

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3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	9~13		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	21~45		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	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, 52~57		三六
2. 轉投資事業相關資訊	50~51, 52~57		三六
3. 大陸投資資訊	51, 58~59		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51, 56		三六
(十四) 部門資訊	51~52		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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

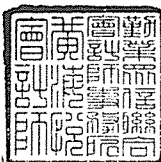
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

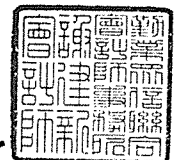
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃海悅

黃海悅



會計師 謝建新

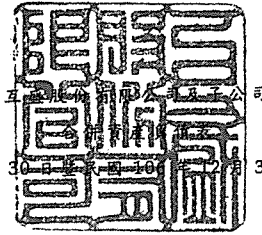
謝建新



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 107 年 11 月 9 日



民國 107 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9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)	\$ 158,030	2		\$ 328,899	4		\$ 83,984	1	
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)	2,087,668	24		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及八)	-	-		1,922,856	23		2,005,296	25	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及九)	60,355	1		-	-		-	-	
1150	應收票據 (附註三、四、十一及十二)	84,800	1		87,917	1		65,962	1	
1172	應收帳款 (附註三、四、十一及十二)	361,811	4		271,414	3		312,979	4	
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、十一、十二及三一)	95,921	1		81,955	1		91,641	1	
1200	其他應收款 (附註三一)	40,304	-		38,539	1		36,109	-	
130X	存貨 (附註十三)	125,168	1		151,796	2		107,415	1	
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)	428,391	5		427,679	5		376,226	5	
11XX	流動資產總計	3,442,448	39		3,332,905	40		3,079,612	38	
	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)	774,778	9		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三、四及八)	-	-		706,054	8		736,326	9	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六、三一及三二)	3,805,588	43		3,586,316	43		3,757,936	47	
1760	投資性不動產 (附註十七及三二)	247,147	3		249,928	3		-	-	
1805	商 譽	238,979	3		238,979	3		238,979	3	
1821	其他無形資產 (附註十八)	2,587	-		3,601	-		3,908	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	46,677	1		44,075	1		42,758	1	
1935	長期應收租賃款 (附註三、四及十二)	189,131	2		190,468	2		195,375	2	
1990	存出保證金 (附註三一)	9,449	-		12,321	-		10,406	-	
15XX	非流動資產總計	5,314,336	61		5,031,742	60		4,985,688	62	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,756,784	100		\$ 8,364,647	100		\$ 8,065,300	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 1,089,000	13		\$ 950,019	11		\$ 922,249	11	
2110	應付短期票券 (附註十九)	899,944	10		879,689	11		809,663	10	
2170	應付帳款 (附註二十)	98,606	1		98,977	1		72,744	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三一)	501,755	6		547,505	7		692,689	9	
2219	其他應付款 (附註二一及三一)	109,079	1		107,983	1		102,200	1	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	55,591	1		36,040	-		16,103	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十九)	96,786	1		74,700	1		-	-	
2399	其他流動負債 (附註二一)	32,701	-		45,957	1		47,663	1	
21XX	流動負債總計	2,883,462	33		2,740,870	33		2,663,311	33	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)	620,982	7		699,200	8		500,000	6	
2570	遞延所得稅負債	421	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	182,807	2		184,866	2		166,536	2	
2670	存入保證金	327,519	4		263,166	3		237,400	3	
25XX	非流動負債總計	1,131,729	13		1,147,232	13		903,936	11	
2XXX	負債總計	4,015,191	46		3,888,102	46		3,567,247	44	
	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	18	
3200	資本公積	41,153	-		41,153	1		41,153	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	709,124	8		653,517	8		653,517	8	
3350	未分配盈餘	504,690	6		632,140	7		549,463	7	
3300	保留盈餘總計	1,213,814	14		1,285,657	15		1,202,980	15	
3400	其他權益	1,461,249	17		1,252,138	15		1,361,599	17	
31XX	本公司業主權益總計	4,161,176	47		4,023,908	48		4,050,692	50	
36XX	非控制權益	580,417	7		452,637	6		447,361	6	
3XXX	權益總計	4,741,593	54		4,476,545	54		4,498,053	56	
	負債與權益總計	\$ 8,756,784	100		\$ 8,364,647	100		\$ 8,065,300	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

