

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107及106年第2季

地址：台北市信義區信義路五段2號12樓

電話：(02)2345-8009

§ 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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~45		六~三十
(七) 關係人交易	45~48		三一
(八) 質抵押之資產	48		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		三四
(十二) 其 他	49~50		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51, 52~56		三六
2. 轉投資事業相關資訊	50~51, 52~56		三六
3. 大陸投資資訊	51, 57~58		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50, 55		三六
(十四) 部門資訊	51		三七

會計師核閱報告

互盛股份有限公司 公鑒：

前 言

互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導編製」，致無法允當表達互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

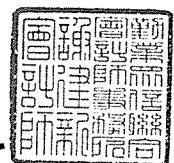
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 謝 建 新

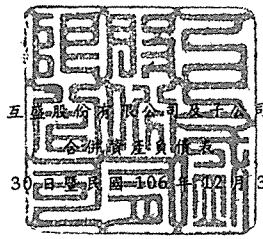
謝建新



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 1 0 7 年 8 月 9 日



民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

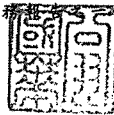
代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 252,942	3	\$ 328,899	4	\$ 114,472	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	1,990,669	23	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及八)	-	-	1,922,856	23	1,856,985	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及九)	60,212	1	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註三、四、十一及十二)	86,236	1	87,917	1	65,088	1
1172	應收帳款 (附註三、四、十一及十二)	413,741	5	271,414	3	291,975	4
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、十一、十二及三一)	93,070	1	81,955	1	104,190	1
1200	其他應收款 (附註三一)	41,236	-	38,539	1	34,488	-
130X	存貨 (附註十三)	125,897	1	151,796	2	134,824	2
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四及十)	-	-	21,850	-	-	-
1479	其他流動資產 (附註十五)	436,239	5	427,679	5	331,855	4
11XX	流動資產總計	<u>3,500,242</u>	<u>40</u>	<u>3,332,905</u>	<u>40</u>	<u>2,933,877</u>	<u>38</u>
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	738,780	8	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三、四及八)	-	-	706,054	8	693,081	9
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三一)	3,816,193	43	3,586,316	43	3,318,167	43
1760	投資性不動產 (附註十七及三二)	248,074	3	249,928	3	251,781	3
1805	商 譽	238,979	3	238,979	3	238,979	3
1821	其他無形資產 (附註十八)	2,776	-	3,601	-	4,354	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	47,010	1	44,075	1	42,641	1
1935	長期應收租賃款 (附註三、四及十二)	184,487	2	190,468	2	201,771	3
1990	存出保證金 (附註三一)	8,271	-	12,321	-	11,796	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,284,570</u>	<u>60</u>	<u>5,031,742</u>	<u>60</u>	<u>4,762,570</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,784,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,696,447</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 760,000	9	\$ 950,019	11	\$ 1,170,429	15
2110	應付短期票券 (附註十九)	829,747	9	879,689	11	529,853	7
2170	應付帳款 (附註二十)	103,121	1	98,977	1	76,475	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三一)	889,375	10	547,505	7	508,266	7
2219	其他應付款 (附註二一及三一)	593,100	7	107,983	1	494,820	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	40,488	-	36,040	-	31,648	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十九)	100,211	1	74,700	1	-	-
2399	其他流動負債 (附註二一)	43,320	1	45,957	1	45,419	1
21XX	流動負債總計	<u>3,559,362</u>	<u>38</u>	<u>2,740,870</u>	<u>33</u>	<u>2,856,910</u>	<u>37</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十九)	650,316	7	699,200	8	500,000	6
2570	遞延所得稅負債	974	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	183,457	2	184,866	2	167,335	2
2670	存入保證金	317,899	4	263,166	3	207,142	3
25XX	非流動負債總計	<u>1,152,646</u>	<u>13</u>	<u>1,147,232</u>	<u>13</u>	<u>874,477</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>4,512,008</u>	<u>51</u>	<u>3,888,102</u>	<u>46</u>	<u>3,731,387</u>	<u>48</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)							
股 本							
3110	普 通 股	1,444,960	16	1,444,960	17	1,444,960	19
3200	資本公積	41,153	1	41,153	1	41,153	-
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	709,124	8	653,517	8	653,517	9
3350	未分配盈餘	245,901	3	632,140	7	331,826	4
3300	保留盈餘總計	955,025	11	1,285,657	15	985,343	13
3400	其他權益	1,370,084	16	1,252,138	15	1,054,969	14
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,811,222</u>	<u>44</u>	<u>4,023,908</u>	<u>48</u>	<u>3,526,425</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	461,582	5	452,637	6	438,635	6
3XXX	權益總計	<u>4,272,804</u>	<u>49</u>	<u>4,476,545</u>	<u>54</u>	<u>3,965,060</u>	<u>52</u>
負債與權益總計		<u>\$ 8,784,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,696,447</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

