

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 103 及 102 年度

地址：台北市健康路 156 號 3 樓

電話：(02)2747-6789

§ 目 錄 §

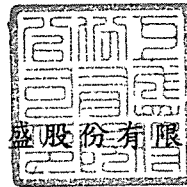
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~52		六~二七
	(七) 關係人交易	52~56		二八
	(八) 質抵押之資產	56		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	57		三一
	(十二) 其 他	57		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58, 60~64		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58, 60~64		三三
	3. 大陸投資資訊	58, 65		三三
	(十四) 部門資訊	58~59		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 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：賀 俊 強



中 華 民 國 104 年 3 月 16 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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。

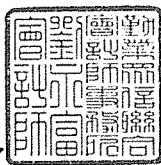
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 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 103 及 102 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。

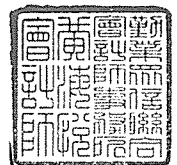
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 永 富

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 104 年 3 月 16 日

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	\$	99,951	2	\$	128,650	2
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）		1,868,592	27		1,440,903	23
1150	應收票據（附註四及九）		62,887	1		61,104	1
1160	應收票據—關係人（附註四、九及二八）		22,234	-		38,325	1
1172	應收帳款（附註四、五及九）		232,287	4		195,972	3
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、九及二八）		119,024	1		110,274	2
1200	其他應收款（附註九及二八）		8,136	-		17,403	-
130X	存貨（附註四、五及十一）		159,070	2		131,161	2
1470	其他流動資產（附註十二）		143,883	2		72,124	1
11XX	流動資產總計		2,716,064	39		2,195,916	35
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及七）		636,980	9		1,122,476	18
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及八）		-	-		463	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）		2,636,980	38		2,153,204	34
1760	投資性不動產（附註四、十四及二九）		260,993	4		242,770	4
1821	其他無形資產（附註四及十五）		1,670	-		2,342	-
1805	商譽（附註四）		238,979	4		238,979	4
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）		39,323	1		37,715	1
1915	預付設備款（附註二八）		130,694	2		18,529	-
1935	長期應收租賃款（附註四及十）		229,672	3		238,418	4
1990	存出保證金（附註二五及二八）		10,325	-		6,962	-
15XX	非流動資產總計		4,185,616	61		4,061,858	65
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,901,680	100		\$ 6,257,774	100
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$	1,508,056	22	\$	983,825	16
2110	應付短期票券（附註十六）		659,753	10		459,755	7
2170	應付帳款（附註十七）		57,322	1		55,648	1
2180	應付帳款—關係人（附註十七及二八）		153,981	2		143,103	2
2219	其他應付款（附註十八及二八）		106,594	1		112,223	2
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）		48,593	1		48,110	1
2300	其他流動負債（附註十八）		36,191	-		36,742	-
21XX	流動負債總計		2,570,490	37		1,839,406	29
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六）		250,000	4		-	-
2640	應計退休金負債（附註四、五及十九）		169,544	2		159,059	3
2670	存入保證金（附註二五）		3,722	-		94	-
25XX	非流動負債總計		423,266	6		159,153	3
2XXX	負債總計		2,993,756	43		1,998,559	32
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）						
	股 本						
3110	普 通 股		1,444,960	21		1,444,960	23
3200	資本公積		36,172	1		36,172	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		508,314	7		428,236	7
3350	未分配盈餘		625,031	9		800,785	13
3300	保留盈餘總計		1,133,345	16		1,229,021	20
3400	其他權益		1,132,255	16		1,549,062	25
31XX	母公司業主權益總計		3,746,732	54		4,259,215	68
36XX	非控制權益		161,192	3		-	-
3XXX	權益總計		3,907,924	57		4,259,215	68
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 6,901,680	100		\$ 6,257,774	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