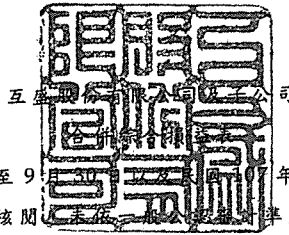


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本報財務報表，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9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)	\$ 1,032,131	100	\$ 966,366	100	\$ 3,027,774	100	\$ 2,747,218	100
5000	營業成本 (附註十三、二五及三一)	733,293	71	688,014	71	2,104,866	70	1,906,487	69
5900	營業毛利	298,838	29	278,352	29	922,908	30	840,731	31
	營業費用 (附註二二、二五及三一)								
6100	營業費用	197,647	19	180,295	19	607,538	20	536,828	20
6450	預期信用減損損失	399	-	-	-	4,813	-	-	-
6000	營業費用合計	198,046	19	180,295	19	612,351	20	536,828	20
6900	營業淨利	100,792	10	98,057	10	310,557	10	303,903	11
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二五及三一)	188,310	18	144,655	15	205,767	7	150,513	5
7050	財務成本 (附註二五)	(7,054)	(1)	(4,154)	-	(21,268)	(1)	(11,941)	-
7225	處分投資利益 (附註八)	-	-	-	-	-	-	90,214	3
7230	外幣兌換 (損失) 利益	(1,745)	-	273	-	2,002	-	816	-
7590	什項支出	(1,825)	-	(1,617)	-	(5,694)	-	(4,854)	-
7000	營業外收入及支出合計	177,686	17	139,157	15	180,807	6	224,748	8
7900	稅前淨利	278,478	27	237,214	25	491,364	16	528,651	19
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	18,166	2	17,196	2	59,370	2	54,093	2
8200	本期淨利	260,312	25	220,018	23	431,994	14	474,558	17
	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	132,996	13	-	-	254,262	9	-	-
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	(59,759)	(6)	21,152	2	(50,712)	(2)	(20,691)	(1)
8362	備供出售金融資產未實利益 (附註二三)	-	-	291,823	30	-	-	451,474	17
		(59,759)	(6)	312,975	32	(50,712)	(2)	430,783	16
8300	其他綜合損益合計	73,237	7	312,975	32	203,550	7	430,783	16
8500	本期綜合損益總額	\$ 333,549	32	\$ 532,993	55	\$ 635,544	21	\$ 905,341	33
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 258,789	25	\$ 217,637	23	\$ 424,240	14	\$ 464,542	17
8620	非控制權益	1,523	-	2,381	-	7,754	-	10,016	-
8600		\$ 260,312	25	\$ 220,018	23	\$ 431,994	14	\$ 474,558	17
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 349,955	34	\$ 524,267	54	\$ 643,004	21	\$ 901,532	33
8720	非控制權益	(16,406)	(2)	8,726	1	(7,460)	-	3,809	-
8700		\$ 333,549	32	\$ 532,993	55	\$ 635,544	21	\$ 905,341	33
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 1.79		\$ 1.51		\$ 2.94		\$ 3.21	
9810	稀 釋	\$ 1.79		\$ 1.51		\$ 2.93		\$ 3.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

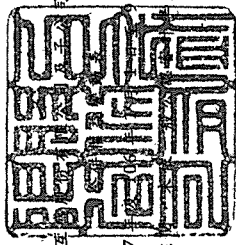


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





民國 107
(僅總核)

民國 107
月 30 日
別查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他	權益	項目	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益	權益總計			
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 610,447	\$ 518,130	\$ 989,541	\$ 3,539,299	\$ 443,552	\$ 3,982,851
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	43,070	(43,070)	-	-	-	-
	本公司股東現金股息	-	-	-	(390,139)	-	(390,139)	-	(390,139)
D1	106年1月1日至9月30日日淨利	-	-	-	464,542	-	464,542	10,016	474,558
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(14,484)	(14,484)	(6,207)	(20,691)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	464,542	(14,484)	451,474	3,809	455,283
Z1	106年9月30日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 653,517	\$ 549,463	\$ 79,416	\$ 1,441,015	\$ 4,447,361	\$ 4,498,053
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 653,517	\$ 632,140	\$ 76,166	\$ 1,328,304	\$ 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)	-	(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	452,637	4,476,545
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	55,607	(55,607)	-	-	-	-
	本公司股東現金股息	-	-	-	(505,736)	-	-	-	(505,736)
D1	107年1月1日至9月30日日淨利	-	-	-	424,240	-	-	7,754	431,994
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(35,498)	(35,498)	(15,214)	(50,712)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	424,240	(35,498)	388,742	(7,460)	381,282
E1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	135,240	135,240
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9月30日餘額	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 709,124	\$ 504,690	\$ 111,664	\$ 1,572,213	\$ 580,417	\$ 4,741,593