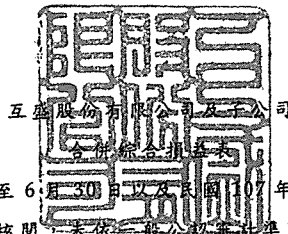


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 107 年及 106 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註三、四、二四及三一)	\$ 1,039,315	100	\$ 912,947	100	\$ 1,995,643	100	\$ 1,780,852	100
5000	營業成本 (附註十三、二五及三一)	<u>714,837</u>	<u>69</u>	<u>628,032</u>	<u>69</u>	<u>1,371,573</u>	<u>68</u>	<u>1,218,473</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	324,478	31	284,915	31	624,070	32	562,379	31
	營業費用 (附註二二、二五及三一)								
6100	營業費用	213,224	21	182,649	20	409,891	21	356,533	20
6450	預期信用減損損失	<u>2,617</u>	-	-	-	<u>4,414</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>215,841</u>	<u>21</u>	<u>182,649</u>	<u>20</u>	<u>414,305</u>	<u>21</u>	<u>356,533</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>108,637</u>	<u>10</u>	<u>102,266</u>	<u>11</u>	<u>209,765</u>	<u>11</u>	<u>205,846</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二五及三一)	9,009	1	2,051	-	17,457	1	5,858	-
7050	財務成本 (附註二五)	(7,132)	(1)	(3,663)	-	(14,214)	(1)	(7,787)	-
7225	處分投資利益 (附註八)	-	-	-	-	-	-	90,214	5
7230	外幣兌換 (損失) 利益	10,690	1	(648)	-	3,747	-	543	-
7590	什項支出	(1,936)	-	(3,033)	-	(3,869)	-	(3,237)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,631</u>	<u>1</u>	<u>(5,295)</u>	<u>-</u>	<u>3,121</u>	<u>-</u>	<u>85,591</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	119,268	11	96,971	11	212,886	11	291,437	16
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>21,472</u>	<u>2</u>	<u>13,257</u>	<u>2</u>	<u>41,204</u>	<u>2</u>	<u>36,897</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>97,796</u>	<u>9</u>	<u>83,714</u>	<u>9</u>	<u>171,682</u>	<u>9</u>	<u>254,540</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	(15,113)	(1)	-	-	121,266	6	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(18,142)	(2)	25,861	3	9,047	-	(41,843)	(2)
8362	備供出售金融資產未實利益 (附註二三)	-	-	(26,844)	(3)	-	-	159,651	9
		(18,142)	(2)	(983)	-	9,047	-	117,808	7
8300	其他綜合損益合計	(33,255)	(3)	(983)	-	130,313	6	117,808	7
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,541</u>	<u>6</u>	<u>\$ 82,731</u>	<u>9</u>	<u>\$ 301,995</u>	<u>15</u>	<u>\$ 372,348</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 94,684	9	\$ 81,429	9	\$ 165,451	8	\$ 246,905	14
8620	非控制權益	<u>3,112</u>	-	<u>2,285</u>	-	<u>6,231</u>	<u>1</u>	<u>7,635</u>	-
8600		<u>\$ 97,796</u>	<u>9</u>	<u>\$ 83,714</u>	<u>9</u>	<u>\$ 171,682</u>	<u>9</u>	<u>\$ 254,540</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 66,871	6	\$ 72,687	8	\$ 293,049	15	\$ 377,265	21
8720	非控制權益	(2,330)	-	10,044	1	8,946	-	(4,917)	-
8700		<u>\$ 64,541</u>	<u>6</u>	<u>\$ 82,731</u>	<u>9</u>	<u>\$ 301,995</u>	<u>15</u>	<u>\$ 372,348</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.66		\$ 0.56		\$ 1.15		\$ 1.71	
9810	稀 釋	\$ 0.66		\$ 0.56		\$ 1.14		\$ 1.71	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

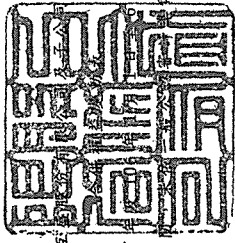


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





民國 107
(僅經核)

月 30 日
則查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	其他權益項目										
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供金融資產未實現(損)益	出售資產	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 610,447	\$ 518,130	\$ 64,932	\$ 989,541	\$ 3,539,299	\$ 443,552	\$ 3,982,851		
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	43,070	(43,070)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(390,139)	-	-	-	-	(390,139)	-	(390,139)
	本公司股東現金股息	-	-	-	246,905	-	-	-	-	246,905	7,635	254,540
D1	106年1月1日至6月30日日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,552	117,808
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(29,291)	-	-	-	130,360	(4,917)	372,948
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	246,905	(29,291)	-	-	-	377,265	438,635	3,965,060
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 653,517	\$ 331,826	\$ 94,223	\$ 1,149,122	\$ 3,526,425	\$ 438,635	\$ 4,023,908	\$ 452,637	\$ 4,476,545
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 653,517	\$ 632,140	\$ 76,166	\$ 1,328,304	\$ 4,023,908	\$ 452,637	\$ 4,476,545		
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	1,328,304	-	-	-	-	-
A5	期初重編後餘額	1,444,960	41,153	653,517	632,140	76,166	1,328,304	4,023,908	452,637	4,476,545		
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	55,607	(55,607)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(505,736)	-	-	-	-	(505,736)	-	(505,736)
	本公司股東現金股息	-	-	-	165,451	-	-	-	-	165,451	6,231	171,682
D1	107年1月1日至6月30日日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,714	130,313
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	6,333	121,266	-	-	127,599	8,945	301,995
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	165,451	6,333	121,266	-	-	293,050	8,945	301,995
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註七)	-	-	-	9,653	-	(9,653)	-	-	-	-	-
Z1	107年6月30日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 709,124	\$ 245,901	\$ 69,832	\$ 1,439,917	\$ 3,811,222	\$ 461,582	\$ 4,272,804		

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：謝淑惠

互盛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 212,886	\$ 291,437
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	721,356	636,076
A20200	攤銷費用	1,007	1,155
A20300	預期信用減損損失	4,414	-
A20300	呆帳費用	-	469
A20900	財務成本	14,197	7,777
A21200	利息收入	(3,014)	(71)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	26,285	58,691
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(90,214)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,681	29,109
A31150	應收帳款	(146,741)	(44,708)
A31160	應收帳款－關係人	(11,115)	(10,548)
A31180	其他應收款	(2,732)	2,739
A31200	存 貨	(130,427)	(136,186)
A31240	其他流動資產	(8,677)	(53,646)
A31990	長期應收租賃款	5,981	7,553
A32150	應付帳款	4,144	15,377
A32160	應付帳款－關係人	387,044	287,032
A32180	其他應付款	(20,057)	(27,007)
A32230	其他流動負債	(2,637)	(5,919)
A32240	淨確定福利負債	(1,409)	(1,665)
A33000	營運產生之現金	1,052,186	967,451
A33100	收取之利息	3,049	71
A33300	支付之利息	(14,759)	(7,913)
A33500	支付之所得稅	(38,753)	(44,388)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,001,723</u>	<u>915,221</u>

