

互盛股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：台北市健康路 156 號 3 樓

電話：(02)2747-6789

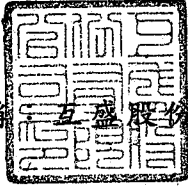
§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~51		六~二六
	(七) 關係人交易	52~55		二七
	(八) 質抵押之資產	55		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	55		三十
	(十二) 其 他	56		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57 , 66~69 , 71		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57 , 66~69		三二
	3. 大陸投資資訊	57 , 70		三二
	(十四) 部門資訊	57~58		三三
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	58~65		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱  互盛股份有限公司

負責人：許 文 鍾 

中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

會計師查核報告

互盛股份有限公司 公鑒：

互盛股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達互盛股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

互盛股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

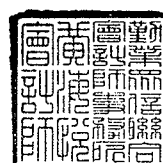
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 永 富

劉永富



會計師 黃 海 悅

黃海悅



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	128,650	2	\$	182,782	3	\$	84,385	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)		1,440,903	23		1,999,031	25		840,359	15
1150	應收票據(附註四及九)		61,104	1		86,325	2		82,415	1
1160	應收票據—關係人(附註四、九及二七)		38,325	1		63,058	1		60,986	1
1172	應收帳款(附註四、五及九)		195,972	3		220,239	4		206,867	4
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、九及二七)		110,274	2		72,937	1		67,281	1
1200	其他應收款(附註九及二七)		17,403	-		13,136	-		3,968	-
1220	當期所得稅資產(附註四及二一)		-	-		-	-		17,824	-
130X	存貨(附註四、五及十一)		131,161	2		161,742	3		184,581	3
1470	其他流動資產(附註十三)		72,124	1		1,879	-		3,341	-
11XX	流動資產總計		2,195,916	35		2,201,129	39		1,552,007	27
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)		1,122,476	18		1,002,837	18		1,774,644	31
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)		463	-		463	-		463	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)		2,153,204	34		1,717,347	30		1,614,412	28
1760	投資性不動產(附註四、十四及二八)		242,770	4		244,322	4		245,874	5
1821	其他無形資產(附註四及十五)		2,342	-		3,519	-		2,154	-
1805	商譽(附註四)		238,979	4		238,979	4		238,979	4
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)		37,715	1		34,188	1		36,705	1
1915	預付設備款(附註二七)		18,529	-		-	-		-	-
1935	長期應收租賃款(附註四及十)		238,418	4		245,933	4		245,717	4
1990	存出保證金(附註二四及二七)		6,962	-		8,734	-		8,575	-
15XX	非流動資產總計		4,061,858	65		3,496,322	61		4,167,523	73
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,257,774	100		\$ 5,697,451	100		\$ 5,719,530	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	983,825	16	\$	1,054,890	19	\$	1,007,225	18
2110	應付短期票券(附註十六)		459,755	7		649,833	11		379,857	7
2170	應付帳款		55,648	1		53,037	1		47,324	1
2180	應付帳款—關係人(附註二七)		143,103	2		157,800	3		126,621	2
2219	其他應付款(附註十七及二七)		112,223	2		99,573	2		103,091	2
2230	當期所得稅負債(附註四及二一)		48,110	1		27,739	-		62,705	1
2300	其他流動負債(附註十七)		36,742	-		38,968	1		34,413	-
21XX	流動負債總計		1,839,406	29		2,081,840	37		1,761,236	31
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六)	-	-	-		200,000	4		150,000	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	-	-	-		2,394	-		1,173	-
2640	應計退休金負債(附註四、五及十八)		159,059	3		134,744	2		118,127	2
2670	存入保證金(附註二四)		94	-		3,790	-		3,824	-
25XX	非流動負債總計		159,153	3		340,928	6		273,124	5
2XXX	負債總計		1,998,559	32		2,422,768	43		2,034,360	36
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)									
	股本									
3110	普通股		1,444,960	23		1,444,960	25		1,444,960	25
3200	資本公積		36,172	-		36,172	1		36,172	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		428,236	7		383,102	7		313,841	5
3350	未分配盈餘		800,785	13		426,010	7		683,051	12
3300	保留盈餘總計		1,229,021	20		809,112	14		996,892	17
3400	其他權益		1,549,062	25		984,439	17		1,207,146	21
31XX	母公司業主權益總計		4,259,215	68		3,274,683	57		3,685,170	64
3XXX	權益總計		4,259,215	68		3,274,683	57		3,685,170	64
	負債與權益總計		\$ 6,257,774	100		\$ 5,697,451	100		\$ 5,719,530	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許文鍾

經理人：翁國華

會計主管：游玉婷

互盛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二七）				
4100	銷貨收入	\$ 1,069,832	54	\$ 1,078,520	57
4300	租賃收入	923,760	46	809,203	43
4000	營業收入合計	1,993,592	100	1,887,723	100
	營業成本（附註十一、二十及二七）				
5110	銷貨成本	427,220	21	418,371	22
5300	租賃成本	638,473	32	557,814	30
5000	營業成本合計	1,065,693	53	976,185	52
5900	營業毛利	927,899	47	911,538	48
6000	營業費用（附註十八、二十及二七）	577,102	29	551,252	29
6900	營業淨利	350,797	18	360,286	19
	營業外收入及支出（附註七、二十及二七）				
7010	其他收入	157,457	8	175,746	10
7020	其他利益及損失	384,985	19	5,823	-
7050	財務成本	(13,309)	(1)	(15,883)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	529,133	26	165,686	9
7900	稅前淨利	879,930	44	525,972	28
7950	所得稅費用（附註二一）	78,424	4	73,197	4
8200	本年度淨利	801,506	40	452,775	24

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 11,166	1	(\$ 550)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價(損)益(附 註十九)	553,457	28	(222,157)	(12)
8360	確定福利計畫精算損益	(24,527)	(1)	(14,454)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	<u>4,170</u>	-	<u>2,457</u>	-
8300	其他綜合(損)益 淨額合計	<u>544,266</u>	<u>28</u>	<u>(234,704)</u>	<u>(12)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,345,772</u>	<u>68</u>	<u>\$ 218,071</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	<u>\$ 801,506</u>	<u>40</u>	<u>\$ 452,775</u>	<u>24</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	<u>\$ 1,345,772</u>	<u>68</u>	<u>\$ 218,071</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 5.55</u>		<u>\$ 3.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 3.13</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許文鐘

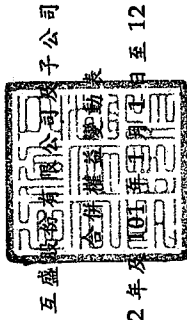


經理人：翁國華



會計主管：游玉婷





互盛有限公司 子公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	資本公積				其他權益 (附註十九)				總額
		股本 (附註十九)	公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九及二一)	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換	資本公積	未實現損益	出售資產	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,444,960	\$ 36,172	\$ 313,841	\$ 683,051	\$ -	\$ -	\$ 1,207,146		\$ 3,685,170
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	69,261	(69,261)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(628,558)	-	-	-	-	(628,558)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	452,775	-	-	-	-	452,775
D3	101 年度淨利	-	-	-	(11,997)	(550)	(222,157)	(234,704)		(234,704)
Z1	101 年度稅後其他綜合損益	1,444,960	36,172	383,102	426,010	(550)	984,989	3,274,683		3,274,683
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	45,134	(45,134)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(361,240)	-	-	-	-	(361,240)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	801,506	-	-	-	-	801,506
D3	102 年度淨利	-	-	-	(20,357)	11,166	553,457	544,266		544,266
Z1	102 年度稅後其他綜合損益	\$ 1,444,960	\$ 36,172	\$ 428,236	\$ 800,785	\$ 10,616	\$ 1,538,446	\$ 4,259,215		\$ 4,259,215