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：廖慶華

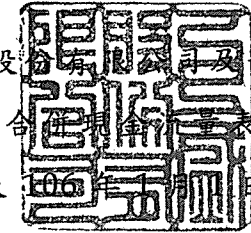


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠

互盛股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 491,364	\$ 528,651
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,088,285	969,316
A20200	攤銷費用	1,541	1,768
A20300	預期信用減損損失	4,813	-
A20300	呆帳費用	-	904
A20900	財務成本	21,242	11,931
A21200	利息收入	(3,994)	(131)
A21300	股利收入	(181,359)	(139,005)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	33,479	99,247
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	3,117	28,235
A31150	應收帳款	(95,210)	(65,715)
A31160	應收帳款—關係人	(13,966)	2,001
A31180	其他應收款	(1,851)	1,118
A31200	存 貨	(180,109)	(190,238)
A31240	其他流動資產	15,449	(101,325)
A31990	長期應收租賃款	1,337	13,517
A32150	應付帳款	(371)	11,646
A32160	應付帳款—關係人	(65,409)	490,946
A32180	其他應付款	1,582	(29,334)
A32230	其他流動負債	(13,255)	(3,675)
A32240	淨確定福利負債	(2,059)	(2,464)
A33000	營運產生之現金	1,104,626	1,537,179
A33100	收取之利息	4,080	131
A33300	支付之利息	(21,728)	(12,221)
A33500	支付之所得稅	(42,075)	(77,256)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,044,903</u>	<u>1,447,833</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9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	-	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-
B00300	取得備供出售金融資產	(168,864)	(180,180)
B00400	出售備供出售金融資產價款	130,359	177,253
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	130,553
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 八)	(1,486,247)	(1,423,571)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	308,555	181,453
B03800	存出保證金減少	2,872	4,572
B04500	購置無形資產價款	(533)	(1,532)
B04600	處分無形資產價款	6	-
B07600	收取之股利	<u>181,359</u>	<u>139,005</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,011,767)</u>	<u>(972,447)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	138,981	-
C00200	短期借款減少	-	(151,752)
C00500	應付短期票券增加	20,255	-
C00600	應付短期票券減少	-	(50,063)
C01700	償還長期借款	(56,132)	-
C03000	存入保證金增加	64,353	71,925
C04500	發放現金股利	(505,736)	(390,139)
C05800	子公司增資	<u>135,240</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(203,039)</u>	<u>(520,029)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(966)</u>	<u>20</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(170,869)	(44,623)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>328,899</u>	<u>128,607</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 158,030</u>	<u>\$ 83,984</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



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 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 月起在臺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 11 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1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,395	\$ 1,435	\$ 1,435
銀行支票及活期存款	126,160	143,300	82,549
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>30,475</u>	<u>184,164</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 158,030</u>	<u>\$ 328,899</u>	<u>\$ 83,984</u>

107年9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2.33%~2.66%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9月30日
國內上市股票	
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,862,446</u>
流動	\$ 2,087,668
非流動	<u>774,778</u>
	<u>\$ 2,862,446</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內上市股票		
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,628,910</u>	<u>\$ 2,741,622</u>
流動	\$ 1,922,856	\$ 2,005,296
非流動	<u>706,054</u>	<u>736,326</u>
	<u>\$ 2,628,910</u>	<u>\$ 2,741,622</u>

106年1月1日至9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

	<u>107年9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	<u>\$ 60,355</u>

107年9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9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	<u>\$ 21,850</u>	<u>\$ -</u>

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9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據			
租賃款	\$ 17	\$ 1,304	\$ 1,279
按攤銷後成本衡量總帳面金額	84,783	86,613	64,683
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,800</u>	<u>\$ 87,917</u>	<u>\$ 65,962</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款</u>			
租賃款	\$ 250,560	\$ 178,292	\$ 211,041
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>118,180</u>	<u>98,538</u>	<u>107,875</u>
	368,740	276,830	318,916
減：備抵損失	(<u>6,929</u>)	(<u>5,416</u>)	(<u>5,937</u>)
	<u>\$ 361,811</u>	<u>\$ 271,414</u>	<u>\$ 312,979</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
租賃款	\$ 95,367	\$ 81,561	\$ 91,574
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>554</u>	<u>394</u>	<u>67</u>
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95,921</u>	<u>\$ 81,955</u>	<u>\$ 91,641</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 7,699	\$ 6,709	\$ 7,290
減：備抵損失	(<u>7,699</u>)	(<u>6,709</u>)	(<u>7,290</u>)
	<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9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9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%	6.11%	12.19%	
總帳面金額	\$ 292,944	\$ 40,287	\$ 35,509	\$ 368,740
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>139</u>)	(<u>2,462</u>)	(<u>4,328</u>)	(<u>6,929</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 292,805</u>	<u>\$ 37,825</u>	<u>\$ 31,181</u>	<u>\$ 361,811</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至9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	4,813
減：本期實際沖銷	(3,157)
外幣換算差額	(<u>143</u>)
期末餘額	<u>\$ 6,929</u>

106年1月1日至9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9月30日
180天以下	\$ 241,736	\$ 266,736
181至365天	34,556	52,113
366天以上	538	67
合計	<u>\$ 276,830</u>	<u>\$ 318,916</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	(2,572)	3,476	904
減：本期實際沖銷	(735)	(3,921)	(4,656)
外幣換算差額	(193)	3	(190)
106年9月30日餘額	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 13,227</u>