互盛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二八）	\$ 2,373,250	100	\$ 1,993,592	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	<u>1,334,398</u>	<u>56</u>	<u>1,065,693</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	1,038,852	44	927,899	47
6000	營業費用（附註二一及二八）	<u>636,935</u>	<u>27</u>	<u>577,102</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利	<u>401,917</u>	<u>17</u>	<u>350,797</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註七、二一及二八）				
7010	其他收入	158,536	7	157,457	8
7020	其他利益及損失	34,026	1	384,985	19
7050	財務成本	(<u>17,325</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,309</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>175,237</u>	<u>7</u>	<u>529,133</u>	<u>26</u>
7900	稅前淨利	577,154	24	879,930	44
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>80,288</u>	<u>3</u>	<u>78,424</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>496,866</u>	<u>21</u>	<u>801,506</u>	<u>40</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	32,910	1	11,166	1
8325	備供出售金融資產未實現評價（損）益（附註二十）	(<u>442,461</u>)	(<u>19</u>)	553,457	28

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	確定福利計畫精算損失 (附註四、五及十九)	(\$ 9,790)	-	(\$ 24,527)	(1)
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註四、五及二二)	1,664	-	4,170	-
8300	其他綜合(損)益 淨額合計	(417,677)	(18)	544,266	28
8500	本年度綜合損益總額	\$ 79,189	3	\$ 1,345,772	68
	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 491,571	21	\$ 801,506	40
8620	非控制權益	5,295	-	-	-
8600		\$ 496,866	21	\$ 801,506	40
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 66,638	3	\$ 1,345,772	68
8720	非控制權益	12,551	-	-	-
8700		\$ 79,189	3	\$ 1,345,772	68
	每股盈餘(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 3.40		\$ 5.55	
9810	稀 釋	\$ 3.40		\$ 5.54	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賀俊強

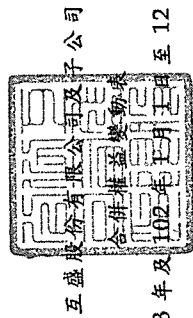


經理人：翁國華



會計主管：游玉婷





互盛股份有限公司及其子公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

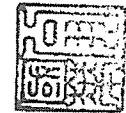
單位：新台幣千元

代碼	其他權益 (附註二十)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 550)	備供出售金融商品未實現損益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 383,102	\$ 426,010	\$ 984,989	\$ -	\$ 3,274,683
	101 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	45,134	(45,134)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	(361,240)	-	-	(361,240)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	801,506
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	(20,357)	553,457	-	544,266
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	428,236	800,785	1,538,446	-	4,259,215
	102 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	80,078	(80,078)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	(577,984)	-	-	(577,984)
D1	103 年度淨利	-	-	-	5,295	496,866
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	(8,126)	(442,461)	7,256	(417,677)
M5	處分子公司部分權益—互盛 (中國) 現金增資	-	(1,137)	-	148,641	147,504
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 508,314	\$ 625,031	\$ 1,095,985	\$ 161,192	\$ 3,907,924

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷

互盛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 577,154	\$ 879,930
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	3,968	2,899
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	934,215	781,429
A20200	攤銷費用	792	1,445
A20900	利息費用	17,285	13,264
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	(4,153)	-
A21200	利息收入	(100)	(1,511)
A21300	股利收入	(139,411)	(120,158)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	683
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	29,411	41,746
A23100	處分備供出售金融資產利益	(74,270)	(433,243)
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	(1,783)	25,221
A31140	應收票據－關係人	16,091	24,733
A31150	應收帳款	(40,023)	22,033
A31160	應收帳款－關係人	(8,416)	(37,671)
A31180	其他應收款	9,267	(4,267)
A31200	存 貨	(331,511)	(279,333)
A31990	其他營業資產	8,152	7,184
A31240	其他流動資產	(68,485)	(70,244)
A32150	應付帳款	1,674	2,611
A32160	應付帳款－關係人	(39,248)	(6,847)
A32180	其他應付款	(6,433)	7,595
A32230	其他流動負債	(551)	(2,226)
A32240	應計退休金負債	695	(212)
A33000	營運產生之現金	884,320	855,061
A33100	收取之利息	100	1,511
A33300	支付之利息	(16,462)	(13,423)
A33500	支付之所得稅	(80,065)	(55,353)
AAAA	營業活動之淨現金流入	787,893	787,796

