

互盛股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國105及104年第3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 告 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	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	14~37		六~二八
(七) 關係人交易	37~40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	41		三二
(十二) 其 他	41~42		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、45~49		三四
2. 轉投資事業相關資訊	43、45~49		三四
3. 大陸投資資訊	43、50		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43、48		三四
(十四) 部門資訊	43~44		三五

### 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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。

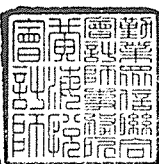
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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

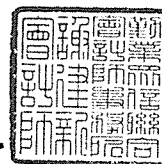
會計師 黃海悅

黃海悅



會計師 謝建新

謝建新



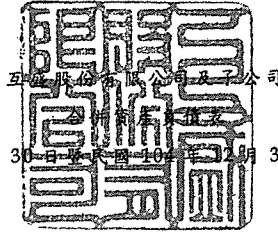
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920131587 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 8 日



民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	110,647	1	\$	105,798	1	\$	491,128	1
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)		1,625,904	23		1,625,904	22		1,614,305	22
1150	應收票據 (附註十)		63,128	1		66,607	1		72,998	1
1160	應收票據—關係人 (附註十及二九)		-	-		-	-		18,880	-
1172	應收帳款 (附註十)		323,084	4		268,796	4		313,537	4
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二九)		120,532	2		112,961	1		134,065	1
1200	其他應收款 (附註十及二九)		11,571	-		9,260	-		11,119	-
130X	存貨 (附註十二)		124,966	2		156,527	2		164,110	2
1476	其他金融資產—流動 (附註九)		-	-		409,590	6		-	6
1479	其他流動資產 (附註十四)		259,791	4		209,494	3		203,182	3
11XX	流動資產總計		2,639,623	37		2,964,937	40		3,023,324	40
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)		597,242	8		597,242	8		584,385	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)		3,142,299	44		3,013,545	41		2,898,903	41
1760	投資性不動產 (附註十六及三十)		254,561	4		257,291	4		258,216	4
1821	其他無形資產 (附註十七)		1,348	-		1,406	-		1,639	-
1805	商 譽		238,979	3		238,979	3		238,979	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		39,105	1		36,707	1		32,922	1
1935	長期應收租賃款 (附註十一)		209,853	3		220,330	3		222,010	3
1990	存出保證金 (附註二七及二九)		14,326	-		14,782	-		13,513	-
15XX	非流動資產總計		4,497,713	63		4,380,282	60		4,250,567	60
1XXX	資 產 總 計		\$ 7,137,336	100		\$ 7,345,219	100		\$ 7,273,891	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$	1,165,920	16	\$	1,179,399	16	\$	1,067,840	16
2110	應付短期票券 (附註十八)		869,660	12		969,673	13		1,159,507	13
2170	應付帳款 (附註十九)		57,870	1		63,999	1		60,789	1
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及二九)		195,082	3		159,074	2		146,356	2
2219	其他應付款 (附註二十及二九)		117,448	2		113,057	2		95,958	2
2230	本期所得稅負債 (附註四)		20,335	-		34,910	-		15,890	-
2300	其他流動負債 (附註二十)		69,293	1		50,272	1		52,443	1
21XX	流動負債總計		2,495,608	35		2,570,384	35		2,598,783	35
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八)		500,000	7		500,000	7		500,000	7
2640	淨確定福利負債 (附註四)		162,633	2		163,810	2		147,886	2
2670	存入保證金 (附註二七)		143,763	2		66,955	1		42,142	1
25XX	非流動負債總計		806,396	11		730,765	10		690,028	10
2XXX	負債總計		3,302,004	46		3,301,149	45		3,288,811	45
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二及二四)									
	股 本									
3110	普通股		1,444,960	20		1,444,960	20		1,444,960	20
3200	資本公積		41,153	1		41,153	1		41,153	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		610,447	9		557,471	8		557,471	8
3350	未分配盈餘		451,305	6		620,821	8		543,449	8
3300	保留盈餘總計		1,061,752	15		1,178,292	16		1,100,920	16
3400	其他權益		837,132	12		904,591	12		906,956	12
31XX	本公司業主權益總計		3,384,997	48		3,568,996	49		3,493,989	49
36XX	非控制權益 (附註十三)		450,335	6		475,074	6		491,091	6
3XXX	權益總計		3,835,332	54		4,044,070	55		3,985,080	55
	負債與權益總計		\$ 7,137,336	100		\$ 7,345,219	100		\$ 7,273,891	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶華



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱未核對公司會計帳目專則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