十二、應收租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 358,450	\$ 274,272	\$ 317,619
超過1年但不超過5年	221,658	228,770	228,113
超過5年	7,990	987	8,093
	588,098	504,029	553,825
減：未賺得融資收益	(51,945)	(52,404)	(54,556)
減：備抵損失	(6,146)	(3,247)	(3,699)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 530,007</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 495,570</u>
<u>應收租賃款</u>			
1年以內	\$ 345,944	\$ 261,157	\$ 303,894
超過1年但不超過5年	183,591	189,650	188,681
超過5年	6,618	818	6,694
	536,153	451,625	499,269
減：備抵損失	(6,146)	(3,247)	(3,699)
應收租賃款	<u>\$ 530,007</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 495,570</u>
流動（帳列應收票據及應收 帳款）	\$ 340,876	\$ 257,910	\$ 300,195
非流動	189,131	190,468	195,375
	<u>\$ 530,007</u>	<u>\$ 448,378</u>	<u>\$ 495,570</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 9 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
成 品	\$ 64,243	\$ 102,418	\$ 35,724
供 應 品	60,810	49,190	62,763
在途存貨	115	188	8,928
	<u>\$ 125,168</u>	<u>\$ 151,796</u>	<u>\$ 107,415</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 92,345 仟元、94,276 仟元、255,628 仟元及 270,123 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 9月30日	106年 12月31日	106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，107 年 9 月 30 日實收股本為人民幣 400,000 仟元，分為 400,000 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。

子公司互盛（中國）公司於 107 年 9 月 25 日增資人民幣 100,000 仟元（折合新台幣 450,800 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。

(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 9月30日	106年 12月31日	106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		
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
互盛（中國）公司	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 10,016</u>	<u>\$580,417</u>	<u>\$452,637</u>	<u>\$447,361</u>

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 644,395	\$ 552,151	\$ 532,818
非流動資產	2,196,935	1,910,305	1,800,712
流動負債	(461,442)	(494,665)	(606,022)
非流動負債	(445,163)	(459,002)	(236,304)
權 益	<u>\$ 1,934,725</u>	<u>\$ 1,508,789</u>	<u>\$ 1,491,204</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,354,308	\$ 1,056,152	\$ 1,043,843
互盛（中國）公司之 非控制權益	<u>580,417</u>	<u>452,637</u>	<u>447,361</u>
	<u>\$ 1,934,725</u>	<u>\$ 1,508,789</u>	<u>\$ 1,491,204</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 511,573</u>	<u>\$ 436,934</u>	<u>\$ 1,479,262</u>	<u>\$ 1,184,847</u>
本期淨利	\$ 5,083	\$ 7,937	\$ 25,848	\$ 33,388
其他綜合損益	(59,759)	21,152	(50,712)	(20,691)
綜合損益總額	<u>(\$ 54,676)</u>	<u>\$ 29,089</u>	<u>(\$ 24,864)</u>	<u>\$ 12,697</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,560	\$ 5,556	\$ 18,094	\$ 23,372
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>1,523</u>	<u>2,381</u>	<u>7,754</u>	<u>10,016</u>
	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 33,388</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 38,270)	\$ 20,363	(\$ 17,404)	\$ 8,888
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>(16,406)</u>	<u>8,726</u>	<u>(7,460)</u>	<u>3,809</u>
	<u>(\$ 54,676)</u>	<u>\$ 29,089</u>	<u>(\$ 24,864)</u>	<u>\$ 12,697</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
留抵稅額	\$ 425,659	\$ 388,562	\$ 364,974
其他	<u>2,732</u>	<u>39,117</u>	<u>11,252</u>
	<u>\$ 428,391</u>	<u>\$ 427,679</u>	<u>\$ 376,226</u>

十六、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地	\$ 11,927	\$ 11,927	\$ 199,998
房屋及建築	5,670	5,803	68,367
辦公設備	6,173	8,582	7,023
出租資產	<u>3,781,818</u>	<u>3,560,004</u>	<u>3,482,548</u>
	<u>\$ 3,805,588</u>	<u>\$ 3,586,316</u>	<u>\$ 3,757,936</u>