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 450,662)	\$ -
B00400	出售備供出售金融資產價款	140,278	825,189
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,616	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二四)	(1,191,233)	(1,041,449)
B05400	購置投資性不動產	(20,675)	-
B04500	購置無形資產	(63)	(138)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	148,384	100,843
B03700	存出保證金增加	(3,363)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,772
B07100	預付設備款增加	(130,694)	(18,529)
B07600	收取之股利	139,411	120,158
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,364,001)	(12,154)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	524,231	-
C00200	短期借款減少	-	(71,065)
C00500	應付短期票券增加	199,998	-
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	250,000	-
C03000	存入保證金增加	3,628	-
C03100	存入保證金返還	-	(3,696)
C04500	發放現金股利	(577,984)	(361,240)
C05800	少數股權非控制權益變動	147,504	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	547,377	(826,079)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	32	(3,695)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(28,699)	(54,132)
E00100	年初現金及約當現金餘額	128,650	182,782
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 99,951	\$ 128,650

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賀俊強



經理人：翁國華



會計主管：游玉婷



互盛股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 104 年 3 月 16 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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 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之互抵」	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

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

合併公司將於 104 年採用修訂後之 IAS 19，將依據修訂後準則之規定進行精算並認列員工福利，預計 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之遞延所得稅資產將分別追溯調整減少 1,740 仟元及 1,933 仟元；應計退休金負債將分別追溯調整減少 10,235 仟元及 11,372 仟元；保留盈餘將分別追溯調整增加 8,495 仟元及 9,439 仟元。103 年度退休金成本調整增加 1,260 仟元，確定福利之精算損失調整減少 123 仟元，所得稅費用調整減少 214 仟元，與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益調整減少 21 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

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

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

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。

(三) 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. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 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. 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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

2. 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	
本公司	震旦開發公司	事務機器買賣租賃	100.00%	100.00%	—
本公司	互盛（中國）公司	事務機器銷售維修及租賃	83.33%	100.00%	註

註：互盛（中國）公司於103年3月26日辦理增資人民幣60,000仟元，本公司新增認購其50%之增資股權，因本公司未按持股比例增加投資，致增資後本公司持股比例由100%降至83.33%。

震旦開發股份有限公司

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

互盛（中國）有限公司

互盛（中國）有限公司（以下簡稱互盛（中國）公司），於 101 年 11 月在中國上海市成立之外商投資有限公司，截至 103 年 12 月 31 日，實收股本為人民幣 180,000 仟元，分為 180,000 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。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報表時，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。

於編製合併財務報表時，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。

(七) 存 貨

存貨包括成品及供應品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 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後之金額衡量。

不動產、廠房及設備採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司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。

(九) 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。

(十) 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，並且認列於當年度損益。

(十一) 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。

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。

(十二) 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。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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，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。

(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，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。

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

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。

(十三) 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. 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。

(十四) 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。

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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年度費用。

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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

當年度應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。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，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當年度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% 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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

當年度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年度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，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 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。

(二) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 39,323 仟元及 37,715 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。

(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

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,625	\$ 1,605
銀行支票及活期存款	<u>98,326</u>	<u>127,045</u>
	<u>\$ 99,951</u>	<u>\$128,650</u>

七、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
國內上市股票		
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ 2,563,379</u>
流動	\$ 1,868,592	\$ 1,440,903
非流動	<u>636,980</u>	<u>1,122,476</u>
	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ 2,563,379</u>

(一) 103 及 102 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 74,270 仟元及 433,243 仟元。