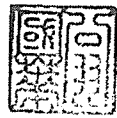
代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 862,147	100	\$ 757,751	100	\$ 2,521,376	100	\$ 2,139,333	100
5000	577,840	67	458,724	61	1,675,989	67	1,274,379	59
5900	284,307	33	299,027	39	845,387	33	864,954	41
6000	203,025	23	177,968	23	566,102	22	505,104	24
6900	81,282	10	121,059	16	279,285	11	359,850	17
營業外收入及支出(附註七、二三及二九)								
7010	146,824	17	137,369	18	162,740	7	149,498	7
7020	( 3,342)	-	( 24,153)	( 3)	( 11,021)	-	12,427	1
7050	( 4,840)	( 1)	( 7,124)	( 1)	( 17,101)	( 1)	( 19,478)	( 1)
7000	138,642	16	106,092	14	134,618	6	142,447	7
7900	219,924	26	227,151	30	413,903	17	502,297	24
7950	13,746	2	18,351	3	49,434	2	56,056	3
8200	206,178	24	208,800	27	364,469	15	446,241	21
其他綜合損益								
後續可能重分類至損益之項目								
8361	( 48,382)	( 6)	64,083	9	( 96,370)	( 4)	41,664	2
8362	( 52,207)	( 6)	( 65,960)	( 9)	-	-	( 248,662)	( 12)
8300	( 100,589)	( 12)	( 1,877)	-	( 96,370)	( 4)	( 206,998)	( 10)
8500	\$ 105,589	12	\$ 206,923	27	\$ 268,099	11	\$ 239,243	11
淨利歸屬於								
8610	\$ 206,239	24	\$ 207,361	28	\$ 360,297	14	\$ 436,574	20
8620	( 61)	-	1,439	-	4,172	-	9,667	1
8600	\$ 206,178	24	\$ 208,800	28	\$ 364,469	14	\$ 446,241	21
綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 120,165	14	\$ 187,842	25	\$ 292,838	12	\$ 211,275	10
8720	( 14,576)	( 2)	19,081	2	( 24,739)	( 1)	27,968	1
8700	\$ 105,589	12	\$ 206,923	27	\$ 268,099	11	\$ 239,243	11
每股盈餘(附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 1.43		\$ 1.44		\$ 2.49		\$ 3.02	
9810	\$ 1.43		\$ 1.43		\$ 2.49		\$ 3.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

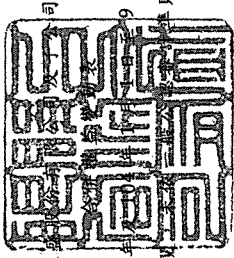


經理人：翁國華



會計主管：游玉婷





民國 105 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，則查核)

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	股本	公積	法定盈餘公積	留	盈餘	盈餘	其他權益項目				非控制權益	權益總額
								國外營運機構換算之兌換	未實現	金融	出售		
A1	\$ 1,444,960	\$ 36,172	\$ 508,314	\$ 625,031	\$ 36,270	\$ 1,095,985	\$ 3,746,732	\$ 161,192	\$ 3,907,924				
B1	-	-	49,157	( 49,157)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	( 462,387)	-	-	( 462,387)	-	-	-	-	( 462,387)	( 462,387)
D1	-	-	-	436,574	-	-	436,574	9,667	9,667	9,667	9,667	446,241	446,241
D3	-	-	-	-	23,363	( 248,662)	( 225,299)	18,301	18,301	18,301	18,301	( 206,998)	( 206,998)
E1	-	-	-	-	-	-	-	300,300	300,300	300,300	300,300	300,300	300,300
M7	-	4,981	-	( 6,612)	-	-	( 1,631)	1,631	1,631	1,631	1,631	-	-
Z1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 557,471	\$ 543,449	\$ 59,633	\$ 847,323	\$ 3,493,289	\$ 491,091	\$ 3,985,080	\$ 491,091	\$ 3,985,080	\$ 3,985,080	\$ 3,985,080
A1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 557,471	\$ 620,821	\$ 19,464	\$ 885,127	\$ 3,568,996	\$ 475,074	\$ 4,044,070	\$ 475,074	\$ 4,044,070	\$ 4,044,070	\$ 4,044,070
B1	-	-	52,976	( 52,976)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	( 476,837)	-	-	( 476,837)	-	( 476,837)	-	( 476,837)	( 476,837)	( 476,837)
D1	-	-	-	360,297	-	-	360,297	4,172	4,172	4,172	4,172	364,469	364,469
D3	-	-	-	-	( 67,459)	-	( 67,459)	( 28,911)	( 96,370)	( 28,911)	( 96,370)	( 96,370)	( 96,370)
Z1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 610,447	\$ 451,305	\$ 47,995	\$ 885,127	\$ 3,384,997	\$ 450,335	\$ 3,835,332	\$ 450,335	\$ 3,835,332	\$ 3,835,332	\$ 3,835,332

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：廖慶章



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 413,903	\$ 502,297
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	18,297	4,603
A20400	分類為持有供交易之金融資產 之淨利益	-	( 4)
A20100	折舊費用	904,797	811,072
A20200	攤銷費用	669	517
A20900	財務成本	17,071	19,440
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	-	( 53)
A21200	利息收入	( 241)	( 1,488)
A21300	股利收入	( 139,219)	( 131,921)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	84,295	22,896
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 45,992)
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	3,479	( 10,111)
A31140	應收票據—關係人	-	3,354
A31150	應收帳款	( 60,149)	( 85,800)
A31160	應收帳款—關係人	( 7,571)	( 15,041)
A31180	其他應收款	( 2,311)	( 2,983)
A31200	存 貨	( 180,858)	( 254,234)
A31240	其他流動資產	( 62,321)	( 53,861)
A31990	其他非流動資產	( 1,959)	7,609
A32150	應付帳款	( 6,129)	3,467
A32160	應付帳款—關係人	78,570	10,387
A32180	其他應付款	5,107	( 9,979)
A32230	其他流動負債	19,021	16,252
A32240	淨確定福利負債	( 1,177)	( 21,658)
A33000	營運產生之現金	1,083,274	768,773

