

互盛股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國104及103年第2季

地址：台北市健康路156號3樓

電話：(02)2747-6789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二七
(七) 關係人交易	37~40		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	41		三一
(十二) 其 他	41		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 44、 46~47		三三
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 44、45		三三
3. 大陸投資資訊	42~43, 48~49		三三
(十四) 部門資訊	43		三四

會計師核閱報告

互盛股份有限公司 公鑒：

互盛股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

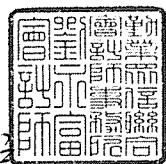
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

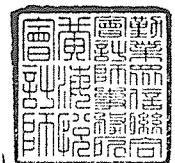
會計師 劉 永 富

劉永富



會計師 黃 海 悅

黃海悅



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 104 年 7 月 28 日

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

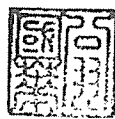
代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 602,507	8		\$ 99,951	2		\$ 164,289	3	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	1,662,734	23		1,868,592	27		1,136,648	18	
1150	應收票據 (附註九)	64,711	1		62,887	1		66,610	1	
1160	應收票據—關係人 (附註九及二八)	10,908	-		22,234	-		33,505	-	
1172	應收帳款 (附註九)	297,695	4		232,287	3		251,064	4	
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二八)	130,910	2		119,024	2		141,969	2	
1200	其他應收款 (附註九及二八)	8,180	-		8,136	-		20,326	-	
130X	存貨 (附註十一)	136,916	2		159,070	2		124,141	2	
1470	其他流動資產 (附註十三)	173,045	3		143,883	2		105,307	2	
11XX	流動資產總計	3,087,606	43		2,716,064	39		2,043,859	32	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)	601,917	8		636,980	9		1,195,791	19	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	2,733,237	38		2,636,980	38		2,326,670	36	
1760	投資性不動產 (附註十五及二九)	259,142	4		260,993	4		262,526	4	
1821	其他無形資產 (附註十六)	1,513	-		1,670	-		1,924	-	
1805	商 譽	238,979	3		238,979	4		238,979	4	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	32,341	1		39,323	1		36,542	1	
1915	預付設備款 (附註二八)	-	-		130,694	2		29,045	-	
1935	長期應收租賃款 (附註十)	223,386	3		229,672	3		232,126	4	
1990	存出保證金 (附註二五及二八)	14,227	-		10,325	-		7,184	-	
15XX	非流動資產總計	4,104,742	57		4,185,616	61		4,330,787	68	
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,192,348	100		\$ 6,901,680	100		\$ 6,374,646	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 1,016,301	14		\$ 1,508,056	22		\$ 936,490	15	
2110	應付短期票券 (附註十七)	909,753	12		659,753	10		359,924	6	
2170	應付帳款	54,426	1		57,322	1		49,504	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	139,930	2		153,981	2		118,084	2	
2219	其他應付款 (附註十八、二十及二八)	559,376	8		106,594	1		669,345	10	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	28,347	-		48,593	1		42,357	1	
2300	其他流動負債 (附註十八)	46,771	1		36,191	-		36,932	-	
21XX	流動負債總計	2,754,904	38		2,570,490	37		2,212,636	35	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)	500,000	7		250,000	4		400,000	6	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	147,455	2		169,544	2		159,394	3	
2670	存入保證金 (附註二五)	11,832	-		3,722	-		5,389	-	
25XX	非流動負債總計	659,287	9		423,266	6		564,783	9	
2XXX	負債總計	3,414,191	47		2,993,756	43		2,777,419	44	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
	股 本									
3110	普通 股	1,444,960	20		1,444,960	21		1,444,960	23	
3200	資本公積	36,172	1		36,172	1		36,172	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	557,471	8		508,314	7		508,314	8	
3350	未分配盈餘	336,088	4		625,031	9		337,984	5	
3400	其他權益	926,475	13		1,132,255	16		1,121,573	18	
31XX	本公司業主權益總計	3,301,166	46		3,746,732	54		3,449,003	54	
36XX	非控制權益	476,991	7		161,192	3		148,224	2	
3XXX	權益總計	3,778,157	53		3,907,924	57		3,597,227	56	
	負債與權益總計	\$ 7,192,348	100		\$ 6,901,680	100		\$ 6,374,646	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



互盛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 717,306	100	\$ 572,060	100	\$ 1,381,582	100	\$ 1,108,625	100
5000	<u>427,632</u>	<u>60</u>	<u>316,679</u>	<u>55</u>	<u>815,655</u>	<u>59</u>	<u>606,731</u>	<u>55</u>
5900	289,674	40	255,381	45	565,927	41	501,894	45
6000	<u>172,611</u>	<u>24</u>	<u>157,325</u>	<u>28</u>	<u>327,136</u>	<u>24</u>	<u>310,130</u>	<u>28</u>
6900	<u>117,063</u>	<u>16</u>	<u>98,056</u>	<u>17</u>	<u>238,791</u>	<u>17</u>	<u>191,764</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出 (附註七、八、二一及二八)							
7010	6,142	1	7,671	2	12,129	1	10,756	1
7020	39,724	6	58,720	10	36,580	3	47,870	4
7050	(6,426)	(1)	(3,790)	(1)	(12,354)	(1)	(6,981)	-
7000	<u>39,440</u>	<u>6</u>	<u>62,601</u>	<u>11</u>	<u>36,355</u>	<u>3</u>	<u>51,645</u>	<u>5</u>
7900	156,503	22	160,657	28	275,146	20	243,409	22
7950	<u>18,602</u>	<u>3</u>	<u>31,267</u>	<u>5</u>	<u>37,705</u>	<u>3</u>	<u>45,907</u>	<u>4</u>
8200	<u>137,901</u>	<u>19</u>	<u>129,390</u>	<u>23</u>	<u>237,441</u>	<u>17</u>	<u>197,502</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益							
	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(15,634)	(2)	(16,307)	(3)	(22,419)	(2)	(19,741)	(2)
8362	(145,923)	(20)	(68,857)	(12)	(182,702)	(13)	(409,269)	(37)
8300	<u>(161,557)</u>	<u>(22)</u>	<u>(85,164)</u>	<u>(15)</u>	<u>(205,121)</u>	<u>(15)</u>	<u>(429,010)</u>	<u>(39)</u>
8500	<u>(\$ 23,656)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 44,226</u>	<u>8</u>	<u>\$ 32,320</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 231,508)</u>	<u>(21)</u>
	淨利歸屬於							
8610	\$ 132,367	18	\$ 128,368	23	\$ 229,213	16	\$ 196,398	18
8620	<u>5,534</u>	<u>1</u>	<u>1,022</u>	-	<u>8,228</u>	<u>1</u>	<u>1,104</u>	-
8600	<u>\$ 137,901</u>	<u>19</u>	<u>\$ 129,390</u>	<u>23</u>	<u>\$ 237,441</u>	<u>17</u>	<u>\$ 197,502</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於							
8710	(\$ 23,327)	(3)	\$ 45,922	8	\$ 23,433	2	(\$ 231,091)	(21)
8720	(329)	-	(1,696)	-	8,887	-	(417)	-
8700	<u>(\$ 23,656)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 44,226</u>	<u>8</u>	<u>\$ 32,320</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 231,508)</u>	<u>(21)</u>
	每股盈餘 (附註二三)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.92		\$ 0.89		\$ 1.59		\$ 1.36	
9810	\$ 0.92		\$ 0.89		\$ 1.58		\$ 1.36	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：賀俊強