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	出 租 資 產	合 計
107年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 16,721	\$ 6,183,962	\$ 6,222,556
本期增加	-	-	475	1,505,430	1,505,905
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	28	213,166	213,194
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(46,683)	(46,683)
本期處分	-	-	(1,659)	(1,173,331)	(1,174,990)
匯率影響數	-	-	-	(91,379)	(91,379)
107年9月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>15,565</u>	<u>6,591,165</u>	<u>6,628,603</u>
累計折舊					
107年1月1日餘額	-	4,143	8,139	2,623,958	2,636,240
本期增加	-	133	2,543	1,082,828	1,085,504
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(40,226)	(40,226)
本期處分	-	-	(1,290)	(831,666)	(832,956)
匯率影響數	-	-	-	(25,547)	(25,547)
107年9月30日餘額	-	<u>4,276</u>	<u>9,392</u>	<u>2,809,347</u>	<u>2,823,015</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9月30日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 3,781,818</u>	<u>\$ 3,805,588</u>
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 17,796	\$ 5,578,388	\$ 5,618,057
本期增加	-	-	457	1,341,141	1,341,598
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	348	219,643	219,991
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(41,483)	(41,483)
投資性不動產重分類	188,071	106,795	830	-	295,696
本期處分	-	-	(209)	(1,061,721)	(1,061,930)
匯率影響數	-	-	(1)	(21,490)	(21,491)
106年9月30日餘額	<u>199,998</u>	<u>116,741</u>	<u>19,221</u>	<u>6,014,478</u>	<u>6,350,438</u>
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	-	133	3,036	963,491	966,660
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(34,295)	(34,295)
投資性不動產重分類	-	44,275	442	-	44,717
本期處分	-	-	(203)	(781,027)	(781,230)
匯率影響數	-	-	-	(6,202)	(6,202)
106年9月30日餘額	-	<u>48,374</u>	<u>12,198</u>	<u>2,531,930</u>	<u>2,592,502</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 199,998</u>	<u>\$ 68,367</u>	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 3,482,548</u>	<u>\$ 3,757,936</u>

上列資產於107年及106年1月1日至9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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 247,147</u>	<u>\$ 249,928</u>	<u>\$ -</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 9 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
公允價值	<u>\$ 512,190</u>	<u>\$ 474,159</u>	<u>\$ -</u>

十八、其他無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 3,908</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 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 1~3 年計提。

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	\$ 1,089,000	\$ 950,000	\$ 900,000
<u>擔保借款</u>			
一購料借款	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>22,249</u>
	<u>\$ 1,089,000</u>	<u>\$ 950,019</u>	<u>\$ 922,249</u>
信用借款			
台 幣	0.79%-0.931%	0.80%-0.87%	0.80%-0.87%
購料借款			
美 金	-	2.35%	1.96%-1.99%

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ 900,000	\$ 880,000	\$ 810,000
減：應付短期票券折價	(<u>56</u>)	(<u>311</u>)	(<u>337</u>)
	<u>\$ 899,944</u>	<u>\$ 879,689</u>	<u>\$ 809,663</u>

(三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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>289,768</u>	<u>345,900</u>	<u>72,000</u>
	717,768	773,900	500,000
減：列為1年內到期部分	(<u>96,786</u>)	(<u>74,700</u>)	-
	<u>\$ 620,982</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9月30日暨106年12月31日及9月30日有效年利率分別為0.79%、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9月30日暨106年12月31日即9月30日有效年利率分別為0.79%、0.80%及0.80%，人民幣有效年利率為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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 56,935	\$ 71,780	\$ 63,450
關係人款項	26,457	12,824	12,265
應付營業稅	4,090	6,151	3,802
應付休假給付	500	500	4,022
其他	21,097	16,728	18,661
	<u>\$ 109,079</u>	<u>\$ 107,983</u>	<u>\$ 102,200</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收稅款—融資租賃	\$ 14,405	\$ 14,594	\$ 15,029
暫收款	11,902	23,517	26,357
其他	6,394	7,846	6,277
	<u>\$ 32,701</u>	<u>\$ 45,957</u>	<u>\$ 47,663</u>

二二、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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833仟元、822仟元、2,498仟元及2,466仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106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>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106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	<u>4,981</u>	<u>4,981</u>	<u>4,981</u>
	<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

(四) 其他權益項目

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 111,664)	(\$ 76,166)	(\$ 79,416)
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	1,572,913	-	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	1,328,304	1,441,015
	<u>\$ 1,461,249</u>	<u>\$ 1,252,138</u>	<u>\$ 1,361,599</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	541,688
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	451,474
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,441,015</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9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>254,262</u>
本期其他綜合損益	<u>254,262</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>\$ 1,572,913</u>

二四、收 入

客戶合約收入之細分

產 品 別	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租 賃	\$ 734,382	\$ 2,151,442
服 務	262,144	761,848
事務機及其他	<u>35,605</u>	<u>114,484</u>
	<u>\$ 1,032,131</u>	<u>\$ 3,027,774</u>

地 區 別	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
亞 洲	<u>\$ 1,032,131</u>	<u>\$ 3,027,774</u>

二五、淨 利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 3,036	\$ 603	\$ 9,109	\$ 1,507
利息收入				
按攤銷後成本衡量				
之金融資產	451	-	1,683	-
銀行存款	529	60	2,311	131
押金設算息	4	7	14	21
股利收入	181,359	139,005	181,359	139,005
什項收入	<u>2,931</u>	<u>4,980</u>	<u>11,291</u>	<u>9,849</u>
	<u>\$ 188,310</u>	<u>\$ 144,655</u>	<u>\$ 205,767</u>	<u>\$ 150,513</u>