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 241	\$ 1,488
A33300	支付之利息	( 17,787)	( 20,097)
A33500	支付之所得稅	( 66,357)	( 82,335)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>999,371</u>	<u>667,829</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	104,212
B01400	以成本衡量之金融資產減資(含清算)退回股款	-	53
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	( 1,190,566)	( 991,518)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	161,670	152,453
B03700	存出保證金增加	-	( 3,188)
B03800	存出保證金減少	456	-
B04500	購置無形資產價款	( 654)	( 473)
B05400	取得投資性不動產	( 51)	-
B06600	其他金融資產減少	409,590	-
B07200	預付設備款減少	-	130,694
B07600	收取之股利	<u>139,219</u>	<u>131,921</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 480,336)</u>	<u>( 475,846)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00200	短期借款減少	( 13,479)	( 440,216)
C00500	應付短期票券增加	-	499,754
C00600	應付短期票券減少	( 100,013)	-
C01600	舉借長期借款	-	250,000
C03000	存入保證金增加	76,808	38,420
C04500	發放現金股利	( 476,837)	( 462,387)
C05800	子公司現金增資	-	<u>300,300</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 513,521)</u>	<u>185,871</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>( 665)</u>	<u>13,323</u>
EEEE	現金淨增加	4,849	391,177
E00100	期初現金餘額	<u>105,798</u>	<u>99,951</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 110,647</u>	<u>\$ 491,128</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章



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

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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(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」)於 73 年 8 月設立於台北市，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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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。

#### 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「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。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三及附註三四之附表五及附表六。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告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 104 年度合併財務報告。

## 六、現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,625	\$ 1,625	\$ 2,881
銀行支票及活期存款	<u>109,022</u>	<u>104,173</u>	<u>488,247</u>
	<u>\$ 110,647</u>	<u>\$ 105,798</u>	<u>\$ 491,128</u>

## 七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市股票			
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,198,690</u>
流動	\$ 1,625,904	\$ 1,625,904	\$ 1,614,305
非流動	<u>597,242</u>	<u>597,242</u>	<u>584,385</u>
	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,198,690</u>

(一) 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司處分備供出售金融資產產生之淨利益為 45,992 仟元。

(二) 上述備供出售金融資產未實現損益之變動情形，請參閱附註二二(四)。

(三) 合併公司 105 年 9 月 30 日持有有價證券情形，另請參閱附註三四之附表二。

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

合併公司所持有之金融資產－巨邦一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。

九、其他金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
理財型商品	\$ <u>          -</u>	\$ <u>409,590</u>	\$ <u>          -</u>

理財型商品係合併公司向銀行承作無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之金融商品。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
租賃款	\$ 63,128	\$ 66,607	\$ 72,998
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	\$ <u>63,128</u>	\$ <u>66,607</u>	\$ <u>72,998</u>
<u>應收票據－關係人</u>			
租賃款	\$ -	\$ -	\$ 18,880
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>18,880</u>
<u>應收帳款</u>			
租賃款	\$ 214,443	\$ 186,404	\$ 206,834
其他	116,479	87,098	111,333
減：備抵呆帳	<u>( 7,838)</u>	<u>( 4,706)</u>	<u>( 4,630)</u>
	\$ <u>323,084</u>	\$ <u>268,796</u>	\$ <u>313,537</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
租賃款	\$ 119,165	\$ 111,845	\$ 133,137
其他	1,367	1,116	928
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	\$ <u>120,532</u>	\$ <u>112,961</u>	\$ <u>134,065</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 8,469	\$ 4,359	\$ 499
減：備抵呆帳	<u>( 8,469)</u>	<u>( 4,359)</u>	<u>( 499)</u>
	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ <u>11,571</u>	\$ <u>9,260</u>	\$ <u>11,119</u>

上述應收票據－關係人及應收帳款－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請參閱附註十一。

## 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（非關係人）依其立帳日之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
180 天以下	\$ 276,400	\$ 233,487	\$ 258,982
181 至 365 天	54,454	39,702	59,136
366 天以上	68	313	49
合 計	<u>\$ 330,922</u>	<u>\$ 273,502</u>	<u>\$ 318,167</u>

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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,359	\$ 4,706	\$ 9,065
加：本期提列呆帳費用	12,436	5,861	18,297
減：本期實際沖銷	( 7,899)	( 2,603)	( 10,502)
外幣換算差額	( 427)	( 126)	( 553)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 16,307</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 959	\$ 2,955	\$ 3,914
加：本期提列呆帳費用	53	4,550	4,603
收回已沖銷之呆帳	-	3	3
外幣換算差額	-	11	11
減：本期實際沖銷	( 513)	( 2,889)	( 3,402)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 4,630</u>	<u>\$ 5,129</u>

## 十一、應收租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收租賃款總額</u>			
1 年以內	\$ 411,882	\$ 381,398	\$ 448,232
超過 1 年但不超過 5 年	247,478	268,397	262,962
超過 5 年	<u>7,248</u>	<u>147</u>	<u>6,832</u>

(接次頁)



(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
	\$ 666,608	\$ 649,942	\$ 718,026
減：未賺得融資收益	( 60,019)	( 64,756)	( 64,167)
減：備抵呆帳	( 5,759)	( 1,096)	( 2,189)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 600,830</u>	<u>\$ 584,090</u>	<u>\$ 651,670</u>
<u>應收租賃款淨額</u>			
1年以內	\$ 396,736	\$ 364,856	\$ 431,849
超過1年但不超過5年	203,882	220,209	216,388
超過5年	<u>5,971</u>	<u>121</u>	<u>5,622</u>
	606,589	585,186	653,859
減：備抵呆帳	( 5,759)	( 1,096)	( 2,189)
應收租賃款	<u>\$ 600,830</u>	<u>\$ 584,090</u>	<u>\$ 651,670</u>
流動	\$ 390,977	\$ 363,760	\$ 429,660
非流動	<u>209,853</u>	<u>220,330</u>	<u>222,010</u>
	<u>\$ 600,830</u>	<u>\$ 584,090</u>	<u>\$ 651,670</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—流動帳列於應收票據及應收帳款項下，相關資訊請詳附註十。

