

股票代碼：8401

白紗科技印刷股份有限公司

個別財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：台中市太平區祥順路一段116號

公司電話：(04)36083888

# 個 別 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3 - 6
四、個別資產負債表	7 - 8
五、個別綜合損益表	9
六、個別權益變動表	10
七、個別現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 - 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六) 重要會計項目之說明	30 - 47
(七) 關係人交易	47
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	49 - 54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54 - 55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	57 - 66

## 會計師查核報告

白紗科技印刷股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

白紗科技印刷股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達白紗科技印刷股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效及個別現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與白紗科技印刷股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對白紗科技印刷股份有限公司民國一一二年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 應收帳款減損

截至民國一十二年十二月三十一日，白紗科技印刷股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣223,157仟元及2,964仟元，應收帳款淨額占資產總額16%係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程所採之關鍵假設，包括區分群組、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊涉及管理階層判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性，包括信用額度評估及應收帳款催收管理；分析前後期應收帳款及週轉率變動的趨勢、測試重大應收帳款期後收款情形以評估可回收性；針對準備矩陣進行測試，包括測試所採基礎資訊之完整性、抽核原始憑證檢查其正確性並重新計算各帳齡區間提列損失金額之正確性。

本會計師亦考量個別財務報表附註五及附註六應收帳款及有關風險揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對個別財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估白紗科技印刷股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算白紗科技印刷股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

白紗科技印刷股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對白紗科技印刷股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使白紗科技印刷股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致白紗科技印刷股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對白紗科技印刷股份有限公司民國一一二年度個別財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號  
金管證審字第 1110348358 號

涂清淵 涂清淵

會計師：

羅文振 羅文振



中華民國一一三年二月二十九日

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

資 產			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$371,739	26	\$383,660	26
1150	應收票據淨額	四及六.2	124,434	9	155,575	11
1170	應收帳款淨額	四及六.3	220,193	16	202,102	14
130x	存貨	四及六.4	52,350	4	64,404	4
1470	其他流動資產	四及八	2,650	-	3,147	-
11xx	流動資產合計		771,366	55	808,888	55
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	547,081	39	577,886	39
1755	使用權資產	四及六.12	51,857	4	70,087	5
1780	無形資產	四	2,073	-	2,136	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	2,143	-	1,706	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.8	1,854	-	2,766	-
1900	其他非流動資產	四	20,653	2	17,638	1
15xx	非流動資產合計		625,661	45	672,219	45
1xxx	資產總計		\$1,397,027	100	\$1,481,107	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：林衍東



經理人：陳俊傑



會計主管：曾淑菁





民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款		\$1,474	-	\$-	-
2130	合約負債-流動	四及六.10	21,723	2	21,589	1
2150	應付票據		135	-	536	-
2170	應付帳款		92,805	7	96,540	7
2200	其他應付款	四及六.6	124,966	9	130,163	9
2230	本期所得稅負債	四	19,607	1	13,493	1
2280	租賃負債-流動	四及六.12	14,576	1	17,925	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.7	38,453	3	50,415	3
2300	其他流動負債		5,486	-	4,735	-
21xx	流動負債合計		319,225	23	335,396	22
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.7	36,087	3	76,498	5
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	520	-	989	-
2580	租賃負債-非流動	四及六.12	38,554	3	53,016	4
2600	其他非流動負債		1,164	-	1,064	-
25xx	非流動負債合計		76,325	6	131,567	9
2xxx	負債總計		395,550	29	466,963	31
31xx	權益	六.9				
3100	股本					
3110	普通股股本		600,417	43	600,417	41
3200	資本公積		158,246	11	158,246	11
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		121,842	9	108,173	7
3350	未分配盈餘		120,972	8	147,308	10
33XX	保留盈餘小計		242,814	17	255,481	17
3xxx	權益總計		1,001,477	71	1,014,144	69
	負債及權益總計		\$1,397,027	100	\$1,481,107	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：林衍東