(二) 上述備供出售金融資產之未實現損益之變動情形，請參閱附註二十(四)。

(三) 合併公司 103 年 12 月 31 日持有有價證券情形，另請參閱附註三三之附表二。

(四) 本公司為因應子公司－互盛（中國）104 年度增資，預計處分震旦行股份有限公司股票滿足資金需求，故於 103 年第 4 季將預計出售之備供出售金融資產－非流動轉列至流動項下。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內非上市（櫃）普通股		
巨邦一創業投資股份有限		
公司	\$ -	\$ 463
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	\$ -	\$ 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。

巨邦一創業投資股份有限公司於 103 年 6 月 1 日辦理減資退回股款，合併公司收回股款 4,616 仟元，收回股款與帳列成本 463 仟元之差額 4,153 仟元，列於其他收入項下。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
租賃款	\$ 62,887	\$ 61,104
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 62,887</u>	<u>\$ 61,104</u>
<u>應收票據－關係人</u>		
租賃款	\$ 22,234	\$ 38,325
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 22,234</u>	<u>\$ 38,325</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收帳款</u>		
租賃款	\$151,176	\$117,820
其他	84,066	80,342
減：備抵呆帳	(2,955)	(2,190)
	<u>\$232,287</u>	<u>\$195,972</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
租賃款	\$118,260	\$110,015
其他	764	593
減：備抵呆帳	-	(334)
	<u>\$119,024</u>	<u>\$110,274</u>
<u>其他應收款</u>		
其他	<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 17,403</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 959	\$ 511
減：備抵呆帳	(959)	(511)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

應收帳款

合併公司對客戶之平均授信期間為 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。

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：

	103年12月31日	102年12月31日
180 天以下	\$ 16,816	\$ 5,219
181 至 365 天	1,665	103
366 天以上	<u>103</u>	<u>17</u>
合 計	<u>\$ 18,584</u>	<u>\$ 5,339</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
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	(<u>175</u>)	(<u>2,868</u>)	(<u>3,043</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 3,035</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 511	\$ 2,524	\$ 3,035
加：本年度提列呆帳費用	594	3,374	3,968
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,070	1,070
減：本年度實際沖銷	(<u>146</u>)	(<u>4,039</u>)	(<u>4,185</u>)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>26</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 3,914</u>

十、應收租賃款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
1 年以內	\$372,065	\$345,795
超過 1 年但不超過 5 年	277,914	287,531
超過 5 年	<u>65</u>	<u>-</u>
	650,044	633,326
減：未賺得融資收益	(65,815)	(67,644)
減：備抵呆帳	(<u>673</u>)	(<u>609</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$583,556</u>	<u>\$565,073</u>
<u>應收租賃款</u>		
1 年以內	\$354,557	\$327,264
超過 1 年但不超過 5 年	229,618	238,418
超過 5 年	<u>54</u>	<u>-</u>
	584,229	565,682
減：備抵呆帳	(<u>673</u>)	(<u>609</u>)
應收租賃款	<u>\$583,556</u>	<u>\$565,073</u>
流 動	\$353,884	\$326,655
非 流 動	<u>229,672</u>	<u>238,418</u>
	<u>\$583,556</u>	<u>\$565,073</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

	103年12月31日	102年12月31日
成 品	\$ 68,902	\$ 56,862
供 應 品	90,051	69,143
在途存貨	117	5,156
	<u>\$159,070</u>	<u>\$131,161</u>

103 及 102 年度與存貨相關之營業成本分別為 298,874 仟元及 287,267 仟元。103 及 102 年度之營業成本包括存貨跌價損失 0 仟元及 683 仟元。

十二、其他流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
留抵稅額	\$141,019	\$ 68,979
其 他	2,864	3,145
	<u>\$143,883</u>	<u>\$ 72,124</u>