## 十二、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
成 品	\$ 43,925	\$ 98,434	\$ 85,755
供 應 品	66,657	52,275	70,258
在途存貨	<u>14,384</u>	<u>5,818</u>	<u>8,097</u>
	<u>\$ 124,966</u>	<u>\$ 156,527</u>	<u>\$ 164,110</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為84,738仟元、77,415仟元、256,134仟元及226,602仟元。

### 十三、子 公 司

#### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本 公 司	震旦開發股份有限公 司	事務機器買賣租賃	100%	100%	100%
本 公 司	互盛（中國）有限公 司	事務機器銷售維修及租賃	70.00%	70.00%	70.00%

#### 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105年9月30日，實收股本為人民幣300,000仟元，分為300,000仟股，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		
		105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
互盛（中國）公司	中國上海	30.00%	30.00%	30.00%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
互盛（中國）公司	(\$ 61)	\$ 1,439	\$ 4,172	\$ 9,667	\$450,335	\$475,074	\$491,091

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），因本公司未參與增資認股，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；另該公司又於 104 年 7 月 1 日再辦理增資人民幣 60,000 仟元（折合新台幣 296,112 仟元），因本公司全數認股，致增資後本公司持股比例由 62.50% 增加至 70.00%，使投資之股權淨值發生變動而調整增加資本公積 4,981 仟元。

互盛（中國）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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 385,602	\$ 739,651	\$ 818,598
非流動資產	1,358,996	1,225,489	1,179,909
流動負債	( 103,411)	( 318,284)	( 323,106)
非流動負債	( 140,069)	( 63,274)	( 38,432)
權益	<u>\$ 1,501,118</u>	<u>\$ 1,583,582</u>	<u>\$ 1,636,969</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,050,783	\$ 1,108,508	\$ 1,145,878
互盛（中國）公司之 非控制權益	<u>450,335</u>	<u>475,074</u>	<u>491,091</u>
	<u>\$ 1,501,118</u>	<u>\$ 1,583,582</u>	<u>\$ 1,636,969</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 347,090</u>	<u>\$ 251,755</u>	<u>\$ 977,141</u>	<u>\$ 633,714</u>
本期淨利	( 205)	4,797	13,905	31,935
其他綜合損益	( 48,382)	64,083	( 96,370)	41,664
綜合損益總額	<u>( \$ 48,587)</u>	<u>\$ 68,880</u>	<u>( \$ 82,465)</u>	<u>\$ 73,599</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	( \$ 144)	\$ 3,358	\$ 9,733	\$ 22,268
互盛（中國）公司 子公司之非控制 權益	( <u>61</u> )	<u>1,439</u>	<u>4,172</u>	<u>9,667</u>
	<u>( \$ 205)</u>	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 13,905</u>	<u>\$ 31,935</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	( \$ 34,011)	\$ 49,799	( \$ 57,726)	\$ 45,631
互盛（中國）公司 子公司之非控制 權益	( <u>14,576</u> )	<u>19,081</u>	( <u>24,739</u> )	<u>27,968</u>
	<u>( \$ 48,587)</u>	<u>\$ 68,880</u>	<u>( \$ 82,465)</u>	<u>\$ 73,599</u>

(四) 上述子公司之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三四之附表五。

十四、其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
留抵稅額	\$ 253,481	\$ 205,704	\$ 201,028
其他	6,310	3,790	2,154
	<u>\$ 259,791</u>	<u>\$ 209,494</u>	<u>\$ 203,182</u>

十五、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
自有土地	\$ 11,927	\$ 11,927	\$ 11,927
房屋及建築	6,024	6,158	6,203
辦公設備	9,444	9,153	7,633
出租資產	<u>3,114,904</u>	<u>2,986,307</u>	<u>2,873,140</u>
	<u>\$ 3,142,299</u>	<u>\$ 3,013,545</u>	<u>\$ 2,898,903</u>

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 16,858	\$ 5,239,238	\$ 5,277,969
本期增加	-	-	3,586	1,144,418	1,148,004
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	227	219,824	220,051
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 45,717)	( 45,717)
本期處分	-	-	( 111)	( 965,921)	( 966,032)
匯率影響數	-	-	( 35)	( 116,386)	( 116,421)
105年9月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>20,525</u>	<u>5,475,456</u>	<u>5,517,854</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	-	3,788	7,705	2,252,931	2,264,424
折舊費用	-	134	3,519	898,363	902,016
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 38,085)	( 38,085)
本期處分	-	-	( 111)	( 719,956)	( 720,067)
匯率影響數	-	-	( 32)	( 32,701)	( 32,733)
105年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>3,922</u>	<u>11,081</u>	<u>2,360,552</u>	<u>2,375,555</u>
期末淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 6,024</u>	<u>\$ 9,444</u>	<u>\$ 3,114,904</u>	<u>\$ 3,142,299</u>
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 14,594	\$ 4,446,383	\$ 4,529,163
本期增加	-	-	1,630	971,876	973,506
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	653	253,794	254,447
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 33,200)	( 33,200)
本期處分	( 19,965)	( 26,348)	( 725)	( 605,902)	( 652,940)
匯率影響數	-	-	10	32,473	32,483
104年9月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>16,162</u>	<u>5,065,424</u>	<u>5,103,459</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合計
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	-	133	2,851	805,311	808,295
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 27,947)	( 27,947)
本期處分	-	( 9,428)	( 129)	( 468,034)	( 477,591)
匯率影響數	-	-	9	9,607	9,616
104年9月30日餘額	-	3,743	8,529	2,192,284	2,204,556
期末淨額	\$ 11,927	\$ 6,203	\$ 7,633	\$ 2,873,140	\$ 2,898,903