經理人：陳俊傑



會計主管：曾淑菁





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.10	\$1,484,400	100	\$1,536,175	100
5000	營業成本	六.13	(1,080,497)	(73)	(1,127,215)	(73)
5900	營業毛利		403,903	27	408,960	27
6000	營業費用	六.13				
6100	推銷費用		(186,244)	(13)	(185,270)	(12)
6200	管理費用		(71,152)	(5)	(68,177)	(4)
6300	研究發展費用		(3,373)	-	(2,377)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	六.11	(3,532)	-	1,374	-
	營業費用合計		(264,301)	(18)	(254,450)	(16)
6900	營業利益		139,602	9	154,510	11
7000	營業外收入及支出	六.14				
7100	利息收入		1,542	-	592	-
7010	其他收入		1,940	-	5,080	-
7020	其他利益及損失		(5,226)	-	9,716	1
7050	財務成本		(3,059)	-	(3,322)	-
	營業外收入及支出合計		(4,803)	-	12,066	1
7900	稅前淨利		134,799	9	166,576	12
7950	所得稅費用	四及六.16	(25,983)	(2)	(33,506)	(2)
8200	本期淨利		108,816	7	133,070	10
8300	其他綜合損益	六.15				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,854)	-	4,518	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		371	-	(903)	-
	本期其他綜合損益合計(稅後淨額)		(1,483)	-	3,615	-
8500	本期綜合損益總額		\$107,333	7	\$136,685	10
	每股盈餘(新台幣：元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$1.81		\$2.22	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.81		\$2.21	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：林衍東



經理人：陳俊傑



會計主管：曾淑菁



白紗科技印刷股份有限公司

個別權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	附註	股本		保留盈餘		權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
	代碼	3110	3200	3310	3350	3XXX
民國111年1月1日餘額		\$600,417	\$158,246	\$95,728	\$127,068	\$981,459
民國110年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積				12,445	(12,445)	-
普通股現金股利					(104,000)	(104,000)
111年度淨利					133,070	133,070
111年度其他綜合損益	六.15				3,615	3,615
本期綜合損益總額		-	-	-	136,685	136,685
民國111年12月31日餘額		\$600,417	\$158,246	\$108,173	\$147,308	\$1,014,144
民國112年1月1日餘額		\$600,417	\$158,246	\$108,173	\$147,308	\$1,014,144
民國111年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積				13,669	(13,669)	-
普通股現金股利					(120,000)	(120,000)
112年度淨利					108,816	108,816
112年度其他綜合損益	六.15				(1,483)	(1,483)
本期綜合損益總額		-	-	-	107,333	107,333
民國112年12月31日餘額		\$600,417	\$158,246	\$121,842	\$120,972	\$1,001,477

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：林衍東



經理人：陳俊傑



會計主管：曾淑菁



白紗科技印刷股份有限公司

個別現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一一二年度	一一一年度	項 目	附註	一一二年度	一一一年度
		金額	金額			金額	金額
營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$134,799	\$166,576	取得不動產、廠房及設備		(58,709)	(40,720)
調整項目：				處分不動產、廠房及設備		2,974	433
收益費損項目：				取得無形資產		(1,940)	(1,464)
折舊費用(含使用權資產)		98,728	100,621	其他非流動資產減少(增加)		1,082	(714)
攤銷費用		2,003	2,037	投資活動之淨現金流出		(56,593)	(42,465)
預期信用減損損失數		3,532	1,374	籌資活動之現金流量：			
利息費用		3,059	3,322	短期借款增加		1,474	-
利息收入		(1,542)	(592)	償還長期借款		(52,373)	(67,725)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		851	1,194	租賃本金償還		(18,321)	(18,306)
與營業活動相關之資產/負債變動數：				發放現金股利		(120,000)	(104,000)
應收票據減少(增加)		31,141	(29,836)	籌資活動之淨現金流出		(189,220)	(190,031)
應收帳款減少(增加)		(21,623)	(22,188)	本期現金及約當現金(減少)增加數		(11,921)	3,677
存貨減少(增加)		12,054	(1,248)	期初現金及約當現金餘額		383,660	379,983
其他流動資產減少(增加)		497	(358)	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$371,739	\$383,660
合約負債(減少)增加		134	56				
應付票據(減少)增加		(401)	33				
應付帳款(減少)增加		(3,735)	5,365				
其他應付款(減少)增加		(3,570)	13,023				
淨確定福利資產-非流動增加		(942)	(917)				
其他流動負債-其他(減少)增加		751	498				
其他非流動負債-其他增加		100	-				
營運產生之現金流入		255,836	238,960				
收取之利息		1,542	592				
支付之利息		(3,082)	(3,329)				
支付之所得稅		(20,404)	(50)				
營業活動之淨現金流入		233,892	236,173				

(請參閱個別財務報表附註)

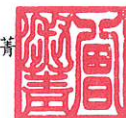
董事長：林衍東



經理人：陳俊傑



會計主管：曾淑菁



# 白紗科技印刷股份有限公司

## 個別財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及

一一一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

白紗科技印刷股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為白紗紙品印刷股份有限公司，成立於民國八十九年三月，主要經營名片、海報及喜帖等印刷製造業務，為因應產品多元化要求，於九十六年六月經經濟部核准變更公司名稱。