(接次頁)

(承前頁)

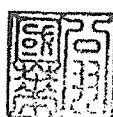
代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 (附註七)	\$ 20,726	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(168,721)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	130,359	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(149,894)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	177,253
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二 八)	(1,060,067)	(876,775)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	204,748	110,174
B03800	存出保證金減少	4,050	3,182
B04500	購置無形資產價款	(182)	(1,367)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(869,087)	(737,427)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	96,428
C00200	短期借款減少	(190,019)	-
C00600	應付短期票券減少	(49,942)	(329,873)
C01700	償還長期借款	(23,373)	-
C03000	存入保證金增加	54,733	41,667
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(208,601)	(191,778)
DDDD	匯率變動對現金之影響	8	(151)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(75,957)	(14,135)
E00100	期初現金及約當現金餘額	328,899	128,607
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 252,942	\$ 114,472

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：謝淑惠



互盛股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 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(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 107 年 8 月 9 日經董事會通過。

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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 328,899	\$ 328,899	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,628,910	2,628,910	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款(不含租賃款)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	135,302	135,302	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	21,850	21,850	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,321	12,321	

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 — 權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	2,628,910	-	2,628,910		(1)
	-	2,628,910	-	2,628,910		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-		
加：自放款及應收款(IAS 39) 重分類	-	498,372	-	498,372		(2)
	-	498,372	-	498,372		
合 計	\$ -	\$ 3,127,282	\$ -	\$ 3,127,282		

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 1,328,304 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款(不含租賃款)原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為其他金融資產並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

首次適用 IFRS 15 及相關修正對合併公司無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 17 「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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（子公司）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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四及附註三六之附表五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及)，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60~90 天之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自事務機器、傳真機及通訊商品之銷售。由於事務機器、傳真機及通訊商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

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與 106 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,390	\$ 1,435	\$ 1,435
銀行支票及活期存款	147,885	143,300	113,037
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>103,667</u>	<u>184,164</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 252,942</u>	<u>\$ 328,899</u>	<u>\$ 114,472</u>

107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款利率分別為年利率 2.37%~2.87%及 1.90%~2.27%。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年6月30日
國內上市股票	
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,729,449</u>
流 動	\$ 1,990,669
非流動	<u>738,780</u>
	<u>\$ 2,729,449</u>

合併公司依中長期策略目的投資震旦行股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

於 107 年 1 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 20,726 仟元出售部分震旦行股份有限公司普通股產生利益，故相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 9,653 仟元則轉入保留盈餘。

八、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日	106年6月30日
國內上市股票		
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,628,910</u>	<u>\$ 2,550,066</u>
流 動	\$ 1,922,856	\$ 1,856,985
非流動	<u>706,054</u>	<u>693,081</u>
	<u>\$ 2,628,910</u>	<u>\$ 2,550,066</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分備供出售金融資產－流動產生之淨利益為 90,214 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107年

	107年6月30日
國內投資	
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 60,212</u>

107年6月30日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率2.91%。此類存款原依IAS 39分類為其他金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十。

十、其他金融資產－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
國內投資		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 21,850	\$ -

106年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率2.22%。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
租賃款	\$ 545	\$ 1,304	\$ 459
按攤銷後成本衡量總帳面金額	85,691	86,613	64,629
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 86,236</u>	<u>\$ 87,917</u>	<u>\$ 65,088</u>
<u>應收帳款</u>			
租賃款	\$ 305,704	\$ 178,292	\$ 190,249
按攤銷後成本衡量總帳面金額	115,333	98,538	109,119
	421,037	276,830	299,368
減：備抵損失	(7,296)	(5,416)	(7,393)
	<u>\$ 413,741</u>	<u>\$ 271,414</u>	<u>\$ 291,975</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
租賃款	\$ 93,028	\$ 81,561	\$ 104,138
按攤銷後成本衡量總帳面金額	42	394	52
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 93,070</u>	<u>\$ 81,955</u>	<u>\$ 104,190</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 7,430	\$ 6,709	\$ 6,994
減：備抵損失	(7,430)	(6,709)	(6,994)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述應收帳款－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十二。

應收帳款

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 超過 91 天	合計
預期信用損失率	0.05%	5.82%	13.27%	
總帳面金額	\$344,523	\$ 40,745	\$ 35,769	\$421,037
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>180</u>)	(<u>2,371</u>)	(<u>4,745</u>)	(<u>7,296</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 344,343</u>	<u>\$ 38,374</u>	<u>\$ 31,024</u>	<u>\$413,741</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,416
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,416
加：本期提列減損損失／呆帳費用	4,414
減：本期實際沖銷	(2,522)
外幣換算差額	(12)
期末餘額	<u>\$ 7,296</u>

106年1月1日至6月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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：

	106年12月31日	106年6月30日
180 天以下	\$ 241,736	\$ 264,286
181 至 365 天	34,556	35,072
366 天以上	538	10
合 計	<u>\$ 276,830</u>	<u>\$ 299,368</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
106年1月1日餘額	\$ 10,790	\$ 6,379	\$ 17,169
加（減）：本期提列（迴轉）呆 帳費用	(3,004)	3,473	469
減：本期實際沖銷	(485)	(2,434)	(2,919)
外幣換算差額	(307)	(25)	(332)
106年6月30日餘額	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 14,387</u>