上列資產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無減損跡象。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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，處分價款（含稅）38,000 仟元，處分利益為 825 仟元。

#### 十六、投資性不動產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 254,561</u>	<u>\$ 257,291</u>	<u>\$ 258,216</u>

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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，請參閱附註二七。

(三) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

(四) 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
公允價值	<u>\$ 581,784</u>	<u>\$ 590,190</u>	<u>\$ 631,304</u>

#### 十七、其他無形資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 1,639</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體成本於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9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。

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 1,160,000	\$ 1,071,920	\$ 986,335
<u>擔保借款</u>			
—購料借款	<u>5,920</u>	<u>107,479</u>	<u>81,505</u>
	<u>\$ 1,165,920</u>	<u>\$ 1,179,399</u>	<u>\$ 1,067,840</u>

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款			
台 幣	0.83%~0.96%	1.08%~1.14%	1.11%~1.16%
美 金	-	2.08%~2.35%	2.06%~2.08%
購料借款			
美 金	1.52%~1.53%	1.01%~1.28%	0.94%~1.00%

(二) 應付短期票券

105年9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
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 120,000	(\$ 32)	\$ 119,968	0.858%~0.878%	無
萬通票券	180,000	( 25)	179,975	0.858%	無
台灣票券	60,000	( 9)	59,991	0.868%	無
中華票券	100,000	( 7)	99,993	0.868%	無
國際票券	50,000	( 24)	49,976	0.868%	無
兆豐票券	60,000	( 29)	59,971	0.878%	無
兆豐銀行	150,000	( 42)	149,958	0.890%~0.900%	無
大眾銀行	150,000	( 172)	149,828	0.870%	無
	<u>\$ 870,000</u>	<u>(\$ 340)</u>	<u>\$ 869,660</u>		

104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
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 230,000	(\$ 35)	\$ 229,965	1.105%~1.115%	無
萬通票券	170,000	( 68)	169,932	1.100%~1.108%	無
台灣票券	100,000	( 79)	99,921	1.070%	無
中華票券	170,000	( 40)	169,960	1.118%	無
國際票券	50,000	( 19)	49,981	1.118%	無
兆豐票券	100,000	( 22)	99,978	1.118%	無
兆豐銀行	150,000	( 64)	149,936	1.118%	無
	<u>\$ 970,000</u>	<u>(\$ 327)</u>	<u>\$ 969,673</u>		

104年9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
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 230,000	(\$ 98)	\$ 229,902	1.118%~1.138%	無
萬通票券	170,000	( 67)	169,933	1.128%~1.138%	無
台灣票券	150,000	( 94)	149,906	1.108%~1.138%	無
中華票券	200,000	( 84)	199,916	1.138%	無
國際票券	40,000	( 1)	39,999	1.148%	無
兆豐票券	170,000	( 51)	169,949	1.138%~1.158%	無
兆豐銀行	150,000	( 86)	149,914	1.160%	無
台新銀行	50,000	( 12)	49,988	1.198%	無
	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>(\$ 493)</u>	<u>\$ 1,159,507</u>		

(三) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 428,000	\$ 432,000	\$ 432,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	72,000	68,000	68,000
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</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（參閱附註三十及三一），以浮動利率計息，有效年利率分別為 0.83%、1.046% 及 1.15%，利息按月繳付，104 年 12 月 31 日之借款本金已於 105 年間償付。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，有效年利率分別為 0.83%、1.046% 及 1.15%，利息按月繳付，104 年 12 月 31 日之借款本金已於 105 年間償付。

#### 十九、應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 57,870	\$ 63,999	\$ 60,789
<u>應付帳款－關係人</u>			
因營業而發生	\$ 195,082	\$ 159,074	\$ 146,356

平均付款期間為 2 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 二十、其他負債

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 62,633	\$ 68,328	\$ 64,350
應付休假給付	4,022	4,022	4,022
其他	50,793	40,707	27,586
	<u>\$ 117,448</u>	<u>\$ 113,057</u>	<u>\$ 95,958</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收款	\$ 45,258	\$ 24,203	\$ 33,821
暫收稅款－融資租賃	16,225	17,176	17,252
其他	7,810	8,893	1,370
	<u>\$ 69,293</u>	<u>\$ 50,272</u>	<u>\$ 52,443</u>

#### 二一、退職後福利計劃

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。



合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,584 仟元、3,658 仟元、10,854 仟元及 10,840 仟元。

## (二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預付達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 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 932 仟元、費用 1,132 仟元、費用 2,796 仟元及利益 6,838 仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合併溢額	\$ 36,172	\$ 36,172	\$ 36,172
認列對子公司所有權權益變動數	4,981	4,981	4,981
	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 41,153</u>

資本公積中屬合併溢額得用以彌補虧損，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。

認列對子公司所有權權益變動數僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二之(五)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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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%。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 52,976	\$ 49,157		
現金股利	476,837	462,387	\$ 3.3	\$ 3.2

(四) 其他權益項目

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 47,995)	\$ 19,464	\$ 59,633
備供出售金融資產未實 現損益	<u>885,127</u>	<u>885,127</u>	<u>847,323</u>
	<u>\$ 837,132</u>	<u>\$ 904,591</u>	<u>\$ 906,956</u>