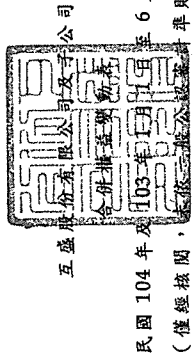


經理人：翁國華



會計主管：游玉婷





民國 104 年 6 月 30 日
(僅 經 核 閱)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 (附註二十一)	歸屬於本公司業主權益總計		非控制權益	權益總額
		\$	\$		
A1	103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 1,444,960	\$ 800,785	\$ -	\$ 4,259,215
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	(80,078)	-	-
B5	法定盈餘公積	-	(577,984)	-	(577,984)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	196,398	1,104	197,502
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其他綜合損益	-	-	(1,521)	(429,010)
E1	子公司現金增資	-	-	147,504	147,504
M5	處分子公司部分權益—五盛(中國)子公司現金增資	-	(1,137)	1,137	-
Z1	103 年 6 月 30 日 餘額	\$ 1,444,960	\$ 337,984	\$ 148,224	\$ 3,597,227
A1	104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 1,444,960	\$ 625,081	\$ 161,192	\$ 3,907,924
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	(49,157)	-	-
B5	法定盈餘公積	-	(462,387)	-	(462,387)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	229,213	8,228	237,441
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其他綜合損益	-	-	659	(205,121)
E1	子公司現金增資	-	-	300,300	300,300
M5	處分子公司部分權益—五盛(中國)子公司現金增資	-	(6,612)	6,612	-
Z1	104 年 6 月 30 日 餘額	\$ 1,444,960	\$ 336,088	\$ 476,991	\$ 3,778,157

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷

互盛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 275,146	\$ 243,409
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	2,773	3,021
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(4)	-
A20100	折舊費用	530,259	446,598
A20200	攤銷費用	333	408
A20900	財務成本	12,329	6,967
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	(53)	(4,153)
A21200	利息收入	(1,436)	(48)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	14,736	16,356
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(45,992)	(64,921)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	4	-
A31130	應收票據	(1,824)	(5,506)
A31140	應收票據—關係人	11,326	4,820
A31150	應收帳款	(68,190)	(62,056)
A31160	應收帳款—關係人	(11,886)	(31,695)
A31180	其他應收款	(44)	4,967
A31200	存 貨	(126,919)	(148,724)
A31990	其他營業資產	6,295	6,044
A31240	其他流動資產	(26,193)	(35,234)
A32150	應付帳款	(2,896)	(6,144)
A32160	應付帳款—關係人	24,202	(243)
A32180	其他應付款	(9,163)	(20,585)
A32230	其他流動負債	10,580	190
A32240	淨確定福利負債	(22,089)	335
A33000	營運產生之現金	571,294	353,806
A33100	收取之利息	1,436	48

(接次頁)

(承前頁)

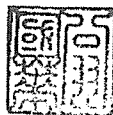
代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 12,771)	(\$ 7,244)
A33500	支付之所得稅	(50,791)	(50,455)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>509,168</u>	<u>296,155</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產價款	-	(226,725)
B00400	出售備供出售金融資產價款	104,212	105,427
B01400	以成本衡量之金融資產減資(含清算)退回股款	53	4,616
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(657,462)	(584,201)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	106,680	66,150
B03700	存出保證金增加	(3,902)	(222)
B04500	購置無形資產價款	(213)	(32)
B05400	取得投資性不動產	-	(20,559)
B07100	預付設備款增加	-	(10,516)
B07200	預付設備款減少	<u>130,694</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(319,938)</u>	<u>(666,062)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(491,755)	(47,335)
C00500	應付短期票券增加	250,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(99,831)
C01600	舉借長期借款	250,000	400,000
C03000	存入保證金增加	8,110	5,295
C05800	子公司現金增資	<u>300,300</u>	<u>147,504</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>316,655</u>	<u>405,633</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,329)</u>	<u>(87)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	502,556	35,639
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>99,951</u>	<u>128,650</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 602,507</u>	<u>\$ 164,289</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



互盛股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

互盛股份有限公司

互盛股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」)係依照公司法及有關法令規定，於 73 年 8 月設立，所營事業主要為事務機器、傳真機及通訊商品之買賣、進出口、修理、出租業務等。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 104 年 7 月 28 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所

得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公

允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二「子公司」及附註三三之附表五。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,375	\$ 1,625	\$ 1,801
銀行支票及活期存款	<u>599,132</u>	<u>98,326</u>	<u>162,488</u>
	<u>\$ 602,507</u>	<u>\$ 99,951</u>	<u>\$ 164,289</u>

七、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內上市股票			
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,264,651</u>	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ 2,332,439</u>
流動	\$ 1,662,734	\$ 1,868,592	\$ 1,136,648
非流動	<u>601,917</u>	<u>636,980</u>	<u>1,195,791</u>
	<u>\$ 2,264,651</u>	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ 2,332,439</u>

(一) 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司處分備供出售金融資產產生之淨利益分別為 45,992 仟元及 64,921 仟元。

(二) 上述備供出售金融資產未實現損益之變動情形，請參閱附註二十(四)。

(三) 合併公司期末持有有價證券情形，另請參閱附註三三之附表二。

八、以成本衡量之金融資產

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產－巨邦－創業投資股份有限公司於 104 年 5 月清算完結，將賸餘財產依持股比例分配，合併公司收到退回清算款 53 仟元，列於其他收入項下。