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：許文鍾



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷

互盛股份有限公司 子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 879,930	\$ 525,972
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	2,899	2,197
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(16)	-
A20100	折舊費用	781,429	686,093
A20200	攤銷費用	1,445	1,245
A20900	財務成本	13,264	15,834
A21200	利息收入	(1,511)	(74)
A21300	股利收入	(120,158)	(156,189)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	683	2,638
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	41,746	48,246
A23100	處分備供出售金融資產利益	(433,243)	(26,269)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	16	-
A31130	應收票據	25,221	(3,910)
A31140	應收票據－關係人	24,733	(2,072)
A31150	應收帳款	22,033	(15,212)
A31160	應收帳款－關係人	(37,671)	(5,656)
A31180	其他應收款	(4,267)	(9,168)
A31200	存 貨	(279,333)	(301,393)
A31990	其他營業資產	7,184	(573)
A31240	其他流動資產	(70,244)	1,462
A32150	應付帳款	2,611	5,713
A32160	應付帳款－關係人	(6,847)	41,782
A32180	其他應付款	7,595	(3,256)
A32230	其他流動負債	(2,226)	4,555
A32240	應計退休金負債	(212)	2,163
A33000	營運產生之現金	855,061	814,128
A33100	收取之利息	1,511	74
A33300	支付之利息	(13,423)	(16,096)
A33500	支付之所得稅	(55,353)	(84,143)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>787,796</u>	<u>713,963</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 34,611)
B00400	出售備供出售金融資產價款	825,189	51,857
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二 三)	(1,041,449)	(602,981)
B04500	購置無形資產	(138)	(2,614)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	100,843	78,159
B03800	存出保證金減少 (增加)	1,772	(159)
B07100	預付設備款增加	(18,529)	-
B07600	收取之股利	120,158	156,189
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,154)	(354,160)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	47,665
C00200	短期借款減少	(71,065)	-
C00500	應付短期票券增加	-	269,976
C00600	應付短期票券減少	(190,078)	-
C01700	償還長期借款	(200,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C03100	存入保證金返還	(3,696)	(34)
C04500	發放現金股利	(361,240)	(628,558)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(826,079)	(260,951)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,695)	(455)
EEEE	現金及約當現金淨 (減少) 增加	(54,132)	98,397
E00100	年初現金及約當現金餘額	182,782	84,385
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 128,650	\$ 182,782

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許文鍾



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



互盛股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係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）係依照公司法及有關法令規定，於 73 年 8 月設立，所營事業主要為事務機器、傳真機及通訊商品之買賣、進出口、修理、出租業務等。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報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 103 年 3 月 14 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(1)對被投資者之權力、(2)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(3)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報告影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註三四。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）合併基礎

1. 合併報告編製原則

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，含特殊目的個體）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 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			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	震旦開發公司	事務機器買賣租賃	100%	100%	100%	—
本公司	互盛（中國）公 司	事務機器銷售維修 及租賃	100%	100%	-	註

註：於 101 年 10 月 24 日由本公司匯出美金 2,885 仟元（折合人民幣 18,000 仟元；新台幣 84,431 仟元）投資設立之子公司。嗣於 102 年度陸續增加投資新台幣 495,403 仟元。截至 102 年 12 月 31 日，本公司累計共匯出美金 2,885 仟元、新台幣 492,066 仟元和人民幣 710 仟元（匯出金額折合人民幣共計 120,000 仟元）全數投資。

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 月由本公司全數出資直接投資在中國上海市成立之外商投資有限公司，截至 102 年 12 月 31 日，實收股本為人民幣 120,000 仟元，分為 120,000 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。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括成品及供應品。存貨成本之計算採用加權平均法；以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 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。

(1) 衡量種類

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。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，依歷史交易經驗評估可回收率認列。

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。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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。

(3) 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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十二) 收入認列

1. 商品之銷售及勞務之提供

事務機器、通訊系統等商品之銷貨收入係於商品之所有權及顯著風險移轉予買方時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；服務收入係與交易有關之收入金額能可靠衡量且很有可能產生經濟效益時，認列為服務收入。

2. 經營租賃業務

依租賃條件分別以資本租賃及營業租賃方式處理。資本租賃之利息收入認列，於租賃期間依利息法分期認列收入；營業租賃之租金收入認列，則按直線法基礎於相關租賃期間內認列為收益。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十四) 退職福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益，前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計劃發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導

之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減遞延所得資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增遞延所得資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 37,715 仟元、34,188 仟元及 36,705 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,605	\$ 1,620	\$ 1,700
銀行支票及活期存款	127,045	134,562	82,685
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	46,600	-
	<u>\$ 128,650</u>	<u>\$ 182,782</u>	<u>\$ 84,385</u>

101年12月31日原始到期日在3個月以內之銀行定期存款市場利率為2.86%。

七、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上市股票			
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,563,379</u>	<u>\$ 2,401,868</u>	<u>\$ 2,615,003</u>
流動	\$ 1,440,903	\$ 1,399,031	\$ 840,359
非流動	<u>1,122,476</u>	<u>1,002,837</u>	<u>1,774,644</u>
	<u>\$ 2,563,379</u>	<u>\$ 2,401,868</u>	<u>\$ 2,615,003</u>

(一) 102及101年度合併公司處分備供出售金融資產產生之淨利益分別為433,243仟元及26,269仟元。

(二) 上述備供出售金融資產之未實現損益之變動情形，請參閱附註十九(五)。

(三) 合併公司期末持有有價證券情形，另請參閱附註三二之附表一。

(四) 本公司於101年第1季重分類15,000仟股備供出售金融資產—非流動轉列至流動項下，作為成立互盛（中國）有限公司之投資資金；另為因應互盛（中國）103年度增資，本公司預計處分4,500仟股震旦行股份有限公司股票滿足資金需求，故於102年第4季將預計出售之部分備供出售金融資產—非流動轉列至流動項下。

八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
國內非上市（櫃）普通股			
巨邦一創業投資股份有 限公司	\$ 463	\$ 463	\$ 463
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	\$ 463	\$ 463	\$ 463

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司期末持有有價證券情形，另請參閱附註三二之附表一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
租賃款	\$ 61,104	\$ 86,325	\$ 82,415
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 61,104	\$ 86,325	\$ 82,415
<u>應收票據－關係人</u>			
租賃款	\$ 38,325	\$ 63,058	\$ 60,986
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 38,325	\$ 63,058	\$ 60,986
<u>應收帳款</u>			
租賃款	\$ 117,820	\$ 127,828	\$ 126,097
其他	80,342	95,235	83,888
減：備抵呆帳	(2,190)	(2,824)	(3,118)
	\$ 195,972	\$ 220,239	\$ 206,867
<u>應收帳款－關係人</u>			
租賃款	\$ 110,015	\$ 71,948	\$ 65,736
其他	593	989	1,545
減：備抵呆帳	(334)	-	-
	\$ 110,274	\$ 72,937	\$ 67,281
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 511	\$ 355	\$ 27
減：備抵呆帳	(511)	(355)	(27)
	\$ -	\$ -	\$ -
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 17,403	\$ 13,136	\$ 3,968