上述備供出售金融資產未實現損益變動情形列示如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 885,127	\$ 1,095,985
本期認列數	-	( 202,670)
轉列損益	-	( 45,992)
期末餘額	<u>\$ 885,127</u>	<u>\$ 847,323</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。

## 二三、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 3,065	\$ 2,619	\$ 9,225	\$ 7,836
利息收入				
銀行存款	41	39	241	1,488
押金設算息	8	22	24	25
股利收入	139,219	131,921	139,219	131,921
什項收入				
除列成本衡量金融 資產淨利益	-	-	-	53
其他	4,491	2,768	14,031	8,175
	<u>\$ 146,824</u>	<u>\$ 137,369</u>	<u>\$ 162,740</u>	<u>\$ 149,498</u>

### (二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	\$ -	(\$ 8,160)	(\$ 90)	(\$ 22,896)
處分備供出售金融資產 利益	-	-	-	45,992
持有供交易之金融資產 利益	-	-	-	4
淨外幣兌換損失	( 1,402)	( 14,148)	( 5,273)	( 5,323)
什項支出	( 1,940)	( 1,845)	( 5,658)	( 5,350)
	<u>(\$ 3,342)</u>	<u>(\$ 24,153)</u>	<u>(\$ 11,021)</u>	<u>\$ 12,427</u>

### (三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,832	\$ 7,111	\$ 17,071	\$ 19,440
押金設算息	8	13	30	38
	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 19,478</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 304,241	\$ 279,887	\$ 902,016	\$ 808,295
投資性不動產	927	926	2,781	2,777
無形資產	233	184	669	517
	<u>\$ 305,401</u>	<u>\$ 280,997</u>	<u>\$ 905,466</u>	<u>\$ 811,589</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 303,008	\$ 278,877	\$ 898,363	\$ 805,311
營業費用	1,233	1,010	3,653	2,984
業外費用及損失	927	926	2,781	2,777
	<u>\$ 305,168</u>	<u>\$ 281,813</u>	<u>\$ 904,797</u>	<u>\$ 811,072</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 517</u>

#### (五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 93,784	\$ 93,127	\$ 270,103	\$ 276,574
退職福利				
確定提撥計畫	3,584	3,658	10,854	10,840
確定福利計畫(附註二一)	932	1,132	2,796	(6,838)
員工福利費用合計	<u>\$ 98,300</u>	<u>\$ 97,917</u>	<u>\$ 283,753</u>	<u>\$ 280,576</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 98,300</u>	<u>\$ 97,917</u>	<u>\$ 283,753</u>	<u>\$ 280,576</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1%~10%提撥員工酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞分別為 4,150 仟元及 7,650 仟元，係按前述稅前利益之 2%估列。修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘以 1%~10%分派員工紅利，本公司於 104 年 7 月 1 至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞分別為 1,000 仟元及 4,500 仟元，係依照修正前章程，按稅後淨利之 1%計算。

年度合併財務報告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 105 年 3 月 8 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞與 103 年度員工紅利如下。104 年度員工酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 5,700	\$ -	\$ 4,400	\$ -

與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 15,328	\$ 18,673	\$ 49,621	\$ 51,365
以前年度之調整	( 39)	-	2,261	( 1,964)
遞延所得稅				
當期產生者	( 1,543)	( 322)	( 2,448)	6,655
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,746</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>\$ 49,434</u>	<u>\$ 56,056</u>

##### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 451,305</u>	<u>\$ 620,821</u>	<u>\$ 543,449</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,820</u>	<u>\$ 35,412</u>	<u>\$ 23,333</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104年度 13.94%	103年度 15.67%

自 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 103 年度，核定數與申報數並無差異。

二五、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 206,239</u>	<u>\$ 207,361</u>	<u>\$ 360,297</u>	<u>\$ 436,574</u>

股 數

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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>108</u>	<u>102</u>	<u>327</u>	<u>195</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>144,604</u>	<u>144,598</u>	<u>144,823</u>	<u>144,691</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。

## 二六、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,148,004	\$ 973,506
加：應付設備款減少 (帳列應付帳款—關係人)	<u>42,562</u>	<u>18,012</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,190,566</u>	<u>\$ 991,518</u>

## 二七、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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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 5,292 仟元、5,247 仟元及 5,316 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 23,412	\$ 24,012	\$ 22,493
超過 1 年但不超過 5 年	<u>13,424</u>	<u>23,576</u>	<u>18,451</u>
	<u>\$ 36,836</u>	<u>\$ 47,588</u>	<u>\$ 40,944</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 23,947</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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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 143,704 仟元及、66,909 仟元及 42,068 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 1,610,891	\$ 1,507,789	\$ 1,429,616
超過 1 年但不超過 5 年	2,932,869	2,766,594	2,640,019
超過 5 年	53,639	1,792	43,035
	<u>\$ 4,597,399</u>	<u>\$ 4,276,175</u>	<u>\$ 4,112,670</u>

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 公允價值資訊－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. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,223,146</u>

##### 104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,223,146</u>

##### 104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,198,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,198,690</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## (二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 309,668	\$ 687,399	\$ 622,705
備供出售金融資產	2,223,146	2,223,146	2,198,690
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,839,384	2,912,898	2,962,152

註1：餘額係包含現金、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、金融資產、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)，參閱附註三三。

#### 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 6,080	\$ 13,138

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 50,116	\$ 473,098	\$ 469,064
—金融負債	500,000	500,000	500,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 596 元，主要係因合併公司之活期存款及長期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%，105 年 1 月 1 日至 9 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 111,157 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。並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。