巨邦－創業投資股份有限公司於 103 年 6 月 1 日辦理減資退回股款，合併公司收回股款 4,616 仟元，收回股款與帳列成本 463 仟元之差額 4,153 仟元，列於其他收入項下。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
租賃款	\$ 64,711	\$ 62,887	\$ 66,610
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 64,711</u>	<u>\$ 62,887</u>	<u>\$ 66,610</u>
<u>應收票據－關係人</u>			
租賃款	\$ 10,908	\$ 22,234	\$ 33,505
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 10,908</u>	<u>\$ 22,234</u>	<u>\$ 33,505</u>
<u>應收帳款</u>			
租賃款	\$ 200,293	\$ 151,176	\$ 158,845
其他	101,533	84,066	96,141
減：備抵呆帳	(4,131)	(2,955)	(3,922)
	<u>\$ 297,695</u>	<u>\$ 232,287</u>	<u>\$ 251,064</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
租賃款	\$ 130,561	\$ 118,260	\$ 141,124
其他	349	764	845
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 130,910</u>	<u>\$ 119,024</u>	<u>\$ 141,969</u>
催收款項	\$ 773	\$ 959	\$ 696
減：備抵呆帳	(773)	(959)	(696)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分備供出售金融資產 價款	\$ -	\$ -	\$ 7,890
其他	8,180	8,136	12,436
	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 20,326</u>

上述應收票據－關係人、應收帳款－關係人中屬應收租賃款部分係合併公司委託關係人向承租人代收其租金後，按月轉付合併公司，與應收租賃款之相關資訊另請參閱附註十。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收帳款參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，將問題款項轉列催收款項，並個別依與債務人協議還款計劃等資料評估減損情形後，予以提列備抵呆帳。其餘之應收帳款，根據公司提列政策，以組合基礎評估減損，提列備抵呆帳。

應收帳款依其立帳日之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
180 天以下	\$ 259,746	\$ 191,850	\$ 212,029
181 至 365 天	41,997	43,289	42,873
366 天以上	<u>83</u>	<u>103</u>	<u>84</u>
合 計	<u>\$ 301,826</u>	<u>\$ 235,242</u>	<u>\$ 254,986</u>

合併公司應收帳款（含催收款項）之備抵呆帳變動情形如下：

	個 別 評 估 之 減 損 損 失	集 體 評 估 之 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 959	\$ 2,955	\$ 3,914
加（減）：本期提列（迴轉）呆 帳費用	(9)	2,782	2,773
加：收回已沖銷之呆帳	-	26	26
減：本期實際沖銷 外幣換算差額	(177)	(1,612)	(1,789)
	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 4,904</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 511	\$ 2,524	\$ 3,035
加：本期提列呆帳費用	248	2,773	3,021
減：本期實際沖銷 外幣換算差額	(63)	(1,362)	(1,425)
	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>(13)</u>
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 4,618</u>

十、應收租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收租賃款總額</u>			
1年以內	\$ 422,929	\$ 372,065	\$ 417,536
超過1年但不超過5年	261,955	277,914	273,087
超過5年	<u>8,823</u>	<u>65</u>	<u>6,964</u>
	693,707	650,044	697,587
減：未賺得融資收益	(63,848)	(65,815)	(65,377)
減：備抵呆帳	(<u>2,390</u>)	(<u>673</u>)	(<u>1,383</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 627,469</u>	<u>\$ 583,556</u>	<u>\$ 630,827</u>
<u>應收租賃款淨額</u>			
1年以內	\$ 406,473	\$ 354,557	\$ 400,084
超過1年但不超過5年	216,107	229,618	226,353
超過5年	<u>7,279</u>	<u>54</u>	<u>5,773</u>
	629,859	584,229	632,210
減：備抵呆帳	(<u>2,390</u>)	(<u>673</u>)	(<u>1,383</u>)
應收租賃款	<u>\$ 627,469</u>	<u>\$ 583,556</u>	<u>\$ 630,827</u>
流 動	\$ 404,083	\$ 353,884	\$ 398,701
非 流 動	<u>223,386</u>	<u>229,672</u>	<u>232,126</u>
	<u>\$ 627,469</u>	<u>\$ 583,556</u>	<u>\$ 630,827</u>

上述應收租賃款係包含營業型及融資型之租賃款。應收租賃款一流動帳列於應收票據及應收帳款項下，相關資訊請詳附註九。

十一、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
成 品	\$ 59,056	\$ 68,902	\$ 46,746
供 應 品	69,170	90,051	70,797
在途存貨	<u>8,690</u>	<u>117</u>	<u>6,598</u>
	<u>\$ 136,916</u>	<u>\$ 159,070</u>	<u>\$ 124,141</u>

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為80,460仟元及149,187仟元；103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為73,917仟元及144,814仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
本公司	震旦開發公司	事務機器買賣租賃	100%	100%	100%
本公司	互盛(中國)公司	事務機器銷售維修及租賃	62.50%	83.33%	83.33%

震旦開發股份有限公司

震旦開發股份有限公司(以下簡稱震旦開發公司)於75年1月15日奉經濟部核准設立,原名為「千興股份有限公司」,於95年5月將公司更名為震旦開發股份有限公司,同時變更主要營業項目為:(一)租賃業。(二)事務性機器之批發、零售及服務業。(三)資訊軟體之批發、零售及服務業,積極開發資本型及營業型辦公設備租賃業務。

互盛(中國)有限公司

互盛(中國)有限公司(以下簡稱互盛(中國)公司),於101年11月在中國上海市成立之外商投資有限公司,截至104年6月30日,實收股本為人民幣240,000仟元,分為240,000仟股,營業項目以事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務為主。營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
互盛(中國)公司	中國上海	37.5%	16.67%	16.67%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
互盛(中國)公司	\$ 5,534	\$ 1,022	\$ 8,228	\$ 1,104	\$476,991	\$161,192	\$148,224

互盛(中國)公司於104年3月10日辦理增資人民幣60,000仟元(折合新台幣300,300仟元),因本公司未按持股比例增加投資,

致增資後本公司持股比例由 83.33% 降至 62.50%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘 6,612 仟元。

互盛（中國）公司於 103 年 3 月 26 日辦理增資人民幣 60,000 仟元（折合新台幣 295,008 仟元），因本公司未按持股比例增加投資，致增資後本公司持股比例由 100.00% 降至 83.33%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘 1,137 仟元。