民國九十六年九月經行政院金融監督管理委員會核准公開發行，並於民國九十九年三月經中華民國證券櫃檯買賣中心核准正式掛牌上櫃買賣，其主要營運地點位於台中市太平區祥順路一段116號。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個別財務報告業經董事會於民國一一三年二月二十九日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 113 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個別對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款及投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。  
B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。  
C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類以攤銷後成本衡量之金融負債。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一以實際進貨成本，採加權平均法。  
在製品及製成品 一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	3 - 50 年
機器設備	2 - 10 年
運輸設備	3 - 10 年
辦公設備	5 - 15 年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	5 - 15 年

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

#### 10. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

##### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(1-5年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

## 12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 13. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為印刷品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，通常附有數量折扣。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天至120天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本公司有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後銷售商品之義務，故認列為合約負債。本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

15. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

(2) 應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$1,437	\$1,438
銀行存款	370,302	382,222
合 計	<u>\$371,739</u>	<u>\$383,660</u>

2. 應收票據淨額

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$124,434	\$155,575
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$124,434</u>	<u>\$155,575</u>

本公司之應收票據均因營業而發生，並未有提供擔保之情形。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.11，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款淨額

(1) 明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$223,157	\$204,661
減：備抵損失	(2,964)	(2,559)
應收帳款淨額	<u>\$220,193</u>	<u>\$202,102</u>

(2) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3) 本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為223,157仟元及204,661仟元，於民國一一二年及一一一年備抵損失相關資訊詳附註六.11，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 應收帳款確定無法收回者，已轉列催收款項並計提100%備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，轉列金額分別為4,885仟元及7,122仟元。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$23,593	\$30,233
物 料	6,378	6,223
在 製 品	4,446	4,637
半 成 品	176	452
製 成 品	13,282	12,645
商品存貨	24	266
其他存貨	107	253
在途存貨	4,344	9,695
合 計	<u>\$52,350</u>	<u>\$64,404</u>

本公司民國一一二年及一一一年度認列之銷貨成本為1,080,497仟元及1,127,215仟元，包括認列存貨跌價損失(回升利益)分別為0仟元及(438)仟元。

民國一一一年度由於處分過時之產品，故產生存貨跌價回升利益。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

112.01.01-112.12.31

	房屋及							合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	
<u>成本：</u>								
112.01.01	\$181,608	\$170,205	\$536,098	\$17,743	\$35,399	\$34,648	\$6,174	\$981,875
增添	-	1,093	50,669	381	515	-	350	53,008
處分	-	(652)	(57,764)	(1,799)	(2,503)	-	-	(62,718)
112.12.31	<u>\$181,608</u>	<u>\$170,646</u>	<u>\$529,003</u>	<u>\$16,325</u>	<u>\$33,411</u>	<u>\$34,648</u>	<u>\$6,524</u>	<u>\$972,165</u>
<u>折舊及減損：</u>								
112.01.01	\$-	\$50,074	\$298,435	\$7,296	\$27,075	\$18,082	\$3,027	\$403,989
折舊	-	4,691	63,761	3,493	2,750	4,333	960	79,988
處分	-	(652)	(53,939)	(1,799)	(2,503)	-	-	(58,893)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$54,113</u>	<u>\$308,257</u>	<u>\$8,990</u>	<u>\$27,322</u>	<u>\$22,415</u>	<u>\$3,987</u>	<u>\$425,084</u>

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.01.01-111.12.31

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：								
111.01.01	\$181,608	\$170,205	\$625,391	\$15,367	\$35,730	\$33,479	\$6,734	\$1,068,514
增添	-	-	32,142	5,074	488	1,270	441	39,415
處分	-	-	(121,435)	(2,698)	(819)	(101)	(1,001)	(126,054)
111.12.31	<u>\$181,608</u>	<u>\$170,205</u>	<u>\$536,098</u>	<u>\$17,743</u>	<u>\$35,399</u>	<u>\$34,648</u>	<u>\$6,174</u>	<u>\$981,875</u>
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$45,444	\$351,842	\$6,942	\$24,944	\$14,047	\$3,019	\$446,238
折舊	-	4,630	66,401	3,052	2,950	4,136	1,009	82,178
處分	-	-	(119,808)	(2,698)	(819)	(101)	(1,001)	(124,427)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$50,074</u>	<u>\$298,435</u>	<u>\$7,296</u>	<u>\$27,075</u>	<u>\$18,082</u>	<u>\$3,027</u>	<u>\$403,989</u>
淨帳面金額：								
112.12.31	<u>\$181,608</u>	<u>\$116,533</u>	<u>\$220,746</u>	<u>\$7,335</u>	<u>\$6,089</u>	<u>\$12,233</u>	<u>\$2,537</u>	<u>\$547,081</u>
111.12.31	<u>\$181,608</u>	<u>\$120,131</u>	<u>\$237,663</u>	<u>\$10,447</u>	<u>\$8,324</u>	<u>\$16,566</u>	<u>\$3,147</u>	<u>\$577,886</u>