105 年 9 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		\$ 172,259	\$ 128,628	\$ 6,521	\$ 140,100
浮動利率工具	0.98%	1,119,698	909,962	5,920	-
固定利率工具	0.96%	-	-	-	500,000
		<u>\$ 1,291,957</u>	<u>\$ 1,038,590</u>	<u>\$ 12,441</u>	<u>\$ 640,100</u>

104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>					
無付息負債		\$ 15,125	\$ 154,639	\$ 94,016	\$ 66,955
固定利率工具	1.22%	-	-	-	500,000
浮動利率工具	1.21%	<u>847,322</u>	<u>1,301,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 862,447</u>	<u>\$ 1,456,589</u>	<u>\$ 94,016</u>	<u>\$ 566,955</u>

104年9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>					
無付息負債		\$ 21,379	\$ 233,279	\$ 630	\$ 42
浮動利率工具	1.14%	809,736	1,336,106	81,505	-
固定利率工具	0.91%	-	-	-	500,000
		<u>\$ 831,115</u>	<u>\$ 1,559,385</u>	<u>\$ 82,135</u>	<u>\$ 500,042</u>

融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 2,106,390	\$ 2,113,310	\$ 2,216,725
— 未動用金額	<u>2,585,610</u>	<u>2,124,690</u>	<u>2,021,275</u>
	<u>\$ 4,692,000</u>	<u>\$ 4,238,000</u>	<u>\$ 4,238,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 463,467	\$ 542,983	\$ 532,834
— 未動用金額	<u>394,533</u>	<u>319,017</u>	<u>329,166</u>
	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 862,000</u>	<u>\$ 862,000</u>

二九、關係人交易

(一) 本公司及子公司(係本公司之關係人)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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

銷 貨

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 849	\$ 975	\$ 2,644	\$ 2,106
其他關係人	<u>2,924</u>	<u>927</u>	<u>4,962</u>	<u>1,711</u>
	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 3,817</u>

### 進 貨

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 1,165	\$ 1,061	\$ 3,105	\$ 2,791
其他關係人	<u>162,085</u>	<u>141,910</u>	<u>439,933</u>	<u>279,839</u>
	<u>\$ 163,250</u>	<u>\$ 142,971</u>	<u>\$ 443,038</u>	<u>\$ 282,630</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 3,781	\$ 7,122	\$ 10,911	\$ 18,700
其他關係人	<u>1,587</u>	<u>1,690</u>	<u>4,965</u>	<u>4,725</u>
	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 8,812</u>	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ 23,425</u>

### 管理費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 15,005	\$ 12,306	\$ 42,694	\$ 37,160
其他關係人	<u>37,389</u>	<u>30,334</u>	<u>102,669</u>	<u>77,649</u>
	<u>\$ 52,394</u>	<u>\$ 42,640</u>	<u>\$ 145,363</u>	<u>\$ 114,809</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。

### 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 451	\$ 1	\$ 1,391	\$ 13
其他關係人	<u>8</u>	<u>7</u>	<u>24</u>	<u>179</u>
	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 192</u>

2. (1) 資產負債表日之應收款項（含應收票據）餘額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 77,366	\$ 58,684	\$ 82,589
其他關係人	43,166	54,277	70,356
	<u>\$ 120,532</u>	<u>\$ 112,961</u>	<u>\$ 152,945</u>

上述應收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款項餘額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 1,405	\$ 1,739	\$ 986
其他關係人	6,051	5,118	8,769
	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 6,857</u>	<u>\$ 9,755</u>

3. (1) 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 78,521	\$ 118,376	\$ 96,623
其他關係人	116,561	40,698	49,733
	<u>\$ 195,082</u>	<u>\$ 159,074</u>	<u>\$ 146,356</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餘額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 4,143	\$ 4,863	\$ 4,116
其他關係人	12,353	10,204	10,557
	<u>\$ 16,496</u>	<u>\$ 15,067</u>	<u>\$ 14,673</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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 119,896	\$ 141,353	\$ 360,072	\$ 337,650
其他關係人	296,221	240,852	831,088	694,946
	<u>\$ 416,117</u>	<u>\$ 382,205</u>	<u>\$1,191,160</u>	<u>\$1,032,596</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：

	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
具重大影響之投資者	\$ 15,446	(\$ 940)	\$ 14,867	(\$ 4,762)
其他關係人	<u>37,684</u>	<u>( 25,046)</u>	<u>30,617</u>	<u>( 7,047)</u>
	<u>\$ 53,130</u>	<u>(\$ 25,986)</u>	<u>\$ 45,484</u>	<u>(\$ 11,809)</u>

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
具重大影響之投資者	\$ 50,492	(\$ 4,007)	\$ 39,691	(\$ 4,762)
其他關係人	<u>109,698</u>	<u>( 75,811)</u>	<u>75,098</u>	<u>( 14,764)</u>
	<u>\$ 160,190</u>	<u>(\$ 79,818)</u>	<u>\$ 114,789</u>	<u>(\$ 19,526)</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 2,270</u>

(三) 對主要管理階層之薪酬

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 1,501	\$ 2,310	\$ 8,325	\$ 8,652
退職福利	<u>62</u>	<u>66</u>	<u>210</u>	<u>196</u>
	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 8,848</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。

### 三十、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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	<u>\$ 254,561</u>	<u>\$ 257,291</u>	<u>\$ 258,216</u>
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股(註)	<u>\$ 168,113</u>	<u>\$ 169,833</u>	<u>\$ 164,787</u>