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

互盛（中國）公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 830,375	\$ 230,919	\$ 213,998
非流動資產	1,063,491	1,033,679	684,655
流動負債	(613,768)	(297,641)	(7,812)
非流動負債	(8,122)	-	(1,677)
權益	<u>\$ 1,271,976</u>	<u>\$ 966,957</u>	<u>\$ 889,164</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 794,985	\$ 805,765	\$ 740,940
互盛（中國）公司之 非控制權益	<u>476,991</u>	<u>161,192</u>	<u>148,224</u>
	<u>\$ 1,271,976</u>	<u>\$ 966,957</u>	<u>\$ 889,164</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 208,264</u>	<u>\$ 80,418</u>	<u>\$ 381,959</u>	<u>\$ 136,889</u>
本期淨利	14,756	6,126	27,138	13,507
其他綜合損益	(15,634)	(16,308)	(22,419)	(9,125)
綜合損益總額	<u>(\$ 878)</u>	<u>(\$ 10,182)</u>	<u>\$ 4,719</u>	<u>\$ 4,382</u>

淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 9,222	\$ 5,104	\$ 18,910	\$ 12,403
互盛（中國）公司 子公司之非控制 權益	<u>5,534</u>	<u>1,022</u>	<u>8,228</u>	<u>1,104</u>
	<u>\$ 14,756</u>	<u>\$ 6,126</u>	<u>\$ 27,138</u>	<u>\$ 13,507</u>

綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 549)	(\$ 8,486)	(\$ 4,168)	\$ 4,799
互盛（中國）公司 子公司之非控制 權益	<u>(329)</u>	<u>(1,696)</u>	<u>8,887</u>	<u>(417)</u>
	<u>(\$ 878)</u>	<u>(\$ 10,182)</u>	<u>\$ 4,719</u>	<u>\$ 4,382</u>

十三、其他流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
留抵稅額	\$ 170,903	\$ 141,019	\$ 101,195
其他	<u>2,142</u>	<u>2,864</u>	<u>4,112</u>
	<u>\$ 173,045</u>	<u>\$ 143,883</u>	<u>\$ 105,307</u>

十四、不動產、廠房及設備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
自有土地	\$ 11,927	\$ 31,892	\$ 31,892
房屋及建築	6,247	23,256	23,580
辦公設備	8,370	8,796	8,348
出租資產	<u>2,706,693</u>	<u>2,573,036</u>	<u>2,262,850</u>
	<u>\$ 2,733,237</u>	<u>\$ 2,636,980</u>	<u>\$ 2,326,670</u>

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	租賃改良	合計
成本						
104年1月1日餘額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 14,594	\$ 4,446,383	\$ -	\$ 4,529,163
本期增加	-	-	1,430	617,779	-	619,209
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	91	152,540	-	152,631
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(20,821)	-	(20,821)
本期處分	(19,965)	(26,348)	(173)	(377,527)	-	(424,013)
匯率影響數	-	-	(14)	(28,167)	-	(28,181)
104年6月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>15,928</u>	<u>4,790,187</u>	-	<u>4,827,988</u>
累計折舊						
104年1月1日餘額	-	13,038	5,798	1,873,347	-	1,892,183
折舊費用	-	89	1,885	526,434	-	528,408
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(17,263)	-	(17,263)
本期處分	-	(9,428)	(117)	(293,052)	-	(302,597)
匯率影響數	-	-	(8)	(5,972)	-	(5,980)
104年6月30日餘額	-	<u>3,699</u>	<u>7,558</u>	<u>2,083,494</u>	-	<u>2,094,751</u>
期末淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 2,706,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,733,237</u>
成本						
103年1月1日餘額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 14,354	\$ 3,616,610	\$ 20	\$ 3,699,170
本期增加	-	-	1,936	557,489	-	559,425
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	130	160,388	-	160,518
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(22,925)	-	(22,925)
本期處分	-	-	(488)	(347,098)	-	(347,586)
匯率影響數	-	-	(12)	(15,655)	-	(15,667)
103年6月30日餘額	<u>31,892</u>	<u>36,294</u>	<u>15,920</u>	<u>3,948,809</u>	<u>20</u>	<u>4,032,935</u>
累計折舊						
103年1月1日餘額	-	12,390	6,364	1,527,192	20	1,545,966
折舊費用	-	324	1,622	443,849	-	445,795
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(18,151)	-	(18,151)
本期處分	-	-	(409)	(264,671)	-	(265,080)
匯率影響數	-	-	(5)	(2,260)	-	(2,265)
103年6月30日餘額	-	<u>12,714</u>	<u>7,572</u>	<u>1,685,959</u>	<u>20</u>	<u>1,706,265</u>
期末淨額	<u>\$ 31,892</u>	<u>\$ 23,580</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 2,262,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,326,670</u>

上列資產於104年及103年1月1日至6月30日並無任何減損跡象。

104年及103年1月1日至6月30日均無利息資本化情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	55年
辦公設備	1至5年
出租資產(事務機)	
舊 機	1至2年
新 機	3至5年

合併公司於104年1月出售台南市崇明路之房地，處份價款38,290仟元，處份利益為825仟元。

十五、投資性不動產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 259,142</u>	<u>\$ 260,993</u>	<u>\$ 262,526</u>

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	55年
裝潢工程	5至10年

(二) 投資性不動產依已簽訂合約之未來應收租金及收取租賃之存入保證金，請參閱附註二五。

(三) 合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

(四) 截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，合併公司之投資性不動產之公允價值係由管理階層參考當地市場行情資訊評估如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
公允價值	<u>\$ 630,541</u>	<u>\$ 632,829</u>	<u>\$ 613,046</u>

十六、其他無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 1,924</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體成本於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按2~5年計提。

十七、借 款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	\$ 893,626	\$ 1,290,422	\$ 850,000
一購料借款	-	217,634	86,490
<u>有擔保借款</u>			
一購料借款	<u>122,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,016,301</u>	<u>\$ 1,508,056</u>	<u>\$ 936,490</u>
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
信用借款			
台 幣	1.1%-1.16%	1.1%-1.16%	1.1%-1.16%
美 金	2.03%	1.98%	-
購料借款			
美 金	0.92%-0.94%	0.93%-1.32%	1.25%-1.65%

(二) 應付短期票券

104年6月30日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 230,000	(\$ 72)	\$ 229,928	1.118%-1.138%	無	\$ -
萬通票券	80,000	(22)	79,978	1.138%	無	-
台灣票券	150,000	(11)	149,989	1.108%-1.138%	無	-
中華票券	200,000	(48)	199,952	1.138%	無	-
國際票券	50,000	(25)	49,975	1.118%	無	-
兆豐票券	100,000	(25)	99,975	1.158%	無	-
兆豐銀行	<u>100,000</u>	<u>(44)</u>	<u>99,956</u>	1.154%	無	-
	<u>\$ 910,000</u>	<u>(\$ 247)</u>	<u>\$ 909,753</u>			