(二) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,045	\$ 4,154	\$ 21,242	\$ 11,931
押金設算息	9	-	26	10
	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 21,268</u>	<u>\$ 11,941</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 366,002	\$ 332,438	\$ 1,085,504	\$ 966,660
投資性不動產	927	802	2,781	2,656
無形資產	534	613	1,541	1,768
	<u>\$ 367,463</u>	<u>\$ 333,853</u>	<u>\$ 1,089,826</u>	<u>\$ 971,084</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 365,177	\$ 331,377	\$ 1,082,828	\$ 963,491
營業費用	825	1,061	2,676	3,169
業外費用及損失	927	802	2,781	2,656
	<u>\$ 366,929</u>	<u>\$ 333,240</u>	<u>\$ 1,088,285</u>	<u>\$ 969,316</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,768</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 85,001	\$ 90,025	\$ 260,525	\$ 266,440
退職福利				
確定提撥計畫	3,378	3,502	10,447	10,602
確定福利計畫 (附註二二)	833	822	2,498	2,466
員工福利費用合計	<u>\$ 89,212</u>	<u>\$ 94,349</u>	<u>\$ 273,470</u>	<u>\$ 279,508</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 89,212</u>	<u>\$ 94,349</u>	<u>\$ 273,470</u>	<u>\$ 279,508</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	2%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 4,550</u>	<u>\$ 4,565</u>	<u>\$ 9,900</u>

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	現	金 股
員工酬勞	\$ 5,915	\$ -	\$ 9,400	\$ -

106 及 105 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 及 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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,135	\$ 17,280	\$ 62,766	\$ 55,031
以前年度之調整	8	(1)	(990)	(293)
遞延所得稅				
當期產生者	(390)	(83)	915	(645)
稅率變動	(1,587)	-	(3,321)	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 18,166</u>	<u>\$ 17,196</u>	<u>\$ 59,370</u>	<u>\$ 54,093</u>

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 9 月 30 日止，尚未認列之遞延所得稅利益為 4,096 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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 258,789</u>	<u>\$ 217,637</u>	<u>\$ 424,240</u>	<u>\$ 464,542</u>

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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>44</u>	<u>107</u>	<u>108</u>	<u>232</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>144,540</u>	<u>144,603</u>	<u>144,604</u>	<u>144,728</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 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：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,505,905	\$ 1,341,598
(減)加：應付設備款(增加)		
減少(帳列應付帳款—關係人)	(<u>19,658</u>)	<u>81,973</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,486,247</u>	<u>\$ 1,423,571</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 213,194</u>	<u>\$ 219,991</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 7,188</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 5,863	\$ 23,956	\$ 22,606
超過1年但不超過5年	19,368	12,715	35,576
超過5年	-	-	4,341
	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 36,671</u>	<u>\$ 62,523</u>

當期認列為費用之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,153</u>	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 21,749</u>	<u>\$ 21,196</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至5年及1至6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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 2,277,659	\$ 1,995,163	\$ 1,944,162
超過1年但不超過5年	3,917,790	3,629,205	3,453,957
超過5年	48,342	-	50,453
	<u>\$ 6,243,791</u>	<u>\$ 5,624,368</u>	<u>\$ 5,448,572</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9月30日	106年12月31日	106年9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	\$ 2,862,446	\$ -	\$ -
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	\$ 2,741,622

107年及106年1月1日至9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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 324,374	\$ 498,372	\$ 233,193
備供出售金融資產	-	2,628,910	2,741,622
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	60,355	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
一 權益工具投資	2,862,446	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	3,682,146	3,279,724	3,033,169

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 9 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	美 金 之 影 響
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 4,699)	\$ 1,444

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 210,527	\$ 328,346	\$ 59,884
—金融負債	717,768	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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 893 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 9 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 143,122 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9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		\$ 123,651	\$ 503,525	\$ 20,775	\$ 327,483
浮動利率工具	2.335%	-	-	-	620,982
固定利率工具	0.852%	<u>1,699,986</u>	<u>313,155</u>	<u>72,589</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,823,637</u>	<u>\$ 816,680</u>	<u>\$ 93,364</u>	<u>\$ 948,465</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9月30日

非衍生金融負債	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
無付息負債		\$ 672,809	\$ 118,603	\$ 8,792	\$ 1,053
固定利率工具	0.800%	-	-	-	500,000
浮動利率工具	0.893%	<u>1,509,906</u>	<u>222,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,182,715</u>	<u>\$ 340,609</u>	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 501,053</u>