本公司民國一一二年及民國一一一年度皆未有資產減損之情事。

本公司未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、警衛室及水塔工程等，並分別按其耐用年限50年、35年及15年提列折舊。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

6. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及年獎	\$57,443	\$59,057
應付加工費	16,694	18,261
應付營業稅	6,708	5,638
應付保險費	6,016	5,765
應付設備款	3,687	5,291
其他應付費用	34,418	36,151
合計	<u>\$124,966</u>	<u>\$130,163</u>

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 長期借款

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	契約期間	112.12.31	111.12.31
臺灣銀行	97/09/24-116/11/27	\$23,668	\$46,314
合作金庫商業銀行	99/03/29-116/05/29	19,488	29,537
華南商業銀行	105/12/20-116/06/03	28,027	42,770
彰化商業銀行	105/05/24-113/12/05	3,357	8,292
小計		74,540	126,913
減：一年內到期		(38,453)	(50,415)
合計		\$36,087	\$76,498
		112.12.31	111.12.31
利率區間		2.00%-2.13%	1.75%-1.88%

上列借款本公司提供之擔保請參閱附註八。

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一十二年及一十一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,404仟元及16,976仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥941仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預計於16年及16年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
淨確定福利(資產)負債之淨利息	\$ -	\$22

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$20,582	\$19,799
計畫資產之公允價值	(22,436)	(22,565)
淨確定福利資產之帳列數	\$(1,854)	\$(2,766)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$22,684	\$(20,015)	\$2,669
當期服務成本			
利息費用(收入)	192	(170)	22
小計	22,876	(20,185)	2,691
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(2,057)	-	(2,057)
經驗調整	(1,020)	-	(1,020)
確定福利資產再衡量數	-	(1,441)	(1,441)
小計	19,799	(21,626)	(1,827)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(939)	(939)
111.12.31	19,799	(22,565)	(2,766)
當期服務成本			
利息費用(收入)	289	(289)	-
小計	20,088	(22,854)	(2,766)



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口假設變動產生之精算損益	169	-	169
財務假設變動產生之精算損益	381	-	381
經驗調整	1,350	-	1,350
確定福利資產再衡量數	-	(46)	(46)
小計	1,900	(46)	1,854
支付之福利	(1,406)	1,406	-
雇主提撥數	-	(942)	(942)
112.12.31	\$20,582	\$(22,436)	\$(1,854)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.33%	1.46%
預期薪資增加率	0.40%	0.41%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加0.5%	\$ -	\$(1,545)	\$ -	\$(1,506)
折現率減少0.5%	1,703	-	1,677	-
預期薪資增加0.5%	1,711	-	1,677	-
預期薪資減少0.5%	-	(956)	-	(964)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 9. 權益

### (1) 股本

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司額定資本額為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，實收資本為600,417仟元，每股面額10元，分為60,042仟股。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$114,490	\$114,490
轉換公司債轉換溢價	34,176	34,176
庫藏股票交易	2,091	2,091
其他	7,489	7,489
合 計	<u>\$158,246</u>	<u>\$158,246</u>

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不提列法定盈餘公積；並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。就其餘額加計累積未分配盈餘後，由董事會擬具分派案送經股東會決議分配之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國一一〇年度使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

本公司於民國一一三年二月二十九日之董事會及民國一一二年五月二十九日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$10,733	\$13,669		
普通股現金股利	48,033	120,000		
普通股股票股利	60,042	-	每股1.8元	每股1.9元

(註)

(註)：本公司董事會業經章程授權並分別於民國一一三年二月二十九日及一一二年二月二十二日以特別決議通過民國一一二年度及一一一年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.13。

## 10. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,484,400	\$1,536,175

民國一一二年及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

### (1) 收入細分

- A. 本公司係單一營運部門，應報導部門所揭露之收入資訊請詳前段說明。
- B. 民國一一二年及一一一年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	<u>\$21,723</u>	<u>\$21,589</u>	<u>\$21,533</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$10,913	\$11,011
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	11,047	11,067

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

11. 預期信用減損利益(損失)