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 80,000	(\$ 10)	\$ 79,990	1.138%	無	\$ -
台灣票券	150,000	(86)	149,914	1.108%-1.138%	無	-
萬通票券	180,000	(64)	179,936	0.880%-1.128%	無	-
國際票券	50,000	(21)	49,979	1.115%	無	-
中華票券	200,000	(66)	199,934	1.138%	無	-
	<u>\$ 660,000</u>	<u>(\$ 247)</u>	<u>\$ 659,753</u>			

103 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 80,000	(\$ 5)	\$ 79,995	1.128%	無	\$ -
萬通票券	80,000	(25)	79,975	1.128%	無	-
台灣票券	50,000	(12)	49,988	1.118%	無	-
中華票券	100,000	(22)	99,978	1.138%	無	-
國際票券	50,000	(12)	49,988	1.098%	無	-
	<u>\$ 360,000</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ 359,924</u>			

(三) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 432,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 68,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行擔保借款係以合併公司持有之權益證券、自有土地及建築物質抵押擔保及開立保證票據（參閱附註二九及三十），以浮動利率計息，截至 104 年 6 月 30 日及 103 年 6 月 30 日，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，有效年利率分別為 1.17% 及 1.25%，利息按月繳付，103 年 6 月 30 日之借款本金已於 103 年間償付。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，截至 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，有效年利率分別為 1.17% 及 1.12%-1.60%，利息按月付，103 年 12 月 31 日之借款本金已於 104 年間償付。

十八、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>其他應付款(流動)</u>			
應付薪資及獎金	\$ 51,948	\$ 70,103	\$ 54,055
應付休假給付	4,022	4,022	3,993
應付股利	462,387	-	577,984
其他	<u>41,019</u>	<u>32,469</u>	<u>33,313</u>
	<u>\$ 559,376</u>	<u>\$ 106,594</u>	<u>\$ 669,345</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收稅款—融資租賃	\$ 17,371	\$ 18,034	\$ 18,193
暫收款	28,079	13,092	17,421
其他	<u>1,321</u>	<u>5,065</u>	<u>1,318</u>
	<u>\$ 46,771</u>	<u>\$ 36,191</u>	<u>\$ 36,932</u>

十九、退職後福利計劃

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年12月31日及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為費用1,132仟元、費用900仟元、利益7,970仟元及費用1,801仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>144,496</u>	<u>144,496</u>	<u>144,496</u>
已發行股本	<u>\$ 1,444,960</u>	<u>\$ 1,444,960</u>	<u>\$ 1,444,960</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
合併溢額	<u>\$ 36,172</u>	<u>\$ 36,172</u>	<u>\$ 36,172</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之。

1. 依法完納稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提撥 10% 為法定盈餘公積。
4. 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
5. 提撥 1% 至 10% 為員工酬勞。員工酬勞若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
6. 其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(四)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

本公司所屬產業目前處於穩定成長階段，資金需求已趨緩和，未來儘可能將經營績效回饋於股東。為考量公司經營發展、資金財務狀況、股本擴張與股東權益之平衡，本公司股利政策將採行股票股利與現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率不低於當年度所分配股利金額之 10%。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 49,157	\$ 80,078		
現金股利	462,387	577,984	\$ 3.2	\$ 4

截至 104 年及 103 年 6 月 30 日，已宣告現金股利 462,387 仟元及 577,984 仟元列於其他應付款項。

(四) 其他權益項目

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 13,192	\$ 36,270	(\$ 7,604)
備供出售金融資產未實 現(損)益	<u>913,283</u>	<u>1,095,985</u>	<u>1,129,177</u>
	<u>\$ 926,475</u>	<u>\$ 1,132,255</u>	<u>\$ 1,121,573</u>

上述備供出售金融資產未實現損益變動情形列示如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,095,985	\$ 1,538,446
本期認列數	(136,710)	(344,348)
轉列損益	(45,992)	(64,921)
期末餘額	<u>\$ 913,283</u>	<u>\$ 1,129,177</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而轉列至損益之金額。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 2,608	\$ 2,609	\$ 5,217	\$ 3,476
利息收入				
銀行存款	1,403	40	1,436	48
押金設算息	8	16	16	25
什項收入				
除列成本衡量金融				
資產淨利益	53	4,153	53	4,153
其他	2,070	853	5,407	3,054
	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ 7,671</u>	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 10,756</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 7,758)	(\$ 8,918)	(\$ 14,736)	(\$ 16,356)
處分備供出售金融資產 利益	45,992	64,921	45,992	64,921
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	-	-	4	-
淨外幣兌換利益	3,242	3,591	8,825	951
什項支出	(<u>1,752</u>)	(<u>874</u>)	(<u>3,505</u>)	(<u>1,646</u>)
	<u>\$ 39,724</u>	<u>\$ 58,720</u>	<u>\$ 36,580</u>	<u>\$ 47,870</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 6,415	\$ 3,777	\$ 12,329	\$ 6,967
押金設算息	11	13	25	14
	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 12,354</u>	<u>\$ 6,981</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 92,118	\$ 91,988	\$ 183,447	\$ 184,090
退職福利(附註十九)				
確定提撥計畫	3,635	3,759	7,182	7,089
確定福利計畫	1,132	900	(7,970)	1,801
	<u>\$ 96,885</u>	<u>\$ 96,647</u>	<u>\$ 182,659</u>	<u>\$ 192,980</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	96,885	96,647	182,659	192,980
	<u>\$ 96,885</u>	<u>\$ 96,647</u>	<u>\$ 182,659</u>	<u>\$ 192,980</u>
不動產、廠房及設備	\$ 267,654	\$ 227,420	\$ 528,408	\$ 445,795
投資性不動產	925	416	1,851	803
無形資產	168	203	333	408
	<u>\$ 268,747</u>	<u>\$ 228,039</u>	<u>\$ 530,592</u>	<u>\$ 447,006</u>
折舊及攤銷依功能別彙 總				
營業成本	\$ 266,656	\$ 226,436	\$ 526,434	\$ 443,849
營業費用	1,166	1,187	2,307	2,354
業外費用及損失	925	416	1,851	803
	<u>\$ 268,747</u>	<u>\$ 228,039</u>	<u>\$ 530,592</u>	<u>\$ 447,006</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工酬勞係按稅後淨利（已扣除員工酬勞之金額）之 1% 計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 1,900</u>