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	出 租 資 產	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</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>
<u>累計折舊</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>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 31,892</u>	<u>\$ 23,904</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 2,089,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,153,204</u>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 14,354	\$ 3,616,610	\$ 20	\$ 3,699,170
本年度增加	-	-	4,152	1,237,207	-	1,241,359
預付設備款轉入	-	-	-	18,529	-	18,529
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	220	310,998	-	311,218
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(43,036)	-	(43,036)
本年度處分	-	-	(4,152)	(731,007)	(20)	(735,179)
匯率影響數	-	-	20	37,082	-	37,102
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>31,892</u>	<u>36,294</u>	<u>14,594</u>	<u>4,446,383</u>	<u>-</u>	<u>4,529,163</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	出 租 資 產	租 賃 改 良	合 計
累計折舊						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,390	\$ 6,364	\$ 1,527,192	\$ 20	\$ 1,545,966
本年度增加	-	648	3,379	927,736	-	931,763
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(35,420)	-	(35,420)
本年度處分	-	-	(3,956)	(553,408)	(20)	(557,384)
匯率影響數	-	-	11	7,247	-	7,258
103 年 12 月 31 日餘額	-	13,038	5,798	1,873,347	-	1,892,183
103 年 12 月 31 日淨額	\$ 31,892	\$ 23,256	\$ 8,796	\$ 2,573,036	\$ -	\$ 2,636,980

上列資產於 103 及 102 年度並無任何減損跡象。

103 及 102 年度均無利息資本化情形。

合併公司之不動產、廠房及設備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

十四、投資性不動產

	投 資 性 不 動 產	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
成 本				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 188,071	\$ 86,899	\$ 274,970	
本年度增加	-	-	-	
102 年 12 月 31 日餘額	188,071	86,899	274,970	
累計折舊				
102 年 1 月 1 日餘額	-	30,648	30,648	
折舊費用	-	1,552	1,552	
102 年 12 月 31 日餘額	-	32,200	32,200	
102 年 12 月 31 日淨額	\$ 188,071	\$ 54,699	\$ 242,770	
成 本				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 188,071	\$ 86,899	\$ 274,970	
本年度增加	-	20,675	20,675	
103 年 12 月 31 日餘額	188,071	107,574	295,645	

(接次頁)

(承前頁)

	投 土	資 地	性 房	不 屋	動 及	產 建	合	計
累計折舊								
103年1月1日餘額	\$	-	\$	32,200	\$	32,200		
折舊費用		-		2,452		2,452		
103年12月31日餘額		-		34,652		34,652		
103年12月31日淨額	\$	188,071	\$	72,922	\$	260,993		

(一) 合併公司之投資性不動產－房屋及建築係以直線基礎按下列之耐用年限計提折舊：

主建築物	55年
裝潢工程	5至10年

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

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

(四) 截至103年及102年12月31日，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：

	103年12月31日	102年12月31日
公允價值	<u>\$632,829</u>	<u>\$638,280</u>

十五、其他無形資產

	103年12月31日	102年12月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 2,342</u>
	103年度	102年度
成本		
年初餘額	\$ 8,995	\$ 8,861
本年度增加	63	138
本年度減少	(2,969)	(149)
匯率影響數	97	145
年底餘額	<u>6,186</u>	<u>8,995</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
累計攤銷		
年初餘額	\$ 6,653	\$ 5,342
攤銷費用	792	1,445
本年度減少	(2,969)	(149)
匯率影響數	40	15
年底餘額	<u>4,516</u>	<u>6,653</u>
年底淨額	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 2,342</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

	103年12月31日	102年12月31日
無擔保借款		
一信用額度借款	\$ 1,290,422	\$ 790,000
一購料借款	<u>217,634</u>	<u>193,825</u>
	<u>\$ 1,508,056</u>	<u>\$ 983,825</u>
信用借款		
台 幣	1.10%-1.16%	1.10%-1.15%
美 金	1.98%	-
購料借款		
美 金	0.93%-1.32%	1.05%-1.55%

(二) 應付短期票券

103年12月31日

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

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
應付商業本票						
大中票券	\$ 130,000	(\$ 49)	\$ 129,951	1.10%-1.11%	無	\$ -
萬通票券	180,000	(125)	179,875	1.10%-1.11%	無	-
台灣票券	150,000	(71)	149,929	1.10%-1.11%	無	-
	<u>\$ 460,000</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ 459,755</u>			