上述應收票據一關係人及應收帳款一關係人中屬應收租賃款部分係合併公司委託關係人向承租人代收其租金後，按月轉付合併公司，與應收租賃款之相關資訊另請參閱附註十。

應收帳款

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

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司應收帳款（含催收款項）之備抵呆帳變動情形如下：

	個 別 評 估 之 減 損 損 失	集 體 評 估 之 減 損 損 失	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 27	\$ 3,118	\$ 3,145
加：本年度提列呆帳費用	357	1,840	2,197
減：本年度實際沖銷	(29)	(2,134)	(2,163)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 3,179</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 355	\$ 2,824	\$ 3,179
加：本年度提列呆帳費用	331	2,568	2,899
減：本年度實際沖銷	(175)	(2,868)	(3,043)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 3,035</u>

於資產負債表日下列已逾期之應收帳款，因其信用品質並未發生重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額；已逾期而未減損之應收帳款依其立帳日之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
180 天以下	\$ 5,219	\$ 10,324	\$ 8,518
181 至 365 天	103	159	342
366 天以上	<u>17</u>	<u>128</u>	<u>12</u>
合 計	<u>\$ 5,339</u>	<u>\$ 10,611</u>	<u>\$ 8,872</u>

十、應收租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收租賃款總額</u>			
1年以內	\$ 345,795	\$ 369,018	\$ 355,348
超過1年但不超過5年	287,531	296,615	297,230
超過5年	-	-	63
	<u>633,326</u>	<u>665,633</u>	<u>652,641</u>
減：未賺得融資收益	(67,644)	(70,541)	(71,690)
減：備抵呆帳	(609)	(844)	(1,269)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 565,073</u>	<u>\$ 594,248</u>	<u>\$ 579,682</u>
<u>應收租賃款淨額</u>			
1年以內	\$ 327,264	\$ 349,159	\$ 335,234
超過1年但不超過5年	238,418	245,933	245,665
超過5年	-	-	52
	<u>565,682</u>	<u>595,092</u>	<u>580,951</u>
減：備抵呆帳	(609)	(844)	(1,269)
應收租賃款	<u>\$ 565,073</u>	<u>\$ 594,248</u>	<u>\$ 579,682</u>
流 動	\$ 326,655	\$ 348,315	\$ 333,965
非 流 動	<u>238,418</u>	<u>245,933</u>	<u>245,717</u>
	<u>\$ 565,073</u>	<u>\$ 594,248</u>	<u>\$ 579,682</u>

上述應收租賃款係包含營業型及融資型之租賃款。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
成 品	\$ 56,862	\$ 72,267	\$ 134,583
供 應 品	69,143	89,185	49,998
在途存貨	<u>5,156</u>	<u>290</u>	-
	<u>\$ 131,161</u>	<u>\$ 161,742</u>	<u>\$ 184,581</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 527,316 仟元及 542,263 仟元。102 及 101 年度之營業成本包括存貨跌價損失 683 仟元及 2,638 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 31,892	\$ 31,892	\$ 31,892
房屋及建築	23,904	24,552	25,200
辦公設備	7,990	4,003	4,423
出租資產	2,089,418	1,656,897	1,552,872
租賃改良	-	3	25
	<u>\$ 2,153,204</u>	<u>\$ 1,717,347</u>	<u>\$ 1,614,412</u>

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	出 租 資 產	租 賃 改 良	合 計
成 本						
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 15,797	\$ 2,712,342	\$ 468	\$ 2,796,793
本 年 度 增 加	-	-	1,699	590,680	-	592,379
存 貨 轉 列 不 動 產、廠 房 及 設 備	-	-	80	329,594	-	329,674
不 動 產、廠 房 及 設 備 轉 列 存 貨	-	-	-	(30,315)	-	(30,315)
本 年 度 處 分	-	-	(9,218)	(634,408)	(448)	(644,074)
匯 率 影 響 數	-	-	-	(91)	-	(91)
101 年 12 月 31 日	<u>\$ 31,892</u>	<u>\$ 36,294</u>	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 2,967,802</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 3,044,366</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 8,358	\$ 2,967,802	\$ 20	\$ 3,044,366
本 年 度 增 加	-	-	4,681	1,034,132	-	1,038,813
存 貨 轉 列 不 動 產、廠 房 及 設 備	-	-	1,473	317,545	-	319,018
不 動 產、廠 房 及 設 備 轉 列 存 貨	-	-	-	(45,154)	-	(45,154)
本 年 度 處 分	-	-	(187)	(668,950)	-	(669,137)
匯 率 影 響 數	-	-	29	11,235	-	11,264
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 31,892</u>	<u>\$ 36,294</u>	<u>\$ 14,354</u>	<u>\$ 3,616,610</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 3,699,170</u>
累 計 折 舊						
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 11,094	\$ 11,374	\$ 1,159,470	\$ 443	\$ 1,182,381
本 年 度 增 加	-	648	2,197	681,674	22	684,541
不 動 產、廠 房 及 設 備 轉 列 存 貨	-	-	-	(22,235)	-	(22,235)
本 年 度 處 分	-	-	(9,216)	(508,004)	(448)	(517,668)
101 年 12 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,742</u>	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 1,310,905</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 1,327,019</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 11,742	\$ 4,355	\$ 1,310,905	\$ 17	\$ 1,327,019
本 年 度 增 加	-	648	2,193	777,033	3	779,877
不 動 產、廠 房 及 設 備 轉 列 存 貨	-	-	-	(35,367)	-	(35,367)
本 年 度 處 分	-	-	(187)	(526,361)	-	(526,548)
匯 率 影 響 數	-	-	3	982	-	985
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 6,364</u>	<u>\$ 1,527,192</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1,545,966</u>

上列資產於 102 及 101 年度並無任何減損跡象。

102 及 101 年度均無利息資本化情形。

合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年度係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十三、其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
留抵稅額	\$ 68,979	\$ 41	\$ 18
其 他	<u>3,145</u>	<u>1,838</u>	<u>3,323</u>
	<u>\$ 72,124</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 3,341</u>

十四、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$ 242,770</u>	<u>\$ 244,322</u>	<u>\$ 245,874</u>
	投 資 性 不 動 產		
	土 地 房 屋 及 建 築 合 計		
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 188,071	\$ 86,899	\$ 274,970
本 年 度 增 加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 86,899</u>	<u>\$ 274,970</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 188,071	\$ 86,899	\$ 274,970
本 年 度 增 加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 86,899</u>	<u>\$ 274,970</u>
<u>累 計 折 舊</u>			
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 29,096	\$ 29,096
折 舊 費 用	<u>-</u>	<u>1,552</u>	<u>1,552</u>
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,648</u>	<u>\$ 30,648</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 30,648	\$ 30,648
折 舊 費 用	<u>-</u>	<u>1,552</u>	<u>1,552</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$ 32,200</u>

- (一) 合併公司之投資性不動產－房屋及建築係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。
- (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，請參閱附註二四。
- (三) 合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

(四) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司投資性不動產之公允價值係由管理階層參考當地市場行情資訊評估如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 638,280</u>	<u>\$ 443,475</u>	<u>\$ 402,165</u>