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,400	\$ -	\$ 7,000	\$ -

104年6月9日及103年6月11日股東常會決議配發之員工紅利與103及102年度合併財務報表認列之員工分紅金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 18,784	\$ 15,607	\$ 32,692	\$ 30,539
未分配盈餘加徵	-	14,272	-	14,272
以前年度之調整	(1,964)	(77)	(1,964)	(77)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,782</u>	<u>1,465</u>	<u>6,977</u>	<u>1,173</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,602</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 37,705</u>	<u>\$ 45,907</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 336,088</u>	<u>\$ 625,031</u>	<u>\$ 337,984</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 97,929</u>	<u>\$ 37,305</u>	<u>\$ 63,854</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		<u>103年度</u> 15.67%	<u>102年度</u> 12.46%

立法院於103年5月16日通過所得稅法修正案，自民國104年1月1日起，本國個人股東以獲配股利總額所含可扣抵稅額之「半數」抵減其綜合所得稅。

(三) 所得稅核定情形

本公司及合併子公司震旦開發公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至102年度，核定數與申報數並無差異。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 132,367</u>	<u>\$ 128,368</u>	<u>\$ 229,213</u>	<u>\$ 196,398</u>

股 數

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	144,496	144,496	144,496	144,496
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>161</u>	<u>180</u>	<u>175</u>	<u>199</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>144,657</u>	<u>144,676</u>	<u>144,671</u>	<u>144,695</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、非現金交易

合併公司於104年及103年1月1日至6月30日購置不動產、廠房及設備、處分備供出售金融資產一流動同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$619,209</u>	<u>\$559,425</u>
加：應付設備款減少 (帳列應付帳款—關係人)	<u>38,253</u>	<u>24,776</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$657,462</u>	<u>\$584,201</u>
處分備供出售金融資產一流動	\$104,212	\$113,317
減：其他應收款增加	-	(7,890)
處分備供出售金融資產一流動 收現數	<u>\$104,212</u>	<u>\$105,427</u>

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租營業場所，租賃期間為 2 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,386 仟元、5,386 仟元及 5,186 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 24,000	\$ 24,867	\$ 17,482
超過 1 年但不超過 5 年	<u>21,010</u>	<u>28,582</u>	<u>18,801</u>
	<u>\$ 45,010</u>	<u>\$ 53,449</u>	<u>\$ 36,283</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 8,047</u>	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 16,153</u>	<u>\$ 15,951</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及出租事務機器，租賃期間分別為 5 年及 3 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產及出租之事務機器不具有優惠承購權。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 11,757 仟元及、3,635 仟元及 5,312 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 1,301,629	\$ 1,199,090	\$ 995,433
超過 1 年但不超過 5 年	2,450,175	2,415,085	2,164,115
超過 5 年	<u>51,997</u>	<u>17,448</u>	<u>43,988</u>
	<u>\$ 3,803,801</u>	<u>\$ 3,631,623</u>	<u>\$ 3,203,536</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。合併公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由支付股利、買回股份及融資等方式平衡整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

合併公司下列金融工具公允價值可觀察之程度皆為第 1 等級。

公允價值衡量如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
備供出售金融資產			
— 流動及非流動			
國內上市（櫃）有價證券			
— 權益投資	<u>\$ 2,264,651</u>	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ 2,332,439</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定（備供出售金融資產）。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 786,078	\$ 259,202	\$ 281,795
備供出售金融資產	2,264,651	2,505,572	2,332,439
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	3,123,891	2,661,668	2,475,376

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款及存出保證金等不含租賃產生者之以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、部分其他應付款（不含與員工福利相關之應付款）、長期借款及存入保證金等不含租賃產生者之以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融負債貨幣性項目下將產生兌換利益，使稅前淨利增加之金額；當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 13,415	\$ 4,205

以上損益之影響主要係源自於合併公司期初及期末資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之購料借款及信用借款平均餘額為評估基礎。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 571,204	\$ 45,142	\$ 81,610
—金融負債	500,000	250,000	400,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 104 年 6 月 30 日資產負債表日平均餘額之利率暴險而決定。合併公司評估所

使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，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／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 167 仟元，主要係因合併公司之活期存款及借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 113,233 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險除關係人外，並無集中於合併公司之主要客戶。

3. 流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

104年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 499,985	\$ 248,830	\$ 896	\$ 11,832
固定利率工具	1.13%	500,000	1,326,127	-	-
浮動利率工具	0.78%	-	-	-	500,000
		<u>\$ 999,985</u>	<u>\$ 1,574,957</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 511,832</u>

103年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 6,283	\$ 307,591	\$ -	\$ 3,722
固定利率工具	1.22%	-	2,033,173	134,636	-
浮動利率工具	1.29%	-	-	-	250,000
		<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 2,340,764</u>	<u>\$ 134,636</u>	<u>\$ 253,722</u>

103年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 577,984	\$ 254,956	\$ 1,676	\$ 3,713
固定利率工具	1.15%	-	1,228,081	68,333	-
浮動利率工具	1.278%	-	-	-	400,000
		<u>\$ 577,984</u>	<u>\$ 1,483,037</u>	<u>\$ 70,009</u>	<u>\$ 403,713</u>

融資額度

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,874,666	\$ 2,148,626	\$ 1,475,343
— 未動用金額	<u>2,263,334</u>	<u>1,831,374</u>	<u>2,324,657</u>
	<u>\$ 4,138,000</u>	<u>\$ 3,980,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 570,112	\$ -	\$ 403,440
— 未動用金額	<u>291,888</u>	<u>730,000</u>	<u>326,560</u>
	<u>\$ 862,000</u>	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 730,000</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
震旦行股份有限公司 (震旦行)	具重大影響之投資者
宜陸開發股份有限公司 (宜陸)	其他關係人
震旦國際股份有限公司 (震旦國際)	其他關係人
震旦電信股份有限公司 (震旦電信)	其他關係人
金儀股份有限公司 (金儀)	其他關係人
詮營股份有限公司 (詮營)	其他關係人
上海震旦辦公自動化銷售有限公司 (震旦辦公自動化)	其他關係人
通業技研股份有限公司	其他關係人

(二) 合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人相關交易條件係分別議定。合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

銷 貨

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 504	\$ 1,382	\$ 1,131	\$ 2,415
其他關係人	406	415	784	1,175
	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 3,590</u>

進 貨

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 753	\$ 1,789	\$ 1,730	\$ 3,162
其他關係人	79,208	272	137,929	447
	<u>\$ 79,961</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 139,659</u>	<u>\$ 3,609</u>

合併公司銷售予關係人，係以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~2個月收現為原則；向關係人進貨（含計張服務成本），以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~2個月付現為原則。