融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 2,308,915	\$ 2,185,600	\$ 1,790,400
— 未動用金額	<u>3,159,245</u>	<u>3,240,300</u>	<u>3,441,600</u>
	<u>\$ 5,468,160</u>	<u>\$ 5,425,900</u>	<u>\$ 5,232,000</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 428,000	\$ 428,019	\$ 494,473
— 未動用金額	<u>430,000</u>	<u>429,981</u>	<u>363,527</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7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 770	\$ 686	\$ 1,980	\$ 1,841
其他關係人	<u>1,496</u>	<u>7,564</u>	<u>4,982</u>	<u>10,744</u>
	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 8,250</u>	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 12,585</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7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
AOA	\$ 262,004	\$ 220,787	\$ 724,365	\$ 570,835
具重大影響之投資者	2,237	1,896	4,872	4,797
其他關係人	<u>687</u>	<u>320</u>	<u>972</u>	<u>2,598</u>
	<u>\$ 264,928</u>	<u>\$ 223,003</u>	<u>\$ 730,209</u>	<u>\$ 578,230</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1~4個月付現為原則。

(四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
震旦行	\$ 19,243	\$ 17,854	\$ 56,461	\$ 56,872
AOA	16,919	466	17,698	16,738
其他關係人	<u>6,082</u>	<u>5,888</u>	<u>17,231</u>	<u>16,050</u>
	<u>\$ 42,244</u>	<u>\$ 24,208</u>	<u>\$ 91,390</u>	<u>\$ 89,660</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7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
震旦行	\$ 2	\$ 448	\$ 9	\$ 1,348
其他關係人	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,362</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	震旦行	\$ 66,885	\$ 56,471	\$ 62,203
	金儀	28,810	24,952	29,299
	其他關係人	226	532	139
		<u>\$ 95,921</u>	<u>\$ 81,955</u>	<u>\$ 91,641</u>
其他應收款	AOA	\$ 2,823	\$ 6,946	\$ 4,607
	震旦行	1,380	1,085	887
	金儀	1,031	1,495	1,368
	其他關係人	29	-	-
	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 6,862</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	AOA	\$ 343,372	\$ 409,592	\$ 598,829
	震旦行	110,652	86,443	54,955
	金儀	46,890	51,291	38,898
	其他關係人	841	179	7
	<u>\$ 501,755</u>	<u>\$ 547,505</u>	<u>\$ 692,689</u>	
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 9,596	\$ 8,414	\$ 9,121
	其他關係人	16,861	4,410	3,144
		<u>\$ 26,457</u>	<u>\$ 12,824</u>	<u>\$ 12,265</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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
AOA	\$ 367,206	\$ 370,700	\$1,116,294	\$ 920,760
震旦行	104,636	86,966	293,698	277,500
金儀	44,657	76,704	135,907	179,850
其他關係人	121	11	121	2,047
	<u>\$ 516,620</u>	<u>\$ 534,381</u>	<u>\$1,546,020</u>	<u>\$1,380,157</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
AOA	\$ 92,095	\$ 41,035	(\$ 3,683)	(\$ 36,134)
震旦行	9,998	20,359	(2,494)	(2,754)
金 儀	5,473	9,896	(1,212)	(670)
	<u>\$ 107,566</u>	<u>\$ 71,290</u>	<u>(\$ 7,389)</u>	<u>(\$ 39,558)</u>

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
AOA	\$ 257,737	\$ 95,675	(\$ 16,475)	(\$ 91,732)
震旦行	33,856	59,389	(10,425)	(280)
金 儀	22,383	26,870	(4,678)	(2,978)
	<u>\$ 313,976</u>	<u>\$ 181,934</u>	<u>(\$ 31,578)</u>	<u>(\$ 94,990)</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 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
		存出保證金	其他關係人	<u>\$ 1,840</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,786	\$ 1,432	\$ 11,704	\$ 7,800
退職福利	32	65	179	185
	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 11,883</u>	<u>\$ 7,985</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：

	內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備 淨額	土地、房屋及建築	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,979</u>
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	<u>\$ 247,147</u>	<u>\$ 249,928</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟 股 (註)	<u>\$ 196,744</u>	<u>\$ 196,230</u>	<u>\$ 198,651</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9月30日暨106年12月31日及9月30日合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金713仟元、美金1,067仟元及美金1,459仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為7,350仟元、9,700仟元及7,400仟元。
- (二) 107年9月30日暨106年12月31日及9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5,960,000仟元、5,910,000仟元及5,890,000仟元。
- (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：

外幣資產	107年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,518	30.475 (美金：新台幣)	\$ 107,208

外幣資產	106年12月31日		
	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

106年9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	\$	229,365	4.5510	(人民幣：新台幣)	\$	1,043,843	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		734	30.31	(美金：新台幣)		22,249	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	1:30.475 (美金：新台幣)	(\$ 1,745)	1:30.31 (美金：新台幣)	\$ 382		

外幣	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	1:30.475 (美金：新台幣)	\$ 2,002	1:30.31 (美金：新台幣)	(\$ 110)		