	112年度	111年度
營業費用—預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	\$(405)	\$1,483
催收款項	(3,127)	(109)
合 計	<u>\$(3,532)</u>	<u>\$1,374</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款及催收款項)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	30-90天	90-365天	365天以上	
總帳面金額	\$316,025	\$24,331	\$5,694	\$569	\$5,857	\$352,476
損失率	- %	- %	30%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	(1,708)	(284)	(5,857)	(7,849)
合 計	\$316,025	\$24,331	\$3,986	\$285	\$-	\$344,627

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	30-90天	90-365天	365天以上	
總帳面金額	\$335,684	\$18,800	\$4,037	\$734	\$8,103	\$367,358
損失率	- %	- %	30%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	(1,211)	(367)	(8,103)	(9,681)
合 計	\$335,684	\$18,800	\$2,826	\$367	\$-	\$357,677

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	催收款項
112.01.01	\$ -	\$2,559	\$7,122
本期增加(迴轉)金額	-	405	3,127
因無法收回而沖銷	-	-	(5,364)
112.12.31	\$ -	\$2,964	\$4,885
111.01.01	\$ -	\$4,042	\$7,013
本期增加(迴轉)金額	-	(1,483)	109
因無法收回而沖銷	-	-	-
111.12.31	\$ -	\$2,559	\$7,122

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 租賃

本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築、機器設備及運輸設備。  
各個合約之租賃期間介於1年至8年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$50,162	\$65,776
運輸設備	1,464	3,733
機器設備	231	578
合 計	<u>\$51,857</u>	<u>\$70,087</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增  
添510仟元及37,706仟元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	<u>\$53,130</u>	<u>\$70,941</u>
流 動	\$14,576	\$17,925
非 流 動	38,554	53,016

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請  
詳附註六.14(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十  
二.5流動性風險管理。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$16,124	\$16,001
運輸設備	2,269	2,096
機器設備	347	346
合 計	<u>\$18,740</u>	<u>\$18,443</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	<u>\$848</u>	<u>\$577</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為20,085仟元及19,636仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(b) 殘值保證

無。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	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	\$189,035	\$154,277	\$343,312	\$172,808	\$154,675	\$327,483
勞健保費用	21,360	15,927	37,287	18,874	15,361	34,235
退休金費用	9,691	7,713	17,404	9,419	7,579	16,998
董事酬金	-	4,138	4,138	-	4,062	4,062
其他員工福利費用	9,515	9,152	18,667	7,499	9,062	16,561
折舊費用	86,068	12,660	98,728	88,827	11,794	100,621
攤銷費用	586	1,417	2,003	592	1,445	2,037

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之員工人數分別為511人及494人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日平均員工福利費用分別為823仟元及808仟元。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用分別為678仟元及670仟元。

本公司民國一一二年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用較民國一一一年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用增加1.19%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司薪資報酬政策如下：

本公司董事的報酬依公司章程第二十一條規定，得不高於當年度獲利的百分之五，做為當年度董事酬勞。

總經理及副總經理之薪資架構為本薪及主管加給，其薪資係依照其學經歷、績效及工作年資之差異，並考量同業管理階層薪資及物價水平訂定適當合理的薪資報酬。



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上酬金訂定，除了參考公司整體經營績效、產業未來經營風險及發展外，也參考個人績效的達成及對公司績效的貢獻度，給予合理報酬，其相關績效評估及薪資報酬合理性均經薪資報酬委員會審議及董事會決議，並隨時視實際營運狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~5%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度依當年度之獲利狀況，分別以1.4%及2.5%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,000仟元及3,500仟元，帳列於管理費用項下；本公司於民國一一三年二月二十九日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為2,000仟元及3,500仟元。

本公司實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額分別為2,000仟元及3,500仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$1,542	\$592

(2) 其他收入

	112年度	111年度
什項收入	\$1,940	\$5,080

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(851)	\$(1,194)
淨外幣兌換(損失)利益	(3,529)	10,948
什項支出	(846)	(38)
合計	\$(5,226)	\$9,716

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$2,143	\$2,569
租賃負債之利息	916	753
合 計	<u>\$3,059</u>	<u>\$3,322</u>

15. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$(1,854)</u>	<u>\$(1,854)</u>	<u>\$371</u>	<u>\$(1,483)</u>

(2) 民國一一一年度

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$4,518</u>	<u>\$4,518</u>	<u>\$(903)</u>	<u>\$3,615</u>

16. 所得稅

(1) 民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$26,517	\$13,543
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅損失(利益)	(534)	723
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	-	19,089
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	-	151
所得稅費用(利益)	<u>\$25,983</u>	<u>\$33,506</u>

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$371	\$(903)

C. 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$134,799	\$166,576
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$26,960	\$33,315
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	96	40
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,073)	-
以前年度之遞延所得稅於本年度之調整	-	151
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$25,983	\$33,506