十五、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ 2,154</u>

	電 腦 軟 體 成 本	
	102年度	101年度
成 本		
年初餘額	\$ 8,861	\$ 7,517
本年度增加	138	2,614
本年度減少	(149)	(1,266)
匯率影響數	145	(4)
年底餘額	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 8,861</u>
累計攤銷		
年初餘額	\$ 5,342	\$ 5,363
攤銷費用	1,445	1,245
本年度減少	(149)	(1,266)
匯率影響數	15	-
年底餘額	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 5,342</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 2~5 年計提攤銷費用。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保借款			
—信用額度借款	\$ 790,000	\$ 860,000	\$ 750,000
—購料借款	<u>193,825</u>	<u>194,890</u>	<u>257,225</u>
	<u>\$ 983,825</u>	<u>\$ 1,054,890</u>	<u>\$ 1,007,225</u>

信用額度借款之利率於 102 及 101 年度分別為 1.1%-1.15% 及 1.05%-1.25%；購料借款之利率於 102 及 101 年度分別為 1.05%-1.55% 及 0.96%-1.38%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 460,000	\$ 650,000	\$ 380,000
減：應付短期票券折價	(<u>245</u>)	(<u>167</u>)	(<u>143</u>)
	<u>\$ 459,755</u>	<u>\$ 649,833</u>	<u>\$ 379,857</u>

應付短期票券明細如下：

102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 130,000	(\$ 49)	\$ 129,951	1.1%-1.11%	無	\$ -
萬通票券	180,000	(125)	179,875	1.1%-1.11%	無	-
台灣票券	150,000	(71)	149,929	1.1%-1.11%	無	-
	<u>\$ 460,000</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ 459,755</u>			

101 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 220,000	(\$ 24)	\$ 219,976	0.88%-0.89%	無	\$ -
兆豐票券	200,000	(76)	199,924	0.93%-0.96%	無	-
萬通票券	180,000	(54)	179,946	0.83%	無	-
國際票券	50,000	(13)	49,987	0.80%	無	-
	<u>\$ 650,000</u>	<u>(\$ 167)</u>	<u>\$ 649,833</u>			

101 年 1 月 1 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 150,000	(\$ 34)	\$ 149,966	0.80%-0.82%	無	\$ -
兆豐票券	100,000	(45)	99,955	0.86%	無	-
萬通票券	80,000	(21)	79,979	0.82%	無	-
國際票券	50,000	(43)	49,957	0.78%	無	-
	<u>\$ 380,000</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 379,857</u>			

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>

1. 銀行擔保借款係以合併公司持有之權益證券、自有土地及建築物抵（質）押擔保及開立保證票據（參閱附註二八及二九），以浮動利率計息，有效年利率為 1.25%，利息按月繳付，本金已於 102 年間償付。
2. 無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，有效年利率為 1.15%，利息按月繳付，本金已於 101 年間償付。

十七、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款（流動）</u>			
應付薪資及獎金	\$ 71,369	\$ 69,458	\$ 63,285
應付休假給付	3,993	3,993	3,819
其 他	<u>36,861</u>	<u>26,122</u>	<u>35,987</u>
	<u>\$ 112,223</u>	<u>\$ 99,573</u>	<u>\$ 103,091</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收稅款—融資租賃	\$ 18,858	\$ 19,659	\$ 19,679
暫收款	13,561	13,673	8,951
其 他	<u>4,323</u>	<u>5,636</u>	<u>5,783</u>
	<u>\$ 36,742</u>	<u>\$ 38,968</u>	<u>\$ 34,413</u>

十八、退職後福利計劃

(一) 確定提撥計劃

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司依照確定提撥計畫相關退休金費用係列入下列項目：

	102年度	101年度
營業費用	<u>\$ 13,680</u>	<u>\$ 13,693</u>

(二) 確定福利計劃

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用

及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,493	\$ 5,227
利息成本	2,554	2,633
計畫資產預期報酬	(1,219)	(1,453)
前期服務成本攤銷數	(<u>1,137</u>)	(<u>1,137</u>)
	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 5,270</u>

確定福利計劃相關退休金費用係列入下列項目：

	102年度	101年度
營業費用	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 5,270</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 20,357 仟元及 11,997 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 32,354 仟元及 11,997 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 195,252	\$ 185,741	\$ 175,553
計畫資產之公允價值	(47,564)	(63,506)	(71,072)
提撥短絀	147,688	122,235	104,481
未認列前期服務成本	11,371	12,509	13,646
應計退休金負債	<u>\$ 159,059</u>	<u>\$ 134,744</u>	<u>\$ 118,127</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$185,741	\$175,553
當期服務成本	2,493	5,227
利息成本	2,554	2,633
精算損失	24,044	13,648
福利支付數	(19,580)	(11,320)
年底確定福利義務	<u>\$195,252</u>	<u>\$185,741</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 63,506	\$ 71,072
計畫資產預期報酬	1,219	1,453
精算損失	(483)	(806)
雇主提撥數	2,902	3,107
福利支付數	(19,580)	(11,320)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 47,564</u>	<u>\$ 63,506</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益證券	44.77%	37.43%	40.75%
現金	22.86%	24.51%	23.87%
固定收益類	18.11%	16.28%	16.19%
債券	9.37%	10.45%	11.45%
其他	4.89%	11.33%	7.74%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 195,252	\$ 185,741	\$ 175,553
計畫資產公允價值	(\$ 47,564)	(\$ 63,506)	(\$ 71,072)
提撥短絀	\$ 147,688	\$ 122,235	\$ 104,481
計畫負債之經驗調整	\$ 24,044	\$ 13,648	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 483	\$ 806	\$ -

合併公司預期於 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 2,994 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	190,000	190,000	190,000
額定股本	\$ 1,900,000	\$ 1,900,000	\$ 1,900,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	144,496	144,496	144,496
已發行股本	\$ 1,444,960	\$ 1,444,960	\$ 1,444,960

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司

依據本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之。

- (1) 依法完納稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5) 提撥百分之一至百分之十為員工紅利。員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- (6) 其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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

本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

本公司所屬產業目前處於穩定成長階段，資金需求已趨緩和，未來儘可能將經營績效回饋於股東。為考量公司經營發展、資金財務狀況、股本擴張與股東權益之平衡，本公司股利政策將採行股票股利與現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率不低於當年度所分配股利金額之百分之十。

本公司歷年均無發放董監事酬勞；102 及 101 年度應付員工紅利之估列金額分別為 7,000 仟元及 4,000 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）估算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 45,134	\$ 69,261	\$ -	\$ -
現金股利	361,240	628,558	2.5	4.35

另決議配發員工紅利如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,000	\$ -	\$ 6,233	\$ -

本公司 102 年股東常會決議配發之 101 年度員工紅利與董事會擬議配發及 101 年度估列之金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案及員工紅利係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據首次採用國際財務報導準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為分配之基礎。

合併公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 80,078	
現金股利	577,984	\$ 4

另擬議以現金配發 102 年度員工紅利 7,000 仟元。有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 震旦開發公司

依據震旦開發公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之。

- (1) 依法完納稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5) 餘額除併同以前年度累積未分配盈餘，分派股東股息外，當年度決算尚有盈餘時再提撥百分之一為至百分之十為員工紅利。

以上由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

3. 互盛（中國）公司

互盛（中國）公司依照中華人民共和國稅法規定繳納所得稅後之利潤，應提取利潤之 10% 作為法定公積金、當累計提取金額達註冊資本之 50% 時可不再提取。另在以往會計年度虧損未彌補前，不得分配利潤；以往會計年度未分配的利潤，可與當年度可供分配的利潤一併分配，盈餘分配並無受其它限制。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRS 時，無未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘情事，故無需提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 10,616	(\$ 550)	\$ -
備供出售金融資產未實 現損益	<u>1,538,446</u>	<u>984,989</u>	<u>1,207,146</u>
	<u>\$ 1,549,062</u>	<u>\$ 984,439</u>	<u>\$ 1,207,146</u>