(三) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
無擔保借款		
銀行借款	<u>\$250,000</u>	<u>\$ -</u>

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，有效年利率為 1.12%-1.60%，利息按月繳付。

十七、應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 57,322</u>	<u>\$ 55,648</u>
應付帳款－關係人		
因營業而發生	<u>\$153,981</u>	<u>\$143,103</u>

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。

十八、其他負債

	103年12月31日	102年12月31日
其他應付款（流動）		
應付薪資及獎金	\$ 70,103	\$ 71,369
應付休假給付	4,022	3,993
其他	<u>32,469</u>	<u>36,861</u>
	<u>\$106,594</u>	<u>\$112,223</u>
其他流動負債		
暫收稅款－融資租賃	\$ 18,034	\$ 18,858
暫收款	13,092	13,561
其他	<u>5,065</u>	<u>4,323</u>
	<u>\$ 36,191</u>	<u>\$ 36,742</u>

十九、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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係列入下列項目：

	103年度	102年度
營業費用	<u>\$ 13,931</u>	<u>\$ 13,680</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 2% 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，勞工退休基金之運用，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：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	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：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,304	\$ 2,493
利息成本	3,417	2,554
計畫資產預期報酬	(982)	(1,219)
前期服務成本攤銷數	(1,137)	(1,137)
	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 2,691</u>

確定福利計畫相關退休金費用係列入下列項目：

	103年度	102年度
營業費用	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 2,691</u>

於 103 及 102 年度，合併公司分別認列 8,126 仟元及 20,357 仟元精算損失（稅後）於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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損失 40,480 仟元及損失 32,354 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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$195,959	\$195,252
計畫資產之公允價值	(36,650)	(47,564)
提撥短絀	159,309	147,688
未認列前期服務成本	10,235	11,371
應計退休金負債	<u>\$169,544</u>	<u>\$159,059</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$195,252	\$185,741
當期服務成本	2,304	2,493
利息成本	3,417	2,554
精算損失	9,986	24,044
福利支付數	(15,000)	(19,580)
年底確定福利義務	<u>\$195,959</u>	<u>\$195,252</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 47,564	\$ 63,506
計畫資產預期報酬	982	1,219
精算利益（損失）	196	(483)
雇主提撥數	2,908	2,902
福利支付數	(15,000)	(19,580)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 36,650</u>	<u>\$ 47,564</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 1,178 仟元及 737 仟元。

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：

	103年12月31日	102年12月31日
權益證券	49.69%	44.77%
現金	19.12%	22.86%
固定收益類	14.46%	18.11%
債券	13.90%	9.37%
其他	<u>2.83%</u>	<u>4.89%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 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：

	103年12月31日	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	<u>\$ 195,959</u>	<u>\$ 195,252</u>	<u>\$ 185,741</u>	<u>\$ 175,553</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 36,650)</u>	<u>(\$ 47,564)</u>	<u>(\$ 63,506)</u>	<u>(\$ 71,072)</u>
提撥短絀	<u>\$ 159,309</u>	<u>\$ 147,688</u>	<u>\$ 122,235</u>	<u>\$ 104,481</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 30,910</u>	<u>\$ 13,648</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 103 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 2,942 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,444,960</u>	<u>\$ 1,444,960</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日
合併溢額	<u>\$ 36,172</u>	<u>\$ 36,172</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 為法定盈餘公積。
- (4) 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5) 提撥 1% 至 10% 為員工紅利。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及備供出售金融資產未實現損益），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

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

本公司歷年均未發放董監事酬勞；103 及 102 年度應付員工紅利之估列金額分別為 4,400 仟元及 7,000 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 103 及 102 年度股東常會，決議 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 80,078	\$ 45,134	\$ -	\$ -
現金股利	577,984	361,240	4.0	2.5

另決議配發員工紅利如下：

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 7,000	\$ -	\$ 4,000	\$ -

股東常會決議配發之員工紅利與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅金額並無差異。

合併公司 104 年 3 月 16 日董事會擬議 103 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	\$ 49,157	
現金股利	462,387	\$ 3.2