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(A) 民國一一二年度

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵損失超限	\$1,202	\$(337)	\$ -	\$865
備抵存貨跌價損失	37	-	-	37
未實現兌換損益	(98)	1,059	-	961
淨確定福利負債－非流動	467	(188)	-	279
確定福利計畫之再衡量數	(891)	-	371	(520)
遞延所得稅利益/(費用)		\$534	\$371	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$717			\$1,622
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$1,706			\$2,143
遞延所得稅負債	\$(989)			\$(520)

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 民國一一一年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵損失超限	\$1,575	\$(373)	\$ -	\$1,202
備抵存貨跌價損失	125	(88)	-	37
未實現兌換損益	132	(230)	-	(98)
未使用課稅損失	19,089	(19,089)	-	-
淨確定福利負債－非流動	650	(183)	-	467
確定福利計畫之再衡量數	12	-	(903)	(891)
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$(19,963)</u>	<u>\$(903)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$21,583</u>			<u>\$717</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$21,583</u>			<u>\$1,706</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>			<u>\$(989)</u>

E. 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司未有未認列之遞延所得稅資產。

F. 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司未有未使用課稅損失。

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國110年度

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
普通股持有人之淨利(仟元)	\$108,816	\$133,070
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,042	60,042
基本每股盈餘(元)	1.81	2.22元
(2) 稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨利(仟元)	\$108,816	\$133,070
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		
稀釋效果：	60,042	60,042
員工酬勞-股票(仟股)	107	98
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	60,149	60,140
稀釋每股盈餘(元)	1.81	2.21元

於報導期間後至財務報表通過發布前並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1. 本公司未有關係人交易。

2. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$15,677	\$14,090
退職後福利	212	207
合計	\$15,889	\$14,297

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	112.12.31	111.12.31	
其他應收款-質押定存單(註)	\$150	\$150	油資保證金
不動產、廠房及設備-土地	181,608	181,608	長期借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築	99,028	101,680	長期借款
不動產、廠房及設備-機器設備	65,239	95,917	長期借款
合計	<u>\$346,025</u>	<u>\$379,355</u>	

註：其他應收款帳列於其他流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為34,000仟元及34,000仟元，因購置設備而開立之保證票據分別5,000仟元及0元。
- 已開立未使用信用狀

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已開立信用狀尚未使用餘額為(未繳納保證金)：

銀行別	幣別	單位	開狀金額
華南銀行	美元	仟元	\$127
彰化銀行	美元	仟元	97

- 本公司已簽訂之重大購置設備合約如下：

合約對象	設備合約	單位	合約總價款	已付設備款	截至112.12.31未付設備款
甲公司	機器設備	新台幣仟元	\$34,318	\$5,000	\$29,318
乙公司	機器設備	新台幣仟元	12,600	3,780	8,820

十、重大之災害損失

無此事項。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$370,302	\$382,222
應收票據及帳款	344,627	357,677
其他應收款項	731	920
合計	<u>\$715,660</u>	<u>\$740,819</u>
<u>金融負債</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$92,940	\$97,076
其他應付款	124,966	130,163
長期借款(含一年內到期)	74,540	126,913
租賃負債	53,130	70,941
合計	<u>\$345,576</u>	<u>\$425,093</u>

2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加110仟元及195仟元。

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加434仟元及465仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基本點，對本公司民國一一二及一一一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加76仟元及127仟元。



白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額占比，經本公司評估並無重大之信用風險顯著集中之情形。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
112.12.31					
短期借款	\$1,523	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,523
應付票據及帳款	92,940	-	-	-	92,940
租賃負債	15,260	23,845	15,120	630	54,855
其他應付款	124,966	-	-	-	124,966
長期借款(含一年內到期)	39,626	30,555	6,404	-	76,585

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
應付票據及帳款	\$97,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$97,076
租賃負債	18,836	28,590	17,961	8,190	73,577
其他應付款	130,163	-	-	-	130,163
長期借款(含一年內到期)	52,262	59,090	19,211	-	130,563

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
112.01.01	\$ -	\$126,913	\$70,941	\$197,854
現金流量	1,474	(52,373)	(18,321)	(69,220)
非現金之變動	-	-	510	510
112.12.31	\$1,474	\$74,540	\$53,130	\$129,144

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
111.01.01	\$194,638	\$51,541	\$246,179
現金流量	(67,725)	(18,306)	(86,031)
非現金之變動	-	37,706	37,706
111.12.31	\$126,913	\$70,941	\$197,854