上述備供出售金融資產未實現損益變動情形列示如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 984,989	\$ 1,207,146
備供出售金融資產未實現損 益認列數	986,700	(195,888)
處分備供出售金融資產累計 損益轉列至損益	(<u>433,243</u>)	(<u>26,269</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,538,446</u>	<u>\$ 984,989</u>

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

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 9,111	\$ 10,263
利息收入		
銀行存款	1,511	74
押金設算息	34	33
股利收入	120,158	156,189
什項收入	<u>26,643</u>	<u>9,187</u>
	<u>\$157,457</u>	<u>\$175,746</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 41,746)	(\$ 48,246)
處分備供出售金融資產利益	433,243	26,269
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	16	-
淨外幣兌換損益	(3,818)	31,518
什項支出	(2,710)	(3,718)
	<u>\$384,985</u>	<u>\$ 5,823</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 13,264	\$ 15,834
存入保證金設算息	45	49
	<u>\$ 13,309</u>	<u>\$ 15,883</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$779,877	\$684,541
投資性不動產	1,552	1,552
無形資產	1,445	1,245
	<u>\$782,874</u>	<u>\$687,338</u>
折舊及攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$777,033	\$681,674
營業費用	4,289	4,112
業外費用及損失	1,552	1,552
	<u>\$782,874</u>	<u>\$687,338</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$354,559	\$351,194
退職福利（附註十八）		
確定提撥計畫	13,680	13,693
確定福利計畫	2,691	5,270
員工福利費用合計	<u>\$370,930</u>	<u>\$370,157</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	370,930	370,157
	<u>\$370,930</u>	<u>\$370,157</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 75,702	\$ 55,113
未分配盈餘加徵	4,497	-
以前年度之調整	(27)	11,889
	80,172	67,002
遞延所得稅		
當年度產生者	(1,748)	6,195
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,424</u>	<u>\$ 73,197</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$879,930</u>	<u>\$525,972</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$149,587	\$ 89,416
永久性差異	(93,154)	(31,309)
未認列之可減除暫時性差異	82	3,226
基本稅額應納差額	16,261	-
未分配盈餘加徵	4,497	-
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	1,178	(25)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(27)	11,889
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,424</u>	<u>\$ 73,197</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 17%及中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
確定福利退休計畫精算		
損益	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 2,457</u>

(三) 當期所得稅資產／負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ -	\$ -	\$ 17,824
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 48,110	\$ 27,739	\$ 62,705

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 15,685	(\$ 820)	\$ -	\$ -	\$ 14,865
未實現資產減損					
損失	2,383	-	-	-	2,383
備抵呆帳超限	11	108	-	1	120
存貨跌價損失	976	106	-	-	1,082
應付休假給付	679	-	-	-	679
退休金財稅差異	11,917	(36)	-	-	11,881
虧損扣抵	80	(82)	-	2	-
未實現兌換損失	-	78	-	-	78
確定福利退休計					
畫精算損失	2,457	-	4,170	-	6,627
	<u>\$ 34,188</u>	<u>(\$ 646)</u>	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 37,715</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	(\$ 2,394)	\$ 2,394	\$ -	\$ -	\$ -

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 17,499	(\$ 1,814)	\$ -	\$ 15,685
未實現資產減損損失	2,383	-	-	2,383
備抵呆帳超限	-	11	-	11
存貨跌價損失	1,399	(423)	-	976
應付休假給付	649	30	-	679
退休金財稅差異	11,549	368	-	11,917
虧損扣抵	3,226	(3,146)	-	80
確定福利退休計畫精				
算損失	-	-	2,457	2,457
	<u>\$ 36,705</u>	<u>(\$ 4,974)</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 34,188</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 1,173)	(\$ 1,221)	\$ -	(\$ 2,394)

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 800,785</u>	<u>\$ 426,010</u>	<u>\$ 683,051</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 37,385</u>	<u>\$ 51,163</u>	<u>\$ 13,221</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.84%（預計）及 22.55%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 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申報案件，業經稅捐稽徵機關核定結果與申報數並無差異，其核定年度情形如下：

	核 定 年 度
本公司	100 年度
震旦開發公司	101 年度

二二、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：

本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$801,506</u>	<u>\$452,775</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	144,496	144,496
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>163</u>	<u>222</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>144,659</u>	<u>144,718</u>

每股盈餘

	102年度	101年度
基 本	<u>\$ 5.55</u>	<u>\$ 3.13</u>
稀 釋	<u>\$ 5.54</u>	<u>\$ 3.13</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅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。

二三、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度購置不動產、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：

	102年度	101年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,038,813	\$ 592,379
加：應付設備款減少 (帳列應付帳款－關係人)	<u>2,636</u>	<u>10,602</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,041,449</u>	<u>\$ 602,981</u>

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,366 仟元、5,412 仟元及 5,423 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 21,368	\$ 26,516	\$ 20,759
超過 1 年但不超過 5 年	<u>17,546</u>	<u>24,033</u>	<u>26,230</u>
	<u>\$ 38,914</u>	<u>\$ 50,549</u>	<u>\$ 46,989</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
租金支出	<u>\$ 32,458</u>	<u>\$ 32,407</u>

(二) 合併公司為出租人

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

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 0 仟元、3,564 仟元及 3,564 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 842,338	\$ 648,729	\$ 541,327
超過 1 年但不超過 5 年	1,979,758	1,689,137	1,463,688
超過 5 年	<u>69</u>	<u>35</u>	<u>385</u>
	<u>\$ 2,822,165</u>	<u>\$ 2,337,901</u>	<u>\$ 2,005,400</u>

二五、資本風險管理

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

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

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量金融資產及金融負債，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 2,563,379	\$ -	\$ -	\$ 2,563,379

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,401,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,401,868</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,615,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,615,003</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定（備供出售金融資產）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 227,003	\$ 293,484	\$ 175,089
備供出售金融資產（註2）	2,563,842	2,402,331	2,615,466
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,679,285	2,141,908	1,747,274

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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）、長期借款及存入保證金等不含租賃產生者之以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

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當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值5%時，於金融負債貨幣性項目下將產生兌換利益，使稅前淨利增加之金額；當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。5%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	
	102年度	101年度
損 益	\$ 9,718	\$ 11,303

以上損益之影響主要係源自於合併公司期初及期末資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之購料借款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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 66,694	\$ 137,630	\$ 57,849
－金融負債	-	200,000	150,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 102 年及 101 年 12 月 31 日資產負債表日平均餘額之利率暴險而決定。合併公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將減少／增加 5 仟元，主要係因合併公司之活期存款及長期借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 128,169 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險除關係人外，並無集中於合併公司之主要客戶。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

102 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	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		\$ 306,446	\$ 4,528	\$ 94
固定利率工具	1.11%	<u>1,360,644</u>	<u>82,936</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,667,090</u>	<u>\$ 87,464</u>	<u>\$ 94</u>

