-</u>	<u>159</u>	<u>-</u>	<u>159</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>116</u>

(十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,462	1,561	2,908	3,143
長期員工福利	32	32	64	64
	<u>\$ 1,494</u>	<u>1,593</u>	<u>2,972</u>	<u>3,207</u>

於民國一〇二年及一〇一年六月三十日，本公司提供帳面餘額分別為1,054千元及1,569千元之汽車，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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
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	181,075	183,530	185,171	187,615
機器設備	長期借款	250,168	265,254	170,846	183,320
其他設備	長期借款	25,888	27,792	26,796	28,516
受限制銀行存款(註)	短期借款額度、燃料使用保證金	32,724	31,608	35,690	35,670
受限制銀行存款(註1)	租賃押金	4,892	4,892	4,780	4,780
		<u>\$ 561,344</u>	<u>579,673</u>	<u>489,880</u>	<u>506,498</u>

(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)於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為83,132千元、7,298千元、154,703千元及141,635千元。

(二)於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，訂購設備總價款分別為20,506千元、9,350千元、106,435千元及126,110千元，已付價款分別為5,949千元、2,070千元、65,556千元及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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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	22,899	20,867	43,766	25,186	20,913	46,099
勞健保費用	1,882	1,539	3,421	2,139	1,624	3,763
退休金費用	1,266	628	1,894	1,402	590	1,992
其他員工福利費用	1,322	779	2,101	1,653	883	2,536
折舊費用	23,199	3,578	26,777	21,208	3,926	25,134
攤銷費用	152	88	240	147	88	235

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	42,941	41,742	84,683	46,603	40,665	87,268
勞健保費用	3,991	3,487	7,478	4,162	3,159	7,321
退休金費用	2,560	1,344	3,904	2,781	1,168	3,949
其他員工福利費用	2,540	1,601	4,141	3,117	1,750	4,867
折舊費用	46,635	7,461	54,096	43,039	7,732	50,771
攤銷費用	304	146	450	303	176	479

(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。

## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

### 十三、其他附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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資訊如下：

- 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.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

#### (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個別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」(以下稱IFRS 1)。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日資產負債表及民國一〇一年度綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$ 157,145	-	157,145
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	159	-	159
應收票據淨額	7,004	-	7,004
應收帳款淨額	544,257	48,553	592,810
其他應收款	-	5,304	5,304
存貨	282,019	-	282,019
預付款項	5,378	1,529	6,907
其他金融資產－流動	36,369	(679)	35,690
其他流動資產	6,155	(6,155)	-
遞延所得稅資產－流動	8,867	(8,867)	-
<b>流動資產合計</b>	<u>1,047,353</u>	<u>39,685</u>	<u>1,087,038</u>
不動產、廠房及設備	813,836	-	813,836
遞延退休金	15,106	(15,106)	-
遞延費用	3,229	(3,229)	-
遞延所得稅資產	757	16,950	17,707
其他非流動資產	-	4,487	4,487
其他金融資產－非流動	6,038	(1,258)	4,780
<b>非流動資產合計</b>	<u>838,966</u>	<u>1,844</u>	<u>840,810</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,886,319</b>	<b>41,529</b>	<b>1,927,848</b>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$ 142,844	-	142,844
應付帳款	196,622	-	196,622
其他應付款	-	81,665	81,665
應付設備款	33,881	-	33,881
應付股利	73,178	-	73,178
當期所得稅負債	10,542	-	10,542
應付費用	79,657	(79,657)	-
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	48,553	48,553
其他流動負債	2,596	(1,350)	1,246
一年內到期之長期借款	58,286	-	58,286
<b>流動負債合計</b>	<u>597,606</u>	<u>49,211</u>	<u>646,817</u>
長期借款	179,799	-	179,799
遞延所得稅負債	-	10,695	10,695
土地增值稅準備	9,727	(9,727)	-
應計退休金負債	19,357	6,032	25,389
其他非流動負債－其他	-	18,165	18,165
<b>非流動負債合計</b>	<u>208,883</u>	<u>25,165</u>	<u>234,048</u>
<b>負債總計</b>	<u>806,489</u>	<u>74,376</u>	<u>880,865</u>
<b>歸屬業主之權益</b>			
股本	365,892	-	365,892
資本公積	324,441	-	324,441
保留盈餘	382,529	(25,879)	356,650
未實現重估增值	6,968	(6,968)	-
<b>權益總計</b>	<u>1,079,830</u>	<u>(32,847)</u>	<u>1,046,983</u>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,886,319</b>	<b>41,529</b>	<b>1,927,848</b>

## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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	\$ 416,368	-	416,368	698,963	-
營業成本	298,428	(3,968)	294,460	553,923	(203)	553,720
營業毛利	117,940	3,968	121,908	145,040	203	145,243
營業費用						
推銷費用	36,276	1,183	37,459	70,788	-	70,788
管理費用	10,413	(398)	10,015	21,056	(652)	20,404
研發費用	14,087	-	14,087	25,996	-	25,996
營業費用合計	60,776	785	61,561	117,840	(652)	117,188
營業利益	57,164	3,183	60,347	27,200	855	28,055
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	-	4,035	4,035	-	5,566	5,566
利息收入	317	-	317	442	-	442
兌換利益(損失)淨額	(649)	649	-	1,174	(1,174)	-
金融資產及負債之淨(損)益	1,494	(1,494)	-	779	(779)	-
什項收入	2,120	(2,120)	-	3,851	(3,851)	-
利息費用	(1,435)	-	(1,435)	(2,842)	-	(2,842)
處分固定資產損失	-	-	-	(14)	14	-
什項支出	(113)	113	-	(224)	224	-
	1,734	1,183	2,917	3,166	-	3,166
稅前淨利	58,898	4,366	63,264	30,366	855	31,221
所得稅費用	13,840	(29)	13,811	8,948	(84)	8,864
本期淨利	45,058	4,395	49,453	21,418	939	22,357
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 45,058</u>	<u>4,395</u>	<u>49,453</u>	<u>21,418</u>	<u>939</u>	<u>22,357</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.23</u>	<u>0.12</u>	<u>1.35</u>	<u>0.59</u>	<u>0.02</u>	<u>0.61</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.23</u>	<u>0.11</u>	<u>1.34</u>	<u>0.58</u>	<u>0.03</u>	<u>0.61</u>

### (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，於轉換日依金管會金管證審字第1000032208號函

## 森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.6.30</b>
資產負債表	
重估增值	\$ 16,695
相關所得稅影響數	(9,727)
保留盈餘調整數	<b>\$ 6,968</b>

- 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：

	<b>101年4月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
綜合損益表		
管理費用(所得稅前調整數)	\$ (397)	(794)
	<b>101.6.30</b>	
資產負債表		
員工福利負債	\$ (6,032)	
遞延退休金成本	(15,106)	
相關所得稅影響數	3,685	
保留盈餘調整數	<b>\$ (17,453)</b>	

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
管理費用(所得稅前調整數)	\$ <u>(1)</u>	<u>142</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
未休假獎金	\$ (2,009)	
相關所得稅影響數	<u>342</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u>(1,667)</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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
營業成本(所得稅前調整數)	\$ <u>573</u>	<u>1,147</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
應付租賃款	\$ (18,165)	
相關所得稅影響數	<u>3,088</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u>(15,077)</u>	

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，且能可靠估計之負債準備，因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>101.6.30</u>
資產負債表	
應收帳款—備抵銷貨退回及折讓	\$ (48,553)
銷貨退回及折讓之短期負債準備	<u>48,553</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>

森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
營業成本(所得稅前調整數)	\$ <u>(4,541)</u>	<u>(1,350)</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
遞延貸項(保留盈餘調整數)	\$ <u>1,350</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。除民國一〇一年六月三十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—非流動計968千元外，於民國一〇一年六月三十日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動計8,867千元。

9.前述變動對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	<u>遞延所得稅資產</u>	<u>遞延所得稅負債</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>101.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動重分類	\$ 8,867	-
遞延所得稅資產/負債不得互抵	968	968
重估價利益	-	9,727
應付租賃款	3,088	-
員工福利—退休金	3,685	-
短期員工福利—帶薪假	342	-
遞延所得稅資產/負債增加	\$ <u>16,950</u>	<u>10,695</u>

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益表之影響係增加所得稅利益分別為29千元及84千元。



森田印刷廠股份有限公司個別財務季報告附註(續)

10.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<b>101.6.30</b>
重估價利益之重分類	\$ 6,968
員工福利—退休金	(17,453)
短期員工福利—帶薪假	(1,667)
應付租賃款	(15,077)
期中製造成本差異	<u>1,350</u>
保留盈餘減少	<u><u>(25,879)</u></u>