十二、應收租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 411,747	\$ 274,272	\$ 309,034
超過1年但不超過5年	213,553	228,770	233,066
超過5年	<u>9,805</u>	<u>987</u>	<u>11,328</u>
	635,105	504,029	553,428
減：未賺得融資收益	(50,253)	(52,404)	(56,811)
減：備抵損失	(<u>6,270</u>)	(<u>3,247</u>)	(<u>5,451</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 578,582</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 491,166</u>
<u>應收租賃款</u>			
1年以內	\$ 399,277	\$ 261,157	\$ 294,846
超過1年但不超過5年	177,429	189,650	192,419
超過5年	<u>8,146</u>	<u>818</u>	<u>9,352</u>
	584,852	451,625	496,617
減：備抵損失	(<u>6,270</u>)	(<u>3,247</u>)	(<u>5,451</u>)
應收租賃款	<u>\$ 578,582</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 491,166</u>
流動（帳列應收票據及應收帳款）	\$ 394,095	\$ 257,910	\$ 289,395
非流動	<u>184,487</u>	<u>190,468</u>	<u>201,771</u>
	<u>\$ 578,582</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 491,166</u>

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。截至 107 年 6 月 30 日止，並無逾期未收回之長期應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收租賃款並無重大減損。

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，相關資訊請詳附註十一。

十三、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
成 品	\$ 56,965	\$ 102,418	\$ 50,286
供 應 品	65,481	49,190	65,932
在途存貨	<u>3,451</u>	<u>188</u>	<u>18,606</u>
	<u>\$ 125,897</u>	<u>\$ 151,796</u>	<u>\$ 134,824</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為89,056仟元、92,711仟元、163,283仟元及175,847仟元。

十四、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		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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,107年6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。

合併公司持續看好中國租賃業務,子公司互盛(中國)公司擬於107年增資人民幣100,000仟元,實收股本由300,000仟元增加至400,000仟元,由原股東依持有股份比例認購,經濟部投審會於107年5月11日核准通過,預計於9月進行增資。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：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		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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				
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
互盛(中國)公司	\$ 3,112	\$ 2,285	\$ 6,231	\$ 7,635	\$461,582	\$452,637	\$438,635

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 683,237	\$ 552,151	\$ 458,376
非流動資產	2,172,223	1,910,305	1,609,797
流動負債	(852,012)	(494,665)	(398,999)
非流動負債	(464,847)	(459,002)	(207,059)
權 益	<u>\$ 1,538,601</u>	<u>\$ 1,508,789</u>	<u>\$ 1,462,115</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,077,019	\$ 1,056,152	\$ 1,023,480
互盛(中國)公司之 非控制權益	<u>461,582</u>	<u>452,637</u>	<u>438,635</u>
	<u>\$ 1,538,601</u>	<u>\$ 1,508,789</u>	<u>\$ 1,462,115</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 515,374</u>	<u>\$ 387,083</u>	<u>\$ 967,690</u>	<u>\$ 747,914</u>
本期淨利	\$ 10,368	\$ 7,615	\$ 20,765	\$ 25,451
其他綜合損益	(18,142)	25,861	9,047	(41,843)
綜合損益總額	<u>(\$ 7,774)</u>	<u>\$ 33,476</u>	<u>\$ 29,812</u>	<u>(\$ 16,392)</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 7,256	\$ 5,330	\$ 14,534	\$ 17,816
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>3,112</u>	<u>2,285</u>	<u>6,231</u>	<u>7,635</u>
	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 7,615</u>	<u>\$ 20,765</u>	<u>\$ 25,451</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 5,444)	\$ 23,432	\$ 20,866	(\$ 11,475)
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>(2,330)</u>	<u>10,044</u>	<u>8,946</u>	<u>(4,917)</u>
	<u>(\$ 7,774)</u>	<u>\$ 33,476</u>	<u>\$ 29,812</u>	<u>(\$ 16,392)</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，請參閱附註三六之附表五及六。

十五、其他流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
留抵稅額	\$ 427,913	\$ 388,562	\$ 324,212
其他	8,326	39,117	7,643
	<u>\$ 436,239</u>	<u>\$ 427,679</u>	<u>\$ 331,855</u>

十六、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
自有土地	\$ 11,927	\$ 11,927	\$ 11,927
房屋及建築	5,714	5,803	5,891
辦公設備	7,203	8,582	7,284
出租資產	<u>3,791,349</u>	<u>3,560,004</u>	<u>3,293,065</u>
	<u>\$ 3,816,193</u>	<u>\$ 3,586,316</u>	<u>\$ 3,318,167</u>

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合計
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 16,721	\$ 6,183,962	\$ 6,222,556
本期增加	-	-	395	1,014,498	1,014,893
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	160,776	160,776
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(32,319)	(32,319)
本期處分	-	-	(21)	(781,302)	(781,323)
匯率影響數	-	-	-	12,888	12,888
107年6月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>17,095</u>	<u>6,558,503</u>	<u>6,597,471</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	-	4,143	8,139	2,623,958	2,636,240
本期增加	-	89	1,762	717,651	719,502
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(27,869)	(27,869)
本期處分	-	-	(9)	(550,281)	(550,290)
匯率影響數	-	-	-	3,695	3,695
107年6月30日餘額	-	<u>4,232</u>	<u>9,892</u>	<u>2,767,154</u>	<u>2,781,278</u>
106年12月31日及					
107年1月1日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 8,582</u>	<u>\$ 3,560,004</u>	<u>\$ 3,586,316</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 7,203</u>	<u>\$ 3,791,349</u>	<u>\$ 3,816,193</u>
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 17,796	\$ 5,578,388	\$ 5,618,057
本期增加	-	-	396	813,897	814,293
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	41	136,356	136,397
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(28,079)	(28,079)
本期處分	-	-	(34)	(671,667)	(671,701)
匯率影響數	-	-	(2)	(54,987)	(54,989)
106年6月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>18,197</u>	<u>5,773,908</u>	<u>5,813,978</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					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,966	\$ 8,923	\$ 2,389,963	\$ 2,402,852
折舊費用	-	89	2,019	632,114	634,222
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(23,024)	(23,024)
本期處分	-	-	(28)	(502,808)	(502,836)
匯率影響數	-	-	(1)	(15,402)	(15,403)
106年6月30日餘額	-	4,055	10,913	2,480,843	2,495,811
106年6月30日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 7,284</u>	<u>\$ 3,293,065</u>	<u>\$ 3,318,167</u>