推銷費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 6,220	\$ 6,184	\$ 11,578	\$ 12,420
其他關係人	<u>1,398</u>	<u>1,503</u>	<u>3,035</u>	<u>3,101</u>
	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 14,613</u>	<u>\$ 15,521</u>

管理費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 12,831	\$ 16,411	\$ 24,854	\$ 27,935
其他關係人	<u>26,592</u>	<u>16,073</u>	<u>47,315</u>	<u>30,717</u>
	<u>\$ 39,423</u>	<u>\$ 32,484</u>	<u>\$ 72,169</u>	<u>\$ 58,652</u>

推銷費用主要係合併公司支付予關係企業物流理貨費用及委託業務仲介之佣金支出等。

管理費用主要係支付予關係人營運諮詢顧問服務之行銷、勞務報酬支出、租用辦公室及倉庫之租金支出等。前述支付予關係企業之租金，係按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

2. (1) 資產負債表日之應收關係人款項（含應收票據）餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 69,913	\$ 68,960	\$ 82,730
其他關係人	<u>71,905</u>	<u>72,298</u>	<u>92,744</u>
	<u>\$ 141,818</u>	<u>\$ 141,258</u>	<u>\$ 175,474</u>

上述應收關係人款項主係合併公司委託關係人向承租人代收其租金後，由關係人按月轉付或開票將收取款項轉付予合併公司。

(2) 資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 1,046	\$ 1,243	\$ 757
其他關係人	<u>4,571</u>	<u>4,354</u>	<u>9,404</u>
	<u>\$ 5,617</u>	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ 10,161</u>

(3) 資產負債表日之預付關係人設備款餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,694</u>	<u>\$ 29,045</u>

3. (1) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 78,528	\$ 112,590	\$ 78,174
其他關係人	<u>61,402</u>	<u>41,391</u>	<u>39,910</u>
	<u>\$ 139,930</u>	<u>\$ 153,981</u>	<u>\$ 118,084</u>

上述應付帳款主要係合併公司向關係人購入資產供營業及資本租賃使用所產生。

(2) 資產負債表日之其他應付款關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 5,056	\$ 5,863	\$ 5,789
其他關係人	<u>12,841</u>	<u>5,614</u>	<u>4,846</u>
	<u>\$ 17,897</u>	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ 10,635</u>

4. 財產交易

(1) 合併公司向關係人購置影印機及事務機供出租明細（營業及融資租賃）如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 110,302	\$ 110,582	\$ 196,297	\$ 200,883
其他關係人	<u>257,716</u>	<u>220,699</u>	<u>454,094</u>	<u>393,365</u>
	<u>\$ 368,018</u>	<u>\$ 331,281</u>	<u>\$ 650,391</u>	<u>\$ 594,248</u>

合併公司向關係人購入資產供營業及融資租賃使用，係購入當月起算2個月付款，交易價格則參酌市場行情。

(2) 合併公司出售中古影印機與事務機予關係人明細如下：

	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
	出售價款	處分損失	出售價款	處分損失
具重大影響之投資者	\$ 11,254	(\$ 2,058)	\$ 11,605	(\$ 4,894)
其他關係人	<u>25,178</u>	<u>(4,887)</u>	<u>20,750</u>	<u>(1,679)</u>
	<u>\$ 36,432</u>	<u>(\$ 6,945)</u>	<u>\$ 32,355</u>	<u>(\$ 6,573)</u>

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	出售價款	處分損失	出售價款	處分損失
具重大影響之投資者	\$ 24,824	(\$ 4,448)	\$ 27,426	(\$ 7,926)
其他關係人	<u>44,481</u>	<u>(7,717)</u>	<u>39,072</u>	<u>(3,486)</u>
	<u>\$ 69,305</u>	<u>(\$ 12,165)</u>	<u>\$ 66,498</u>	<u>(\$ 11,412)</u>

5. 資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 2,270</u>

(三) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,062	\$ 2,251	\$ 6,342	\$ 6,656
退職福利	<u>65</u>	<u>65</u>	<u>130</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 6,785</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	內 容	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	<u>\$ 259,142</u>	<u>\$ 260,993</u>	<u>\$ 262,526</u>
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	<u>\$ 173,023</u>	<u>\$ 173,655</u>	<u>\$ 176,834</u>

註：業已合併沖銷。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD484 仟元、USD244 仟元及 USD276 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 3,510 仟元、3,260 仟元及 5,910 仟元。
- (二) 截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司為應付短期票券及長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據合計分別為 4,300,000 仟元、4,110,000 仟元及 3,930,000 仟元。

(三) 合併公司重要契約揭露如下：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期供銷契約	亞太理光 台灣理光	104.04.01~ 105.03.31 (註)	影印機、傳真 機等	有不能代理銷售其他 互相競爭廠牌商品 之規定。

註：期滿雙方無異議即自動展延一年。

三一、重大之期後事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	248	4.9730	(人民幣：新台幣)	\$	1,221	
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣		159,575	4.9730	(人民幣：新台幣)		794,985	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		3,969	30.9100	(美金：新台幣)		122,675	
美金		9,000	6.1136	(美金：人民幣)		273,626	

103年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	158,241	5.092	(人民幣：新台幣)	\$	805,765	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		6,865	31.700	(美金：新台幣)		217,634	
美金		9,000	6.119	(美金：人民幣)		280,422	

103年6月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	2,891		29.915 (美金：新台幣)	\$	86,490	
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣		154,010		4.8110 (人民幣：新台幣)		740,940	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