融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,455,920	\$ 1,708,663	\$ 1,382,772
— 未動用金額	<u>2,264,080</u>	<u>1,681,337</u>	<u>1,707,228</u>
	<u>\$ 3,720,000</u>	<u>\$ 3,390,000</u>	<u>\$ 3,090,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ 200,000	\$ 202,804
— 未動用金額	<u>730,000</u>	<u>530,000</u>	<u>127,196</u>
	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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)	實質關係人
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	實質關係人
震旦電信股份有限公司(震旦電信)	實質關係人
金儀股份有限公司(金儀)	實質關係人
詮營股份有限公司(詮營)	實質關係人
上海震旦辦公自動化銷售有限公司 (震旦辦公自動化)	實質關係人

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

1. 營業交易

銷 貨

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 6,194	\$ 10,297
實質關係人	2,409	1,987
	<u>\$ 8,603</u>	<u>\$ 12,284</u>

進 貨

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 5,520	\$ 3,876
實質關係人	204	-
	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 3,876</u>

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

推銷費用

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 24,888	\$ 24,321
實質關係人	6,146	6,786
	<u>\$ 31,034</u>	<u>\$ 31,107</u>

管理費用

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 54,815	\$ 47,965
實質關係人	<u>28,262</u>	<u>10,156</u>
	<u>\$ 83,077</u>	<u>\$ 58,121</u>

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

管理費用主要係支付予關係人營運諮詢顧問服務之行銷及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。

2. (1) 資產負債表日之應收關係人款項（含應收票據）餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 76,918	\$ 93,748	\$ 85,899
實質關係人	<u>72,015</u>	<u>42,247</u>	<u>42,368</u>
	<u>\$ 148,933</u>	<u>\$ 135,995</u>	<u>\$ 128,267</u>

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

(2) 資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 1,410	\$ 1,253	\$ 821
實質關係人	<u>7,038</u>	<u>867</u>	<u>1,643</u>
	<u>\$ 8,448</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 2,464</u>

上述其他應收款係合併公司出售固定資產予關係人之應收款項。

3. (1) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 98,995	\$ 91,134	\$ 87,539
實質關係人	<u>44,108</u>	<u>66,666</u>	<u>39,082</u>
	<u>\$ 143,103</u>	<u>\$ 157,800</u>	<u>\$ 126,621</u>

上述應付帳款主要係合併公司向關係人購入資產供營業及資本租賃使用所產生。

(2) 資產負債表日之應付關係人費用餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 5,767	\$ 3,543	\$ 1,672
實質關係人	<u>5,214</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 1,751</u>

(3) 資產負債表日之預付關係人設備款餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
實質關係人	<u>\$ 18,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 財產交易

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

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 457,140	\$ 431,988
實質關係人	<u>675,588</u>	<u>253,627</u>
	<u>\$ 1,132,728</u>	<u>\$ 685,615</u>

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

(2) 合併公司出售中古影印機與事務機予關係人明細如下：

	102年度		101年度	
	出售價款	處分損失	出售價款	處分損失
具重大影響之投資者	\$ 52,764	(\$ 25,337)	\$ 44,862	(\$ 33,070)
實質關係人	<u>49,288</u>	<u>(6,290)</u>	<u>32,587</u>	<u>(5,568)</u>
	<u>\$ 102,052</u>	<u>(\$ 31,627)</u>	<u>\$ 77,449</u>	<u>(\$ 38,638)</u>

5. 資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
實質關係人	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 2,270</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 10,064	\$ 9,149
退職福利	<u>55</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 9,191</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	\$ 242,770	\$ 244,322	\$ -
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股（註）	186,715	148,351	158,171
		<u>\$ 429,485</u>	<u>\$ 392,673</u>	<u>\$ 158,171</u>

註：業已合併沖銷。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD405 仟元、USD151 仟元及 USD1,594 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 6,110 仟元、8,217 仟元及 8,276 仟元。
- (二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司為應付短期票券及長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據合計分別為 3,880,000 仟元、3,550,000 仟元及 3,020,000 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	RICOH HONG KONG LTD.	102.04.01~ 103.03.31	影印機、傳真機等	有不能代理銷售其他互相競爭廠牌商品之規定。

三十、重大之期後事項

本公司原 100%持有之子公司－互盛（中國）有限公司，於 103 年 2 月 6 日辦理增資人民幣 60,000 仟元，本公司新增認購 50%股權，增資後本公司對互盛（中國）有限公司之持股比例變為 83%。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣／新台幣仟元

				102年12月31日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 負 債										
貨幣性項目										
美 金				\$	6,492		29.855		\$	193,825
				101年12月31日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產										
貨幣性項目										
人 民 幣				\$	714		4.562		\$	3,257
				101年1月1日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 負 債										
貨幣性項目										
美 金					6,700		29.09			194,890
				101年1月1日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 負 債										
貨幣性項目										
美 金				\$	8,482		30.33		\$	257,225

三二、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表二
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三三、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

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

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	互	盛	震 旦 開 發	互盛（中國）	消除部門間 收入及損益	合 計
<u>102 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 1,069,832		\$ 831,140	\$ 92,620	\$ -	\$ 1,993,592
部門間收入	<u>236,044</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>236,044</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,305,876</u>		<u>\$ 831,140</u>	<u>\$ 92,620</u>	<u>(\$ 236,044)</u>	<u>\$ 1,993,592</u>
部門（損）益	<u>\$ 847,965</u>		<u>\$ 233,959</u>	<u>\$ 14,721</u>	<u>(\$ 216,715)</u>	<u>\$ 879,930</u>
<u>101 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 1,078,521		\$ 808,839	\$ 363	\$ -	\$ 1,887,723
部門間收入	<u>239,203</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>239,203</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,317,724</u>		<u>\$ 808,839</u>	<u>\$ 363</u>	<u>(\$ 239,203)</u>	<u>\$ 1,887,723</u>
部門（損）益	<u>\$ 500,572</u>		<u>\$ 220,712</u>	<u>(\$ 319)</u>	<u>(\$ 194,993)</u>	<u>\$ 525,972</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
互 盛	\$ 2,240,829	\$ 2,698,437	\$ 2,781,430
震旦開發	3,406,357	2,886,962	2,938,100
互盛(中國)	<u>610,588</u>	<u>112,052</u>	<u>-</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,257,774</u>	<u>\$ 5,697,451</u>	<u>\$ 5,719,530</u>

(三) 主要產品及勞務收入

	102年度	101年度
事務機及其他	\$ 113,984	\$ 122,044
租機及計張	854,132	846,306
租 賃	923,760	809,203
服 務	<u>101,716</u>	<u>110,170</u>
	<u>\$ 1,993,592</u>	<u>\$ 1,887,723</u>