上列資產於107年及106年1月1日至6月30日評估並無減損跡象。

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	3至5年
出租資產(事務機)	
舊機	1至2年
新機	3至5年

十七、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 248,074</u>	<u>\$ 249,928</u>	<u>\$ 251,781</u>

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於107年及106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。投資性不動產以直線基礎按下列之耐用年數計提：

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，請參閱附註二九。

(三) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

(四) 合併公司投資性不動產之公允價值係由管理階層自行參考當地市場行情資訊評估如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
公允價值	<u>\$ 519,075</u>	<u>\$ 474,159</u>	<u>\$ 503,552</u>

十八、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 4,354</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體成本於107年及106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1~3年計提。

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 760,000	\$ 950,000	\$ 1,120,000
<u>擔保借款</u>			
—購料借款	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>50,429</u>
	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 950,019</u>	<u>\$ 1,170,429</u>
信用借款			
台 幣	0.80%-0.94%	0.80%-0.87%	0.80%~0.93%
購料借款			
美 金	-	2.35%	1.90%~2.01%

(二) 應付短期票券

107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
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 80,000	(\$ 21)	\$ 79,979	0.888%	無
兆豐票券	150,000	(43)	149,957	0.868%	無
凱基銀行	200,000	(118)	199,882	0.830%	無
台灣票券	100,000	(11)	99,989	0.868%	無
台灣銀行	200,000	(48)	199,952	0.858%-0.868%	無
大中票券	100,000	(12)	99,988	0.864%	無
	<u>\$ 830,000</u>	<u>(\$ 253)</u>	<u>\$ 829,747</u>		

106 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>					
中華票券	\$ 190,000	(\$ 49)	\$ 189,951	0.878%	無
台灣票券	150,000	(19)	149,981	0.858%-0.898%	無
國際票券	150,000	(15)	149,985	0.868%-0.898%	無
上海銀行	100,000	(202)	99,798	0.868%	無
台灣銀行	100,000	(10)	99,990	0.860%	無
萬通票券	80,000	(8)	79,992	0.898%	無
大中票券	60,000	(3)	59,997	0.898%	無
兆豐票券	50,000	(5)	49,995	0.898%	無
	<u>\$ 880,000</u>	<u>(\$ 311)</u>	<u>\$ 879,689</u>		

106 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
<u>應付商業本票</u>					
台灣銀行	\$ 150,000	(\$ 75)	\$ 149,925	0.850%	無
兆豐票券	100,000	(10)	99,990	0.888%	無
中華票券	100,000	(38)	99,962	0.878%	無
大中票券	80,000	(8)	79,992	0.888%	無
國際票券	50,000	(5)	49,995	0.878%	無
台灣票券	50,000	(11)	49,989	0.878%	無
	<u>\$ 530,000</u>	<u>(\$ 147)</u>	<u>\$ 529,853</u>		

(三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 428,000	\$ 428,000	\$ 428,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>322,527</u>	<u>345,900</u>	<u>72,000</u>
	750,527	773,900	500,000
減：列為1年內到期部分	(<u>100,211</u>)	(<u>74,700</u>)	-
	<u>\$ 650,316</u>	<u>\$ 699,200</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（參閱附註三二及三三），以浮動利率計息，107年6月30日暨106年12月31日及6月30日有效年利率分別為0.80%、0.80%及0.80%，利息按月繳付，106年12月31日之借款本金已於107年間償付續借。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，107年6月30日暨106年12月31日即6月30日有效年利率分別為0.80%、0.80%及0.80%，

美金有效年利率為 4.99%，利息按月繳付，106 年 12 月 31 日之借款本金已於 107 年間償付後續借。

二十、應付帳款

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。

二一、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 505,736	\$ -	\$ 390,139
應付薪資及獎金	50,002	71,780	50,559
關係人款項	11,473	12,824	10,642
應付營業稅	6,062	6,151	7,169
應付休假給付	500	500	4,022
其他	19,327	16,728	32,289
	<u>\$ 593,100</u>	<u>\$ 107,983</u>	<u>\$ 494,820</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收款	\$ 21,242	\$ 23,517	\$ 25,071
暫收稅款—融資租賃	14,147	14,594	15,512
其他	7,931	7,846	4,836
	<u>\$ 43,320</u>	<u>\$ 45,957</u>	<u>\$ 45,419</u>

二二、退職後福利計劃

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 832 仟元、905 仟元、1,665 仟元及 1,644 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106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>

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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

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。章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二五之(五)員工酬勞。

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%。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 55,607	\$ 43,070		
現金股息	505,736	390,139	\$ 3.5	\$ 2.7

截至 107 年及 106 年 6 月 30 日，已宣告現金股利 505,736 仟元及 390,139 仟元列於其他應付款項。

(四) 其他權益項目

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 69,833)	(\$ 76,166)	(\$ 94,223)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	1,439,917	-	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	1,328,304	1,149,192
	<u>\$ 1,370,084</u>	<u>\$ 1,252,138</u>	<u>\$ 1,054,969</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，轉列至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 989,541
當期產生	
未實現損益	249,865
重分類調整	
處分備供出售金融資產	(90,214)
本期其他綜合損益	159,651
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,149,192</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 1,328,304
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(1,328,304)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,328,304</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>1,328,304</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	<u>121,266</u>
本期其他綜合損益	<u>121,266</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>9,653</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,439,917</u>

二四、收 入

客戶合約收入之細分

產 品 別	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租 賃	\$ 738,989	\$ 1,417,060
服 務	260,383	499,704
事務機及其他	<u>39,943</u>	<u>78,879</u>
	<u>\$ 1,039,315</u>	<u>\$ 1,995,643</u>

地 區 別	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
亞 洲	<u>\$ 1,039,315</u>	<u>\$ 1,995,643</u>