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9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 876,332	\$ 672,180		\$1,479,262	\$ -	\$3,027,774
部門間收入	<u>153,686</u>	-		-	(153,686)	-
收入合計	<u>\$1,030,018</u>	<u>\$ 672,180</u>		<u>\$1,479,262</u>	(\$ 153,686)	<u>\$3,027,774</u>
部門(損)益	<u>\$ 451,895</u>	<u>\$ 245,823</u>		<u>\$ 33,335</u>	(\$ 239,689)	<u>\$ 491,364</u>
<u>106年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 879,668	\$ 682,703		\$1,184,847	\$ -	\$2,747,218
部門間收入	<u>171,384</u>	-		-	(171,384)	-
收入合計	<u>\$1,051,052</u>	<u>\$ 682,703</u>		<u>\$1,184,847</u>	(\$ 171,384)	<u>\$2,747,218</u>
部門(損)益	<u>\$ 484,615</u>	<u>\$ 233,962</u>		<u>\$ 43,931</u>	(\$ 233,857)	<u>\$ 528,651</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
互 盛	\$ 2,206,797	\$ 2,280,951	\$ 2,097,482
震旦開發	3,708,657	3,621,240	3,634,288
互盛(中國)	<u>2,841,330</u>	<u>2,462,456</u>	<u>2,333,530</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,756,784</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>\$ 8,065,300</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 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	被背書保證對象		單一企業 對背書保證 限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額保 \$ 282,660	期末背書 保證餘額 \$ 267,660	實際動支金額 \$ 218,995	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 (%) 7.02%	背書 最高 限額 (註 3) \$ 3,811,222	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4) Y	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4) N	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4) Y	註
		背書 保證 對象 (註 2)	關係 名稱											
0	互盛股份有限公司	互盛(中國)有限公司	2	\$ 300,000	\$ 282,660	\$ 267,660	\$ 218,995	\$ -	7.02%	\$ 3,811,222	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 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	期末			註
				數	帳面金額	持股比例 %	
互盛股份有限公司	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	\$ 893,512	3.99	\$ 893,512
震旦開發股份有限公司	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	1,194,156	5.34	1,194,156
			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	774,778	3.46	774,778

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 107 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額	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	銷貨	(\$ 153,686)	15	貨款皆以隔月收現為原則	以市價為交易參考基礎,並無重大差異	貨款皆以隔月收現為原則	\$ 53,260	21	註8
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進貨	153,686	註1	進貨皆以隔月付現為原則	以市價為交易參考基礎,並無重大差異	進貨皆以隔月付現為原則	(53,260)	(25)	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	進貨	293,651	註2	"	"	"	(110,396)	(53)	
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進貨	135,907	註3	"	"	"	(46,889)	(22)	
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	進貨	724,365	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6	註6	
"	"	"	進貨	1,116,294	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不動產、廠房及設備。

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不動產、廠房及設備。

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不動產、廠房及設備。

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不動產、廠房及設備。

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 343,372 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易		往 來		情 形	
				交 易 目 的	金 額 (註)	交 易 條 件	估 計 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	\$ 153,686	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	5%	
				其他收入	7,850	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	23,036	進貨以 2 個月付現為原則	進貨以 2 個月付現為原則	1%	
				應收帳款	53,260	隔月收現為原則	隔月收現為原則	1%	
				其他應收款	3,111	隔月收現為原則	隔月收現為原則	-	
				應付帳款	1,850	隔月付現為原則	隔月付現為原則	-	
				其他應付款	47,128	隔月付現為原則	隔月付現為原則	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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元／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 本 期 期 末	投 資 金 額 年 底	期 股	未 持		有 額	被 本 年 度 損 益	投 資 公 司 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	本 年 度 分 派 利 潤	投 資 公 司 派 發 利 潤	備 註
							數 比 率	% 帳 面 金 額							
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及租賃、修理業務； (2) 前項產品之再租賃業務；(3) 破粉、鐵粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	100	\$2,972,752	\$ 221,595	\$ 221,595	\$ 221,595	\$ -	\$ 393,482	子公司	

註：於編製合併財務報告時，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 107 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：新台幣仟元、人民幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接持股比例 %	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投 資價 值	截至本 期已匯 回之投 資收益
					匯出	匯回						
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。	\$1,922,054 (RMB\$ 400,000)	註 1 (一)、(三)	\$1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ 315,560 (RMB\$ 70,000)	\$ -	\$1,339,010 (US\$ 2,885 RMB\$ 262,000)	\$ 25,848	70	\$ 18,094	\$1,354,308	\$ -

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)
\$ 1,339,010 (US\$ 2,885) (RMB\$ 262,000)	\$ 1,489,900 (RMB\$ 310,000)	\$ 2,844,956

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 9 月 30 日之淨值為新台幣 4,741,593 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 4,741,593 仟元×60%=2,844,956 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 9 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	交易		條件	與一般交易條件之比較	應收(付)餘	票據及帳款		未實現損益	備註
				價格	付款條件				額	百分比(%)		
互盛(中國)有限公司	子公司	進進	\$ 724,365 1,116,294	參酌市場行情計價	4個月內內付款	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 343,372 仟元。