(四) 地區別資訊

	102年度	101年度
亞洲地區	<u>\$ 1,993,592</u>	<u>\$ 1,887,723</u>

(五) 主要客戶資訊

合併公司 102 及 101 年度並未有佔合併損益表營業收入淨額 10% 以上之客戶。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 84,385	\$ - \$ -	\$ 84,385 現金及約當現金
備供出售金融資產	840,359	-	840,359 備供出售金融資產
應收票據淨額	82,415	-	82,415 應收票據
應收票據－關係人	60,986	-	60,986 應收票據－關係人
應收帳款淨額	206,867	-	206,867 應收帳款
應收帳款－關係人	67,281	-	67,281 應收帳款－關係人
其他應收款項	21,792	-	21,792 其他應收款
存 貨	184,581	-	184,581 存 貨
遞延所得稅資產	3,452	(3,452)	- 5(1)
其他流動資產	3,341	-	3,341 其他流動資產
流動資產合計	1,555,459	(3,452)	1,552,007 流動資產合計
長期投資			
備供出售金融資產	1,774,644	-	1,774,644 備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產	463	-	463 以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	1,775,107	-	1,775,107
固定資產淨額	1,613,850	562	1,614,412 不動產、廠房及設備 5(5)
-	-	245,874	245,874 投資不動產 5(2)
無形資產合計	244,462	(3,329)	241,133 無形資產 5(4)
其他資產			
出租資產淨額	245,874	(245,874)	- 5(2)
存出保證金	8,575	-	8,575 存出保證金
遞延費用	562	(562)	- 5(5)
長期應收租賃款	245,717	-	245,717 長期應收租賃款
遞延所得稅資產	22,499	9,581	36,705 遞延所得稅資產 5(1)、(3)、(4)
其他資產合計	523,227	9,581 (241,811)	290,997
資 產 總 計	\$ 5,712,105	\$ 6,252 \$ 1,173	\$ 5,719,530 資 產 總 計
流動負債			
短期借款	\$ 1,007,225	\$ - \$ -	\$ 1,007,225 短期借款
應付短期票券淨額	379,857	-	379,857 應付短期票券
應付帳款	47,324	-	47,324 應付帳款
應付帳款－關係人	126,621	-	126,621 應付帳款－關係人
應付所得稅	62,705	-	62,705 當期所得稅負債
應付費用	83,879	3,819	87,698 其他應付款 5(3)
其他應付款項	15,393	-	15,393 其他應付款
其他流動負債	34,413	-	34,413 其他流動負債
流動負債合計	1,757,417	3,819	1,761,236 流動負債合計
長期負債			
長期借款	150,000	-	150,000 長期借款
其他負債			
遞延所得稅負債	-	- 1,173	1,173 遞延所得稅負債 5(1)
應計退休金負債	68,915	49,212	118,127 應計退休金負債 5(4)
存入保證金	3,824	-	3,824 存入保證金
其他負債合計	72,739	49,212	123,124
負債合計	1,980,156	53,031	2,034,360 負債合計
股 本			
普通股股本	1,444,960	-	1,444,960 普通股股本
資本公積	36,317	(145)	36,172 資本公積 5(6)
保留盈餘	1,043,526	(46,634)	996,892 保留盈餘 5(3)、(4)、(6)
股東權益其他項目			
金融商品未實現利益	1,207,146	-	1,207,146 金融商品未實現利益
母公司股東權益合計	3,731,949	(46,779)	3,685,170 母公司業主權益合計
少數股權	-	-	- 非控制權益
股東權益合計	3,731,949	(46,779)	3,685,170 權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,712,105	\$ 6,252 \$ 1,173	\$ 5,719,530 負債及權益總計

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
流動資產						
現金及約當現金	\$ 182,782	\$ -	\$ -	\$ 182,782	現金及約當現金	
備供出售金融資產	1,399,031	-	-	1,399,031	備供出售金融資產	
應收票據淨額	86,325	-	-	86,325	應收票據	
應收票據—關係人	63,058	-	-	63,058	應收票據—關係人	
應收帳款淨額	220,239	-	-	220,239	應收帳款	
應收帳款—關係人	72,937	-	-	72,937	應收帳款—關係人	
其他應收款項	13,136	-	-	13,136	其他應收款	
存 貨	161,742	-	-	161,742	存 貨	
遞延所得稅資產	7,952	-	(7,952)	-	-	5(1)
其他流動資產	1,879	-	-	1,879	其他流動資產	
流動資產合計	2,209,081	-	(7,952)	2,201,129	流動資產合計	
長期投資						
備供出售金融資產	1,002,837	-	-	1,002,837	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產	463	-	-	463	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	1,003,300	-	-	1,003,300		
固定資產淨額	1,716,359	-	988	1,717,347	不動產、廠房及設備	5(5)
—	-	-	244,322	244,322	投資性不動產	5(2)
無形資產合計	255,007	(12,509)	-	242,498	無形資產	5(4)
其他資產						
出租資產淨額	244,322	-	(244,322)	-	-	5(2)
存出保證金	8,734	-	-	8,734	存出保證金	
遞延費用	988	-	(988)	-	-	5(5)
長期應收租賃款	245,933	-	-	245,933	長期應收租賃款	
遞延所得稅資產	12,096	11,746	10,346	34,188	遞延所得稅資產	5(1)、(3)、(4)
其他資產合計	512,073	11,746	(234,964)	288,855		
資 產 總 計	\$ 5,695,820	(\$ 763)	\$ 2,394	\$ 5,697,451	資 產 總 計	
流動負債						
短期借款	\$ 1,054,890	\$ -	\$ -	\$ 1,054,890	短期借款	
應付短期票券淨額	649,833	-	-	649,833	應付短期票券	
應付帳款	53,037	-	-	53,037	應付帳款	
應付帳款—關係人	157,800	-	-	157,800	應付帳款—關係人	
應付所得稅	27,739	-	-	27,739	當期所得稅負債	
應付費用	89,531	3,993	-	93,524	其他應付款	5(3)
其他應付款項	6,049	-	-	6,049	其他應付款	
其他流動負債	38,968	-	-	38,968	其他流動負債	
流動負債合計	2,077,847	3,993	-	2,081,840	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	200,000	-	-	200,000	長期借款	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	2,394	2,394	遞延所得稅負債	5(1)
應計退休金負債	85,454	49,290	-	134,744	應計退休金負債	5(4)
存入保證金	3,790	-	-	3,790	存入保證金	
其他負債合計	89,244	49,290	2,394	140,928		
負債合計	2,367,091	53,283	2,394	2,422,768	負債合計	
股 本						
普通股股本	1,444,960	-	-	1,444,960	普通股股本	
資本公積	36,317	(145)	-	36,172	資本公積	5(6)
保留盈餘	866,316	(57,204)	-	809,112	保留盈餘	5(3)、(4)、(6)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	(550)	-	-	(550)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認為退休金成本之淨損失	(3,303)	3,303	-	-	-	5(4)
金融商品未實現利益	984,989	-	-	984,989	金融商品未實現利益	
母公司股東權益合計	3,328,729	(54,046)	-	3,274,683	母公司業主權益合計	
少數股權						
股東權益合計	3,328,729	(54,046)	-	3,274,683	非控制權益	
負債及股東權益總計	\$ 5,695,820	(\$ 763)	\$ 2,394	\$ 5,697,451	權益合計	
					負債及權益總計	

3. 101 年度合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
目	金額	金額	目
營業收入淨額	\$ 1,887,723	\$ 1,887,723	營業收入
營業成本	976,185	976,185	營業成本
營業毛利	911,538	911,538	營業毛利
營業費用			
推銷費用	355,746	354,640	推銷費用
管理費用	197,225	196,612	管理費用
合 計	552,971	551,252	
營業利益	358,567	360,286	營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	107	107	利息收入
股利收入	156,189	156,189	股利收入
處分投資利益	26,269	26,269	處分投資利益
兌換利益淨額	31,518	31,518	兌換利益淨額
租金收入	10,263	10,263	租金收入
什項收入	9,186	9,186	什項收入
合 計	233,532	233,532	
營業外費用及損失			
利息費用	15,883	15,883	財務成本
處分固定資產損失	48,246	48,246	處分固定資產損失
什項支出	3,717	3,717	什項支出
合 計	67,846	67,846	
稅前利益	524,253	525,972	稅前淨利
所得稅費用	72,905	73,197	所得稅費用
合併總淨利	\$ 451,348	\$ 452,775	本期淨利
		(550)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(222,157)	備供出售金融商品未實現評價損失
		(14,454)	確定福利之精算(損)益
		2,457	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		\$ 218,071	當年度綜合損益總額