二五、淨 利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 3,037	\$ 448	\$ 6,073	\$ 904
利息收入				
按攤銷後成本衡量				
之金融資產	1,293	-	2,861	-
銀行存款	110	48	153	71
押金設算息	5	7	10	14
什項收入	<u>4,564</u>	<u>1,548</u>	<u>8,360</u>	<u>4,869</u>
	<u>\$ 9,009</u>	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 17,457</u>	<u>\$ 5,858</u>

(二) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,124	\$ 3,663	\$ 14,197	\$ 7,777
押金設定息	8	-	17	10
	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 14,214</u>	<u>\$ 7,787</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 364,738	\$ 319,895	\$ 719,502	\$ 634,222
投資性不動產	927	927	1,854	1,854
無形資產	507	590	1,007	1,155
	<u>\$ 366,172</u>	<u>\$ 321,412</u>	<u>\$ 722,363</u>	<u>\$ 637,231</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 363,823	\$ 318,852	\$ 717,651	\$ 632,114
營業費用	915	1,043	1,851	2,108
業外費用及損失	927	927	1,854	1,854
	<u>\$ 365,665</u>	<u>\$ 320,822</u>	<u>\$ 721,356</u>	<u>\$ 636,076</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,155</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 86,150	\$ 88,688	\$ 175,524	\$ 181,963
退職福利				
確定提撥計畫	3,527	3,550	7,069	7,100
確定福利計畫 (附註二二)	832	905	1,665	1,644
員工福利費用合計	<u>\$ 90,509</u>	<u>\$ 93,143</u>	<u>\$ 184,258</u>	<u>\$ 190,707</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 90,509</u>	<u>\$ 93,143</u>	<u>\$ 184,258</u>	<u>\$ 190,707</u>

(五) 員工酬勞

本公司依章程規定係按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。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日分別估列之員工酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	2%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,070	\$ 1,750	\$ 1,873	\$ 5,350

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 107 年 3 月 5 日及 106 年 3 月 6 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 5,915	\$ -	\$ 9,400	\$ -

105 年度員工酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年度董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 22,072	\$ 14,417	\$ 42,631	\$ 37,751
以前年度之調整	(697)	(292)	(998)	(292)
遞延所得稅				
當期產生者	1,831	(868)	1,305	(562)
稅率變動	(1,734)	-	(1,734)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 21,472	\$ 13,257	\$ 41,204	\$ 36,897

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益為 7,417 仟元。截至 107 年 6 月 30 日止，尚未認列之遞延所得稅利益為 5,683 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 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案件，業經稅捐稽徵機關均核定至 105 年度，核定結果與申報數並無差異。

二七、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 94,684</u>	<u>\$ 81,429</u>	<u>\$ 165,451</u>	<u>\$ 246,905</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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>17</u>	<u>42</u>	<u>40</u>	<u>215</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>144,513</u>	<u>144,538</u>	<u>144,536</u>	<u>144,711</u>

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。

二八、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,014,893	\$ 814,293
加：應付設備款減少（帳列應付 帳款－關係人）	<u>45,174</u>	<u>62,482</u>
購置不動產、廠房及設備支付現 金數	<u>\$ 1,060,067</u>	<u>\$ 876,775</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 160,776</u>	<u>\$ 136,397</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 4,450</u>	<u>\$ 5,055</u>

二九、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 1 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 12,608	\$ 23,956	\$ 23,030
超過 1 年但不超過 5 年	<u>15,443</u>	<u>12,715</u>	<u>44,942</u>
	<u>\$ 28,051</u>	<u>\$ 36,671</u>	<u>\$ 67,972</u>

當期認列為費用之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 14,152</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產及事務機器，租賃期間分別約為 2 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，對該不動產及事務機器不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 2,199,611	\$ 1,995,163	\$ 1,836,677
超過 1 年但不超過 5 年	3,801,261	3,629,205	3,259,487
超過 5 年	62,294	-	64,487
	<u>\$ 6,063,166</u>	<u>\$ 5,624,368</u>	<u>\$ 5,160,651</u>

三十、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. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司下列金融工具公允價值可觀察之程度皆為第一等級。

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資			
一 國內上市有價證券	\$ 2,729,449	\$ -	\$ -
備供出售金融資產			
權益工具投資			
一 國內上市有價證券	\$ -	\$ 2,628,910	\$ 2,550,066

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 498,372	\$ 264,679
備供出售金融資產	-	2,628,910	2,550,066
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	475,922	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	\$ 2,729,449	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	4,187,205	3,279,724	3,225,345

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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及應付營業稅)、長期借款及存入保證金等按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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／金融負債貨幣性項目下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／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% 係為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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 5,836)	\$ 1,866

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活期存款、定期存款及購料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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 297,850	\$ 328,346	\$ 76,168
—金融負債	750,527	773,900	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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 452 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%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之公允價值上升／下跌 136,472 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。

107年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	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		\$ 626,388	\$ 902,674	\$ 36	\$ 317,833
浮動利率工具	2.741%	-	25,053	75,158	650,316
固定利率工具	0.847%	<u>1,289,747</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,916,135</u>	<u>\$ 1,227,727</u>	<u>\$ 75,194</u>	<u>\$ 968,149</u>

106年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	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		\$ 142,420	\$ 533,586	\$ 88	\$ 22
浮動利率工具	0.80%	-	-	74,700	699,200
固定利率工具	0.89%	<u>1,529,817</u>	<u>299,891</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,672,237</u>	<u>\$ 833,477</u>	<u>\$ 74,788</u>	<u>\$ 699,222</u>

106年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	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		\$ 889,761	\$ 125,156	\$ 10,063	\$ 83
固定利率工具	0.800%	-	-	-	500,000
浮動利率工具	0.875%	<u>1,249,884</u>	<u>400,351</u>	<u>50,047</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,139,645</u>	<u>\$ 525,507</u>	<u>\$ 60,110</u>	<u>\$ 500,083</u>