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。

C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

8. 衍生工具

本公司未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
美金	\$405	30.71	\$12,438	\$636	30.71	\$19,543
日幣	200,005	0.217	43,401	200,037	0.232	46,488
<u>金融負債</u>						
美金	\$48	30.71	\$1,474	\$ -	30.71	\$ -

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。由於本公司之功能性貨幣種類繁多。故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨外幣兌換損失及利益分別為(3,529)仟元及10,948仟元仟元。

#### 10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

本公司民國一一二年一月一日至十二月三十一日有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

#### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 對他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。
- (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之資訊：無此事項。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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之資訊：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易資訊：無此事項。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊：無此事項。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

本公司民國一一二年度持有股權比例達5%以上之股東資訊如下：

主要股東名稱 \ 股份	持有股數(股)	持股比例
賴玉琴	3,073,848	5.11%
林衍東	3,006,042	5.00%

註：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

白紗科技印刷股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 本公司主要收入來自於經營名片、海報及包裝盒等印刷製造業務，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

2. 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區分類。本公司主要營運地區為台灣。

3. 重要客戶資訊

本公司民國一一二年度及一一一年度並無單一客戶銷貨收入佔損益表上收入淨額10%以上情形。

# 白紗科技印刷股份有限公司

## 重要會計科目明細表

民國一一二年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收票據明細表	二
應收帳款明細表	三
存貨淨額明細表	四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、5
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、5
使用權資產變動明細表	五
使用權資產累計折舊變動明細表	六
應付帳款明細表	七
其他應付款明細表	附註六、7
長期借款明細表	八
租賃負債明細表	九
營業收入明細表	十
營業成本表明細表	十一
製造費用明細表	十二
營業費用明細表	十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六、13
營業外收入及支出明細表	附註六、14

白紗科技印刷股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,437	
銀行存款	活期存款—台幣	314,899	
	活期存款—外幣	54,947	USD(仟元) 375 匯率 30.71 JPY(仟元) 200,005 匯率 0.217
	支票存款	456	
合 計		<u>\$371,739</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

二、應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司	貨款	\$5,334	
乙公司	貨款	2,059	
丙公司	貨款	1,656	
丁公司	貨款	1,583	
戊公司	貨款	1,497	
其 他		112,305	
合 計		124,434	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$124,434</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之一者，合併列示。



白紗科技印刷股份有限公司

三、應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司	貨款	\$7,345	
乙公司	貨款	4,685	
丙公司	貨款	4,298	
丁公司	貨款	3,632	
戊公司	貨款	2,385	
其 他		200,812	
合 計		223,157	
減：備抵損失		(2,964)	
淨 額		<u>\$220,193</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之一者，合併列示。

白紗科技印刷股份有限公司

四、存貨淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨變現價值	備 註
原 料	\$23,593	\$23,593	淨變現價值之取決 請參閱財務報告附 註四.8。
物 料	6,378	6,378	
在 製 品	4,446	4,446	
半 成 品	176	176	
製 成 品	13,282	13,282	
商 品 存 貨	24	24	
在 途 存 貨	4,344	4,344	
其 他 存 貨	107	107	
合 計	<u>\$52,350</u>	<u>\$52,350</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

五、使用權資產變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築物	\$123,795	\$510	\$(2,922)	\$121,383	
運輸設備	8,630	-	(1,257)	7,373	
機器設備	1,734	-	-	1,734	
合計	<u>\$134,159</u>	<u>\$510</u>	<u>\$(4,179)</u>	<u>\$130,490</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

六、使用權資產累計折舊變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築物	\$58,019	\$16,124	\$(2,922)	\$71,221	
運輸設備	4,897	2,269	(1,257)	5,909	
機器設備	1,156	347	-	1,503	
合計	<u>\$64,072</u>	<u>\$18,740</u>	<u>\$(4,179)</u>	<u>\$78,633</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

七、應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
A公司	貨款	\$16,828	
B公司	貨款	12,441	
C公司	貨款	4,883	
其他		58,653	
合計		<u>\$92,805</u>	