104年4月1日至6月30日				103年4月1日至6月30日					
外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益	外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益
美金		1 : 30.9100 (美金：新台幣)		\$ 1,945	美金		1 : 29.915 (美元：新台幣)		\$ 3,592
美金		1 : 6.1136 (美金：人民幣)		1,297					-
				<u>\$ 3,242</u>					<u>\$ 3,592</u>
104年1月1日至6月30日				103年1月1日至6月30日					
外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益	外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益
美金		1 : 30.9100 (美金：新台幣)		\$ 1,072	美金		1 : 29.915 (美元：新台幣)		\$ 493
美金		1 : 6.1136 (美金：人民幣)		243					-
				<u>\$ 1,315</u>					<u>\$ 493</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三四、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量。合併公司之應報導部門為互盛公司、震旦開發公司及互盛（中國）公司，各公司主要從事事務機器、傳真機及通訊商品之買賣、進口、修理、出租業務。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	互	盛	震旦開發	互盛(中國)	消除部門間 收入及損益	合 計
<u>104年1月1日至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 557,361	\$ 442,263		\$ 381,958	\$ -	\$ 1,381,582
部門間收入	<u>109,966</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	(109,966)	-
收入合計	<u>\$ 667,327</u>	<u>\$ 442,263</u>		<u>\$ 381,958</u>	<u>(\$ 109,966)</u>	<u>\$ 1,381,582</u>
部門(損)益	<u>\$ 241,614</u>	<u>\$ 96,514</u>		<u>\$ 36,184</u>	<u>(\$ 99,166)</u>	<u>\$ 275,146</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 544,774	\$ 426,962		\$ 136,889	\$ -	\$ 1,108,625
部門間收入	<u>114,086</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	(114,086)	-
收入合計	<u>\$ 658,860</u>	<u>\$ 426,962</u>		<u>\$ 136,889</u>	<u>(\$ 114,086)</u>	<u>\$ 1,108,625</u>
部門(損)益	<u>\$ 223,067</u>	<u>\$ 87,560</u>		<u>\$ 18,010</u>	<u>(\$ 85,228)</u>	<u>\$ 243,409</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
互 盛	\$ 1,988,645	\$ 2,189,382	\$ 2,113,389
震旦開發	3,309,837	3,447,700	3,362,604
互盛(中國)	<u>1,893,866</u>	<u>1,264,598</u>	<u>898,653</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,192,348</u>	<u>\$ 6,901,680</u>	<u>\$ 6,374,646</u>

互盛股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額(註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率(%)	背書保證最高額(註 3)	屬母公司對子公司背書保證(註 4)	屬子公司對母公司背書保證(註 4)	屬對大陸地區背書保證(註 4)	註
		背書保證對象名稱	關係(註 2)											
0	互盛股份有限公司	五盛(中國)有限公司	2	\$ 300,000	\$ 283,950	\$ 278,190	\$ 278,190	\$ -	7.35	\$ 300,000	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司訂定之背書保證辦法中規定背書保證之總額以不超過當期淨值為限，對單一企業背書保證以新台幣 300,000 仟元為限。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 5：104 年 6 月 30 日被背書保證公司向銀行融資情形如下：

五盛(中國)有限公司：融資使用金額為 USD 9,000 仟元，付息情形正常。

互盛股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例%	末		註
							市價	(註 1)	
互盛股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	對本公司之投資採權益法評價之公司	備供出售金融資產 — 流動	14,272	\$ 735,007	4	\$	735,007	
震旦開發股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	震旦行係對本公司採權益法評價之公司。震旦開發係本公司之子公司。	備供出售金融資產 — 流動	18,014	927,727	5		927,727	
			備供出售金融資產 — 非流動	11,688	601,917	3		601,917	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 104 年 6 月 30 日之收盤價。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

互盛股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		條件與一般交易及授信		應收(付)額	票據、帳款佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註6)	備註
			進(銷)貨金額	貨	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價			
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	\$ 109,966	銷貨	16	貨款皆以 2 個月收現為原則	以市價為交易基礎，並無大差異	貨款皆以 2 個月收現為原則	\$ 42,842	20	註 7
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	109,966	進貨	註 1	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易基礎，並無大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	(42,842)	(27)	註 7
"	震旦行股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	196,297	進貨	註 2	"	"	"	(78,224)	(50)	
互盛中國有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	該公司為震旦行之孫公司	357,099	進貨	註 3	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易基礎，並無大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	(24,670)	(100)	
"	"	"	137,714	進貨	註 4	"	"	"	註 5	註 5	

註 1：本公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列固定資產。

註 2：震旦行股份有限公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列固定資產。

註 3：上海震旦辦公自動化銷售有限公司對互盛中國有限公司之銷貨，互盛中國有限公司帳列固定資產。

註 4：上海震旦辦公自動化銷售有限公司對互盛中國有限公司之銷貨，互盛中國有限公司帳列計張服務費成本。

註 5：互盛中國有限公司對上海震旦辦公自動化銷售有限公司之應付票據、帳款餘額合計為 24,670 仟元。

註 6：上述比率係與關係人之應收(付)票據、帳款餘額佔進(銷)貨之公司帳列之總應收(付)票據、帳款餘額之比率計算。

註 7：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

互盛股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形
				科目	金額 (註 1)	交易	條件	佔合併總資產或總負債之比率		
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	母子公司對子公司	銷貨收入 (註 2) 應收帳款 什項收入 應付帳款 其他應付款 進貨 (註 3)	\$ 109,966 42,842 3,814 1,327 28,558 17,775	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異。 隔月收現為原則		8% 1% - - - 1%		

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷上述交易。

註 2：本公司對震旦開發股份有限公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨 109,966 仟元，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備一出租資產 109,966 仟元。

註 3：本公司向震旦開發股份有限公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之進貨 17,775 仟元，震旦開發股份有限公司帳列出售不動產、廠房及設備 17,775 仟元。

五盛股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元／仟股

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未	資上期	金額未	期股	末	持		有被投資公司	本期認列之	備	註
										數比	%帳面金額				
五盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司 (註)	台北市	(1)事務機器之進出口買賣及租賃、修理業務；(2)前項產品之再租賃業務；(3)碳粉、鐵粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。 事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	100.00	\$2,456,032	\$ 80,255	\$ 80,255	\$ 80,255	子公司		
	五盛(中國)有限公司 (註)	中國上海		727,338	727,338	727,338	150,000	62.50	794,985	27,138	18,910	18,910	子公司		

註：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

互盛股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元、人民幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 末 帳 面 投 資 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 之 投 資 收 益
					匯 出	回 收						
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	\$ 1,175,142 (RMB\$ 240,000)	(註 1)	\$ 579,834 (US\$ 2,885 RMB\$ 102,000)	\$ -	\$ -	\$ 727,338 (US\$ 2,885 RMB\$ 132,000)	\$ 27,138	62.50	\$ 18,910	\$ 794,985	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 3)	\$ 727,338 (US\$ 2,885) (RMB\$ 132,000)	依經濟部投審會核准投資金額(註 3)	\$ 726,540 (RMB\$ 150,000)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 4)	\$ 1,980,700
--------------------------	---	--------------------	-------------------------------	-------------------------	--------------

註 1：本公司係分別經由第三地匯款及直接投資。

註 2：本公司其投資損益認列係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱。

註 3：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算。本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註 4：本公司 104 年 6 月 30 日之淨值為新台幣 3,301,166 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第五、九規定，限額計算式為 3,301,166 仟元 x 60% = 1,980,700 仟元。