註：業已合併沖銷。



### 三一、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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD941 仟元、USD107 仟元及 USD587 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 4,390 仟元、3,390 仟元及 2,390 仟元。
- (二) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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 4,850,000 仟元、4,400,000 仟元及 4,400,000 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	105.04.01~ 106.03.31 (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。

三二、重大之期後事項：無。

三三、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：

	105 年 9 月 30 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	\$ 223,904	4.6930 (人民幣：新台幣)	\$1,050,783
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	188	31.4100 (美金：新台幣)	5,920



#### 三四、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：

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。
2. 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。

#### 三五、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>105年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 864,774		\$ 679,462	\$ 977,140	\$ -	\$ 2,521,376
部門間收入	<u>177,204</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>177,204</u> )	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,041,978</u>		<u>\$ 679,462</u>	<u>\$ 977,140</u>	<u>(\$ 177,204)</u>	<u>\$ 2,521,376</u>
部門(損)益	<u>\$ 379,693</u>		<u>\$ 235,589</u>	<u>\$ 20,091</u>	<u>(\$ 221,470)</u>	<u>\$ 413,903</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 841,786		\$ 663,833	\$ 633,714	\$ -	\$ 2,139,333
部門間收入	<u>173,439</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>173,439</u> )	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,015,225</u>		<u>\$ 663,833</u>	<u>\$ 633,714</u>	<u>(\$ 173,439)</u>	<u>\$ 2,139,333</u>
部門(損)益	<u>\$ 455,290</u>		<u>\$ 235,629</u>	<u>\$ 44,523</u>	<u>(\$ 233,145)</u>	<u>\$ 502,297</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
互 盛	\$ 2,004,395	\$ 1,979,898	\$ 1,956,974
震旦開發	3,388,343	3,400,182	3,318,410
互盛(中國)	<u>1,744,598</u>	<u>1,965,139</u>	<u>1,998,507</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,137,336</u>	<u>\$ 7,345,219</u>	<u>\$ 7,273,891</u>

五盛股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 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)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		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期財務報表淨值之比率(%)	背書最高金額(註 3)	保證額(註 4)	屬母公司對背書保證(註 4)	屬子公司對背書保證(註 4)	屬對大陸地區背書保證(註 4)	備註
			關係(註 2)	稱											
0	五盛股份有限公司	五盛(中國)有限公司	2		\$ 284,750	\$ -	\$ -	-	-	\$ 3,264,832	Y	Y	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。

互盛股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／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%	市價 (註 1)		備註
								數	價	
互盛股份有限公司	震旦行股份有限公司 股票	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	13,804	\$	705,383	4	\$	705,383	
震旦開發股份有限公司	震旦行股份有限公司 股票	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		920,521	5		920,521	
			備供出售金融資產 — 非流動	11,688		597,242	3		597,242	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 105 年 9 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及之情形		應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	單	價	授信期	應收(付)額	
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷	(\$ 177,204)	17	貨款皆以 2 個月收現為原則	以市價為交易價格之參考基礎,並無重大差異	貨款皆以 2 個月收現為原則	\$ 33,587	22	註 8
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進	177,204	註 1	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易價格之參考基礎,並無重大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	( 33,587)	( 23)	註 8
"	震旦行股份有限公司	對本公司採權益法評價之子公司	進	359,145	註 2	"	"	"	( 78,521)	( 53)	
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進	161,422	註 3	"	"	"	( 36,224)	( 24)	
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	進	436,846	註 4	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易價格之參考基礎,並無重大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	註 6	註 6	
"	"	"	進	669,666	註 5	"	"	"	註 6	註 6	

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：金儀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 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成本。

註 5：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 6：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 80,328 千元。

註 7：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 8：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 105 年 1 月 1 日至 9 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		形收
				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)	\$ 177,204	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	7%			
				應收帳款	33,587		-			
				什項收入	5,969		-			
				應付帳款	1,640		-			
				其他應付款	33,404		-			
				進貨 (註 3)	29,691		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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨 177,204 仟元，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備—出租資產 177,090 仟元及其他各項費用 114 仟元。

註 3：本公司向震旦開發股份有限公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之進貨 29,691 仟元，震旦開發股份有限公司帳列出售不動產、廠房及設備 29,691 仟元。



互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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		期末金額	本期股本	持 有 帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				原 本 期 金 額	上 期 金 額						
互盛股份有限公司	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、磁粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	100	\$2,386,337	\$ 211,737	\$ 211,737	子公司
	互盛(中國)有限公司 (註)	中國上海	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	1,023,450	1,023,450	210,000	70	1,050,783	13,905	9,733	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 105 年 1 月 1 日至 9 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：新台幣千元、人民幣千元或美金千元

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 本 台 灣 匯 出 積 累 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 本 台 灣 匯 出 積 累 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 之 比 例 %	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 2 )	期 末 投 資 價 值 帳 面 額	截 至 本 期 止 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
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。	\$ 1,471,254 (RMB\$ 300,000)	(註1)	\$ 1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ 13,905	70.00	\$ 9,733	\$1,050,783	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 本 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 1,023,450 (US\$ 2,885) (RMB\$ 192,000)	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	\$ 1,020,000 (RMB\$ 210,000)	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	\$ 2,301,199
--	---	--	---------------------------------	--	--------------

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 105 年 9 月 30 日之淨值為新台幣 3,835,332 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」伍、九規定，限額計算式為 3,835,332 仟元 x 60% = 2,301,199 仟元。