(註)供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

白紗科技印刷股份有限公司

八、長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借款性質	契 約 期 間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	還 款 方 式	抵押或擔保品
臺灣銀行－太平分行	抵押借款	98/12/22-113/12/22	2.13%	\$10,527	\$10,527	\$ -	自 102.01.22起每月為一期，分144期攤還。	廠房
臺灣銀行－太平分行	抵押借款	107/08/22-114/08/22	2.03%	9,286	5,571	3,715	自 107.09.22起每月為一期，分84期攤還。	機器設備
臺灣銀行－太平分行	抵押借款	109/11/27-116/11/27	2.03%	3,855	984	2,871	自 109.12.27起每月為一期，分84期攤還。	機器設備
合作金庫－太平分行	抵押借款	99/03/29-114/03/29	2.00%	4,443	3,546	897	自 99.04.29起每月為一期，分180期攤還。	廠房、土地
合作金庫－太平分行	抵押借款	109/05/29-116/05/29	2.00%	14,041	4,011	10,030	自 109.06.29起每月為一期，分84期攤還。	廠房、土地
合作金庫－太平分行	抵押借款	109/05/29-116/05/29	2.05%	1,004	287	717	自 109.06.29起每月為一期，分84期攤還。	廠房、土地
華南銀行－太平分行	抵押借款	106/12/28-113/12/28	2.09%	3,027	3,027	-	自 107.01.28起每月為一期，分84期攤還。	機器設備
華南銀行－太平分行	信用借款	109/06/03-116/06/03	2.09%	25,000	7,143	17,857	自 109.07.03起每月為一期，分84期攤還。	無
彰化銀行－太平分行	抵押借款	106/12/05-113/12/05	2.09%	3,357	3,357	-	自 107.01.05起每月為一期，分84期攤還。	機器設備
合 計				<u>\$74,540</u>	<u>\$38,453</u>	<u>\$36,087</u>		

白紗科技印刷股份有限公司

九、租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	辦公室、廠房 及停車場	106/06/01-118/01/31	1.4905%- 2.0296%	\$51,416	
運輸設備	租賃車	110/06/14-114/04/19	1.4905%	1,475	
機器設備	影印機	108/09/01-113/08/31	1.4905%	239	
小計				53,130	
減：一年內到期部分				(14,576)	
淨額				<u>\$38,554</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

十、營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	數量 (單位仟)	金額	備註
印刷品		\$1,491,888	
減：銷貨退回及折讓		(7,488)	
營業收入淨額		<u>\$1,484,400</u>	

白紗科技印刷股份有限公司

十一、營業成本明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>商 品</u>	
期初存貨	\$266
加：本期進貨淨額	21,553
其他調整項	6
減：期末存貨	(24)
轉列費用	(56)
存貨報廢	(28)
商品銷貨成本	<u>21,717</u>
<u>自製產品</u>	
直接材料	
期初原料(含在途原料)	39,939
加：本期進料淨額	470,605
退料入庫	3,263
其他調整項	17
存貨盤盈	3,214
減：期末原料	(27,952)
轉列費用	(7,006)
出售原料	(334)
存貨報廢	(33)
本期耗料—原料	<u>481,713</u>
間接材料	
期初存料	6,388
加：本期進料淨額	83,530
退料入庫	407
減：期末存料	(6,531)
轉列費用	(78,140)
存貨盤虧	(3,258)
出售物料	(18)
本期耗料—物料	<u>2,378</u>
(接次頁)	

白紗科技印刷股份有限公司

十一、營業成本明細表(續)

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(承前頁)	
半成品領用	1,116
製成品領用	563,480
直接人工	156,063
製造費用(詳科目明細表十二)	428,414
加：期初在製品盤存	4,637
減：期末在製品盤存	(4,446)
製造成本	<u>1,633,355</u>
加：期初半成品盤存	714
本期進貨淨額	141
減：期末半成品盤存	(301)
半成品領用	(1,116)
出售半成品	(83)
存貨報廢	(4)
製成品成本	<u>1,632,706</u>
加：期初製成品盤存	12,645
其他調整項	599
減：期末製成品盤存	(13,282)
製令領料	(563,480)
轉列費用	(1,263)
存貨報廢	(10,785)
自製產品產銷成本	<u>1,057,140</u>
其 他	
原料出售	334
物料出售	18
半成品出售	83
存貨報廢	10,850
出售下腳及廢料收入	(9,180)
存貨盤盈	44
其他調整	(509)
營業成本總計	<u><u>\$1,080,497</u></u>

白紗科技印刷股份有限公司

十二、製造費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$47,869	
各項折舊	86,068	
其他領用	81,316	
加工費	76,792	
水電瓦斯費	32,180	
保險費	22,047	
其他費用	82,142	
合 計	<u>\$428,414</u>	

(註)項目餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

白紗科技印刷股份有限公司

十三、營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	其他費用	合 計	備 註
薪資支出	\$118,884	\$41,215	\$1,891	\$ -	\$161,990	
運 費	14,523	2	1	-	14,526	
保 險 費	13,444	3,367	182	-	16,993	
其他費用	39,393	26,568	1,299	3,532	70,792	
合 計	<u>\$186,244</u>	<u>\$71,152</u>	<u>\$3,373</u>	<u>\$3,532</u>	<u>\$264,301</u>	

(註)項目餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。