4. IFRS 1 豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。且若對於當期所得稅資

產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅資產（負債）重分類至非流動資產（負債）之金額分別為 3,452 仟元及 7,952 仟元；因採總額表達，而將遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債金額分別為 1,173 仟元及 2,394 仟元。

(2) 出租資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，出租資產係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產。出租資產主要係出租予他人之辦公大樓以賺取租金。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司將資產重分類至投資性不動產之金額分別為 245,874 仟元及 244,322 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用分別為 3,819 仟元及 3,993 仟元；遞延所得稅資產調整增加分別為 649 仟元及 679 仟元；另 101 年度薪資費用淨調整增加 174 仟元及所得稅費用調整減少 30 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成

本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 9「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 49,212 仟元及 49,290 仟元；遞延所得稅資產分別增加 8,932 仟元及 11,067 仟元，遞延退休金成本分別調整減少 3,329 仟元及 12,509 仟元。

101 年度退休金成本調整減少 1,893 仟元、所得稅費用調整增加 322 仟元。

101 年度未認列為退休金成本之淨損失減少 3,303 仟元、確定福利計畫精算損失調整增加 14,454 仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益調整增加 2,457 仟元。

(5) 遞延費用

轉換至國際財務報導準則前，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(6) 資本公積－長期投資

依據我國現行會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積（或借記保留盈餘）及長期股權投資。惟依國際會計準則之規定母公司

對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理。於 IFRS 轉換日不追溯調整，將資本公積—長期股權投資 145 仟元於轉換日轉列保留盈餘項下。

6. 現金流量表之重大調整說明

利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之支付現金額。依 IFRS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息費用收取之利息 74 仟元、支付之利息 16,096 仟元及收取之股利 156,189 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

互盛股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股		數	帳面金額	持股比例 %	市價 (註)	未備	註
				股	數						
互盛股份有限公司	震旦行股份有限公司	對本公司之投資採權益法評價之公司	備供出售金融資產 — 流動	4,500	\$ 288,000	1	\$ 288,000				
			備供出售金融資產 — 非流動	11,052	707,327	3	707,327				
	巨邦一創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,448	463	5	-				
震旦開發股份有限公司	震旦行股份有限公司	震旦行係對本公司採權益法評價之公司。震旦開發係本公司之子公司。	備供出售金融資產 — 流動	18,014	1,152,903	5	1,152,903				
			備供出售金融資產 — 非流動	6,487	415,149	2	415,149				

註：有公開市價者之市價金額，股票係指 102 年 12 月 31 日之收盤價，若無公開市價者則以 102 年 12 月 31 日被投資公司之每股淨值或帳面價值計列；以成本衡量之金融資產因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，因此不列示其公平價值。

五盛股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 行	股 數	金 額	初買 金 額	買 入 金 額	賣 出 金 額	價 值	帳面成本	處分損益	出 本	重 分	額	本期其他增 (減)	期 行	股 數	金 額
買、賣之公司 互盛股份有限公司	票 東旦行股份有 限公司	備供出售金融資 產—流動	—	—	14,446	14,446	\$ 622,623	\$ -	-	\$ -	\$ 759,438	\$ 362,163	\$ 397,275	4,500	\$ 288,000	4,500	(\$ 260,460) (註 1)	4,500	4,500	\$ 288,000
		備供出售金融資 產—非流動	—	—	16,781	16,781	723,260	-	-	-	65,751	29,783	35,968	(4,500)	(288,000)	(4,500)	301,850 (註 1)	11,052	11,052	707,327
		採用權益法之投 資	互盛 (中國) 有限公司	子公司	18,000	18,000	83,642	102,000	495,403	-	-	-	-	-	-	-	21,345 (註 2)	120,000	120,000	600,390

註 1：係本期備供出售金融資產—流動及非流動認列未實現損益分別為 136,815 仟元及 337,818 仟元，備供出售金融資產—流動及非流動處分轉列損益分別為 397,275 仟元及 35,968 仟元。

註 2：係本期認列之投資利益 10,179 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 11,166 仟元。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註5)	
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷貨 \$ 236,044	18	18	貨款皆以 2 個月收現為原則	以市價為交易參考價格,並無重大差異	貨款皆以 2 個月收現為原則	\$ 44,936	24	
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進貨 236,044	註 1	註 1	進貨皆以 2 個月付現為原則	以市價為交易參考價格,並無重大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	(44,936)	(24)	註 6
"	震旦行股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	進貨 455,475	註 2	註 2	"	"	"	(98,377)	(52)	
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進貨 195,640	註 3	註 3	"	"	"	(44,037)	(24)	
互盛中國有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	該公司為震旦行之孫公司	進貨 479,948	註 4	註 4	"	"	"	-	-	

註 1：本公司對震旦開發股份有限公司之銷貨 236,044 仟元，震旦開發股份有限公司分別帳列固定資產—出租資產 235,851 仟元及其他費用 193 仟元。

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

註 3：金儀股份有限公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列固定資產。

註 4：上海震旦辦公自動化銷售有限公司對互盛中國有限公司之銷貨，互盛中國有限公司帳列固定資產。

註 5：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 6：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期末	上期期末	資本額 本期末	持股比例 本期末	持有帳面金額 本期末	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司 (註)	台北市	(1)事務機器之進出口買賣及租賃、修理業務；(2)前項產品之再租賃業務；(3)碳粉、鐵粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	100	\$2,650,402	\$ 206,537	\$ 206,537	子公司
	互盛(中國)有限公司 (註)	中國上海	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	579,834	84,431	120,000	100	600,390	10,179	10,179	子公司

註：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

互盛股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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

單位：新台幣千元、人民幣千元或美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	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)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回之投資收益
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。	\$ 579,834 (RMB\$ 120,000)	(註1)	\$ 84,431 (US\$ 2,885)	\$ 495,403	\$ -	100%	\$ 10,179	\$ 600,390	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投資審議會核准投資金額(註4)	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 579,834 (US\$ 2,885) (RMB\$ 102,000)	\$ 575,640 (RMB\$ 120,000)	\$ 2,555,529

註1：本公司係分別經由第三地匯款及直接投資。

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

註3：係依投資匯款日當時之匯率計算。

註4：係依經濟部投資審議會核准當時之匯率計算。

註5：本公司 102 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 4,259,215 千元，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 4,259,215 千元 x 60% = 2,555,529 千元。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 情		形
				交 易 目 的	金 額 (註 1)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 或 總 之 比	
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	母子公司對子公司	銷貨收入(註2)	\$ 236,044	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異。隔月收現為原則	12%	收 入
				應收帳款	44,936		1%	應 收 帳 款
				什項收入	7,774		-	應 收 帳 款
				應付帳款	3,749		-	應 收 帳 款
				其他應付款	27,013		-	應 收 帳 款
				進貨(註3)	54,586		3%	應 收 帳 款

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷上述交易。

註 2：本公司對震旦開發股份有限公司 102 年度之銷貨 236,044 仟元，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備

一 出租資產 235,851 仟元及其他各項費用 193 仟元。

註 3：本公司向震旦開發股份有限公司 102 年度之進貨 54,586 仟元，震旦開發股份有限公司帳列出售不動產、廠房及設備 54,586 仟元。