融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,975,049	\$ 2,185,600	\$ 1,729,990
— 未動用金額	<u>3,605,771</u>	<u>3,240,300</u>	<u>3,102,010</u>
	<u>\$ 5,580,820</u>	<u>\$ 5,425,900</u>	<u>\$ 4,832,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
有擔保銀行額度			
一已動用金額	\$ 428,000	\$ 428,019	\$ 493,524
一未動用金額	<u>430,000</u>	<u>429,981</u>	<u>364,476</u>
	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 858,000</u>

三一、關係人交易

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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
上海震旦辦公自動化銷售有限公司（AOA）	其他關係人
震喜家具有限公司（震喜）	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
震旦（上海）電子商務有限公司	其他關係人
上海震旦辦公設備有限公司（AOE）	其他關係人
震旦（中國）有限公司（AOF）	其他關係人
震旦云（上海）科技有限公司	其他關係人
通業技研股份有限公司	其他關係人
長陽生醫國際股份有限公司（長陽生醫）	其他關係人
康鈦科技股份有限公司（康鈦）	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 141	\$ 320	\$ 1,210	\$ 1,155
其他關係人	<u>1,808</u>	<u>1,752</u>	<u>3,486</u>	<u>3,180</u>
	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 4,335</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。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
AOA	\$ 248,158	\$ 184,978	\$ 462,361	\$ 350,048
具重大影響之投資者	1,600	1,631	2,635	2,901
其他關係人	121	2,150	285	2,278
	<u>\$ 249,879</u>	<u>\$ 188,759</u>	<u>\$ 465,281</u>	<u>\$ 355,227</u>

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2~4個月付現為原則。

(四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
震旦行	\$ 19,908	\$ 16,104	\$ 37,218	\$ 39,018
AOA	779	178	779	16,272
其他關係人	1,630	1,508	11,149	10,162
	<u>\$ 22,317</u>	<u>\$ 17,790</u>	<u>\$ 49,146</u>	<u>\$ 65,452</u>

營業費用主要係支付予關係人物流理貨費用、委託業務仲介之佣金支出、營運諮詢顧問服務之行銷、勞務報酬支出及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。

(五) 其他收入

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
震旦行	\$ -	\$ 452	\$ 7	\$ 900
其他關係人	5	7	10	14
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 914</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	震旦行	\$ 63,577	\$ 56,471	\$ 74,805
	金儀	29,091	24,952	28,943
	其他關係人	402	532	442
		<u>\$ 93,070</u>	<u>\$ 81,955</u>	<u>\$ 104,190</u>
其他應收款	AOA	\$ 7,418	\$ 6,946	\$ 1,929
	震旦行	1,770	1,085	1,067
	金儀	858	1,495	1,778
	<u>\$ 10,046</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 4,774</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。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款	AOA	\$ 740,743	\$ 409,592	\$ 392,903
	震旦行	101,223	86,443	74,027
	金儀	47,291	51,291	39,318
	其他關係人	118	179	2,018
		<u>\$ 889,375</u>	<u>\$ 547,505</u>	<u>\$ 508,266</u>
其他應付款	具重大影響之 投資者	\$ 8,841	\$ 8,414	\$ 8,515
	其他關係人	2,632	4,410	2,127
		<u>\$ 11,473</u>	<u>\$ 12,824</u>	<u>\$ 10,642</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。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	AOA	\$ 418,058	\$ 317,623	\$ 749,088
震旦行	95,908	99,686	189,062	190,534
金儀	45,039	51,969	91,250	103,146
其他關係人	-	2,036	-	2,036
	<u>\$ 559,005</u>	<u>\$ 471,314</u>	<u>\$1,029,400</u>	<u>\$ 845,776</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2~4個月付款，交易價格則參酌市場行情。

(十) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
AOA	\$ 103,290	\$ 29,145	(\$ 6,421)	(\$ 30,183)
震旦行	11,180	18,337	(3,461)	832
金儀	5,690	8,572	(2,304)	(1,874)
	<u>\$ 120,160</u>	<u>\$ 56,054</u>	<u>(\$ 12,186)</u>	<u>(\$ 31,225)</u>

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
AOA	\$ 165,642	\$ 54,640	(\$ 12,792)	(\$ 55,598)
震旦行	23,858	39,030	(7,931)	2,474
金儀	16,910	16,974	(3,466)	(2,308)
	<u>\$ 206,410</u>	<u>\$ 110,644</u>	<u>(\$ 24,189)</u>	<u>(\$ 55,432)</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十一) 其他

資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

帳列項目	關係人類別／	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
	名稱			
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 2,641</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日	106年4月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 3,022	\$ 4,055	\$ 9,918	\$ 6,368
退職福利	85	63	147	120
	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 10,065</u>	<u>\$ 6,488</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。

三二、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：

投資性不動產淨額 採用權益法之投資	內	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
	容			
	土地、房屋及建築	<u>\$ 248,074</u>	<u>\$ 249,928</u>	<u>\$ 251,781</u>
	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	<u>\$ 206,914</u>	<u>\$ 196,230</u>	<u>\$ 192,005</u>

註：業已合併沖銷。

三三、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) 107年6月30日暨106年12月31日及6月30日合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金 829 仟元、美金 1,067 仟元及美金 495 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 7,950 仟元、9,700 仟元及 6,990 仟元。
- (二) 107年6月30日暨106年12月31日及6月30日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 6,060,000 仟元、5,910,000 仟元及 5,390,000 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	107.04.01~ 108.03.31 (註)	多功能數位機(亞太理光); 雷射印表機、投影機及其他產品(台灣理光)	1. 有競業禁止條款 2. 限台灣區域銷售

註：期滿雙方無異議即自動展延一年。

三四、重大之期後事項：無。

三五、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：

107年6月30日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 6,019	30.41 (美金：新台幣)	\$ 183,039
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人民幣	234,492	4.568 (人民幣：新台幣)	1,077,021
106年12月31日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 6,881	29.76 (美金：新台幣)	\$ 206,084
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人民幣	231,358	4.565 (人民幣：新台幣)	1,056,152