另擬議以現金配發 103 年度員工紅利 4,400 仟元。有關 103 年度之盈餘分配案及員工分紅尚待預計於 104 年 6 月 9 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 10% 為法定盈餘公積。
- (4) 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5) 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 1% 為至 10% 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) 其他權益項目

	103年12月31日	102年12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 36,270	\$ 10,616
備供出售金融資產未實現損益	<u>1,095,985</u>	<u>1,538,446</u>
	<u>\$ 1,132,255</u>	<u>\$ 1,549,062</u>

上述備供出售金融資產未實現損益變動情形列示如下：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 1,538,446	\$ 984,989
備供出售金融資產未實現損益認列數	(368,191)	986,700
處分備供出售金融資產累計損益轉列至損益	(<u>74,270</u>)	(<u>433,243</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,095,985</u>	<u>\$ 1,538,446</u>

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

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 8,693	\$ 9,111
利息收入		
銀行存款	100	1,511
押金設算息	40	34
股利收入	139,411	120,158
什項收入	6,139	26,643
除列成本衡量金融資產淨利益	<u>4,153</u>	<u>-</u>
	<u>\$158,536</u>	<u>\$157,457</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 29,411)	(\$ 41,746)
處分備供出售金融資產利益	74,270	433,243
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	16
淨外幣兌換損益	(6,321)	(3,818)
什項支出	(4,512)	(2,710)
	<u>\$ 34,026</u>	<u>\$384,985</u>
外幣兌換利益	\$ 730	\$ -
外幣兌換損失	(7,051)	(3,818)
淨 損 益	<u>(\$ 6,321)</u>	<u>(\$ 3,818)</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	\$ 17,285	\$ 13,264
存入保證金設算息	40	45
	<u>\$ 17,325</u>	<u>\$ 13,309</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$931,763	\$779,877
投資性不動產	2,452	1,552
無形資產	792	1,445
	<u>\$935,007</u>	<u>\$782,874</u>
折舊及攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$927,736	\$777,033
營業費用	4,819	4,289
業外費用及損失	2,452	1,552
	<u>\$935,007</u>	<u>\$782,874</u>

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	\$370,585	\$354,559
退職福利（附註十九）		
確定提撥計畫	13,931	13,680
確定福利計畫	3,602	2,691
員工福利費用合計	<u>\$388,118</u>	<u>\$370,930</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>388,118</u>	<u>370,930</u>
	<u>\$388,118</u>	<u>\$370,930</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 506 人及 509 人。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 66,367	\$ 75,702
未分配盈餘加徵	14,159	4,497
以前年度之調整	(<u>175</u>)	(<u>27</u>)
	80,351	80,172
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>63</u>)	(<u>1,748</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 80,288</u>	<u>\$ 78,424</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$577,154</u>	<u>\$879,930</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 98,117	\$149,587
永久性差異	(35,935)	(93,154)
未認列之可減除暫時性差異	-	82
基本稅額應納差額	-	16,261
未分配盈餘加徵	14,159	4,497
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	4,122	1,178
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(<u>175</u>)	(<u>27</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 80,288</u>	<u>\$ 78,424</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

	103年度	102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	\$ 1,664	\$ 4,170

(三) 當期所得稅負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 48,593	\$ 48,110

(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：

103 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	\$ 14,865	(\$ 391)	\$ -	\$ -	\$ 14,474
未實現資產減損					
損失	2,383	(706)	-	-	1,677
備抵呆帳超限	120	166	-	7	293
存貨跌價損失	1,082	(453)	-	-	629
應付休假給付	679	4	-	-	683
退休金財稅差異	11,881	118	-	-	11,999
未實現兌換損失	78	1,199	-	-	1,277
確定福利退休計					
畫精算損失	6,627	-	1,664	-	8,291
	<u>\$ 37,715</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 39,323</u>

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

(接次頁)

(承前頁)