106年6月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	228,150	4.486	(人民幣：新台幣)	\$	1,023,480	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		1,655	30.470	(美金：新台幣)		50,429	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
		匯	率	匯	率
美	金	1:30.41 (美金：新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益	1:30.47 (美金：新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益
			\$ 3,195		(\$ 648)

外	幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		匯	率	匯	率
美	金	1:30.41 (美金：新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益	1:30.47 (美金：新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益
			(\$ 3,747)		(\$ 382)

三六、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：附表七。

三七、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>107年1月1日</u>						
<u>至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 578,584	\$ 449,369	\$ 967,690	\$ -	\$1,995,643	
部門間收入	<u>103,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>103,004</u>)	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 681,588</u>	<u>\$ 449,369</u>	<u>\$ 967,690</u>	(<u>\$ 103,004</u>)	<u>\$1,995,643</u>	
部門(損)益	<u>\$ 184,896</u>	<u>\$ 80,463</u>	<u>\$ 26,547</u>	(<u>\$ 79,020</u>)	<u>\$ 212,886</u>	
<u>106年1月1日</u>						
<u>至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 577,387	\$ 455,551	\$ 747,914	\$ -	\$1,780,852	
部門間收入	<u>116,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>116,016</u>)	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 693,403</u>	<u>\$ 455,551</u>	<u>\$ 747,914</u>	(<u>\$ 116,016</u>)	<u>\$1,780,852</u>	
部門(損)益	<u>\$ 259,878</u>	<u>\$ 91,080</u>	<u>\$ 33,839</u>	(<u>\$ 93,360</u>)	<u>\$ 291,437</u>	

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
互 盛	\$ 2,276,004	\$ 2,280,951	\$ 2,062,605
震旦開發	3,653,348	3,621,240	3,565,669
互盛(中國)	<u>2,855,460</u>	<u>2,462,456</u>	<u>2,068,173</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,784,812</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>\$ 7,696,447</u>

互盛股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	背書 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 財務報告淨值 之比率 (%)	背書 最高 金額 (註 3)	保證 餘額 (註 3)	屬母子公司 對背書保證 (註 4)	屬子公司 對母子公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)												
0	互盛股份有限公司	互盛(中國)有限公司	2	\$ 300,000	\$ 282,660	\$ 277,080	\$ 251,889	\$ -	6.52	\$ 4,250,086		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。

互盛股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 6 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	帳數			末備	
					數	面金額	持股比例%	市價(註1)	備註
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,435	\$ 851,997	3.99	\$ 851,997		
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。	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,610	1,138,672	5.34	1,138,672		
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,181	738,780	3.46	738,780		

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 107 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 107 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		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	形式	單價	價格	金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註6)	
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷	(\$ 103,004)	17	貨款皆以 2 個月收現為原則	以市價為交易參考基礎，並無重大差異	貨款皆以 2 個月收現為原則	\$ 53,628	21	註 7
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進	103,004	註 1	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易參考基礎，並無重大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	(53,628)	(27)	註 7
"	震旦股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司 該公司為震旦行之孫公司	進	189,015	註 2	"	"	"	(101,200)	(50)	
互盛中國有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	"	進	462,361	註 4	進貨皆以 4 個月付現為原則	以市價為交易參考基礎，並無重大差異	進貨皆以 4 個月付現為原則	註 5	註 5	
"	"	"	進	749,088	註 5	"	"	"	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不動產、廠房及設備。

註 2：震旦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不動產、廠房及設備。

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計張服務成本。

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不動產、廠房及設備。

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 740,743 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 107 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		形或收率
				科目	金額 (註)	交易條件	佔合併總資產之比率			
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	本公司對子公司	銷貨收入 其他收入 進貨 應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款	\$ 103,004 5,201 14,513 53,628 2,076 1,639 29,726	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異 以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異 進貨以 2 個月付現為原則 隔月收現為原則 隔月收現為原則 隔月付現為原則 隔月付現為原則	5% - 1% 1% - - -			

註：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷上述交易。

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 107 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	原始投資金額 本期末	投資金額 本年底	期股	期末持		有	被投資公司 本年年	投資度損益	本公司 本年年	投資損益	本年度認列之 投資損益	本年度 股票	被投資 公司	派 現	資 金	情 股	利 利	備	註
							數	%														
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	台灣	(1) 事務機器之進出口買賣業務及租賃、修理業務； (2) 前項產品之再租賃業務；(3) 碾粉、鐵粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491		119,237	100	\$2,937,118	\$ 64,485	\$ 64,485	\$ 64,485	\$ 64,485	\$	-	\$	-	-	-	-	子公司	

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

五盛股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 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	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資(損)益(註 2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回之投資收益
					匯出	匯回						
大陸被投資公司												
五盛(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 (一)、(三)	\$1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ -	\$ -	\$1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ 20,765	70	\$ 14,534	\$1,077,021	\$ -

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)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,023,450 (US\$ 2,885) (RMB\$ 192,000)	\$ 1,489,900 (RMB\$ 310,000)	\$ 2,563,682

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式(由第三地區匯款投資)。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 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查核。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 3. 其他。

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：合併公司 107 年 6 月 30 日之淨值為新台幣 4,272,804 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 4,272,804 仟元 × 60% = 2,563,682 仟元。

互盛股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價	交易條件		應收(付)餘額	票據及帳款		未實現損益	備註
					格	付		額	百分比(%)		
互盛(中國)有限公司	子公司	進 進	\$ 462,361 749,088	參酌市場行情計價 "	120天內付款 "	與一般交易條件之 無重大差異 "	註2 註2	註2 註2	\$ - -		

註 1：上述比率係與關係人之應收(付)票據及帳款餘額佔本公司之總應收(付)票據及帳款餘額之比率計算。

註 2：互盛(中國)有限公司之應付帳款餘額合計為 740,743 仟元。