	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
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>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	<u>(\$ 2,394)</u>	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$625,031</u>	<u>\$800,785</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,309</u>	<u>\$ 30,424</u>

本公司 103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.86% (預計) 及 12.46%。

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

(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	101年度
震旦開發公司	102年度

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$491,571</u>	<u>\$801,506</u>

股數

單位：仟股

	103年度	102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>176</u>	<u>163</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>144,672</u>	<u>144,659</u>

每股盈餘

	103年度	102年度
基 本	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 5.55</u>
稀 釋	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 5.54</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。

二四、非現金交易

合併公司於 103 及 102 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：

	103年度	102年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,241,359	\$ 1,038,813
加（減）：應付設備款減少（增加）（帳列應付帳款－關係人）	(50,126)	2,636
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,191,233</u>	<u>\$ 1,041,449</u>

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,386 仟元及 5,366 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 年 內	\$ 24,867	\$ 21,368
超過 1 年但不超過 5 年	28,582	17,546
	<u>\$ 53,449</u>	<u>\$ 38,914</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	103年度	102年度
租金支出	<u>\$ 31,854</u>	<u>\$ 32,458</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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,635 仟元及 0 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 年 內	\$ 742,666	\$ 842,338
超過 1 年但不超過 5 年	1,046,376	1,979,758
超過 5 年	68	69
	<u>\$ 1,789,110</u>	<u>\$ 2,822,165</u>

二六、資本風險管理

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

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量金融資產，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。

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券				
一權益投資	<u>\$ 2,505,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,505,572</u>

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				
國內上市有價證券				
一權益投資	<u>\$ 2,563,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,563,379</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係參照市場報價決定（具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具）。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 259,202	\$ 288,082
備供出售金融資產（註2）	2,505,572	2,563,842
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	2,661,668	1,679,286

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

註2：餘額係包含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），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 103 及 102 年度當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率分別升值 3% 及 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。上述 3% 及 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。

損 益	美 金 之 影 響	
	103年度	102年度
	\$ 10,378	\$ 9,718

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：

	103年12月31日	102年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 45,142	\$ 66,694
—金融負債	250,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 103 年及 102 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 103 年度之稅前淨利將減少／增加 173 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%，103 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 125,279 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約條款之遵循。

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。

103 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		\$ 6,283	\$ 307,591	\$ -	\$ 3,722
浮動利率工具	1.29%	-	-	-	250,000
固定利率工具	1.22%	-	2,033,173	134,636	-
		<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 2,340,764</u>	<u>\$ 134,636</u>	<u>\$ 253,722</u>

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%	1,360,644	82,936	-
		<u>\$1,667,090</u>	<u>\$ 87,464</u>	<u>\$ 94</u>

融資額度

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>無擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 2,148,626	\$ 1,455,920
— 未動用金額	1,831,374	2,264,080
	<u>\$ 3,980,000</u>	<u>\$ 3,720,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	730,000	730,000
	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 730,000</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
震旦行股份有限公司(震旦行)	具重大影響之投資者
宜陸開發股份有限公司(宜陸)	其他關係人
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	其他關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
震旦電信股份有限公司(震旦電信)	其他關係人
金儀股份有限公司(金儀)	其他關係人
詮營股份有限公司(詮營)	其他關係人
上海震旦辦公自動化銷售有限公司 (震旦辦公自動化)	其他關係人

(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

	103年度	102年度
具重大影響之投資者	\$ 6,322	\$ 6,194
其他關係人	1,556	2,409
	<u>\$ 7,878</u>	<u>\$ 8,603</u>

進 貨

	103年度	102年度
具重大影響之投資者	\$ 7,533	\$ 5,520
其他關係人	641	204
	<u>\$ 8,174</u>	<u>\$ 5,724</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

	103年度	102年度
具重大影響之投資者	\$ 27,031	\$ 24,888
其他關係人	6,784	6,146
	<u>\$ 33,815</u>	<u>\$ 31,034</u>

管理費用

	103年度	102年度
具重大影響之投資者	\$ 59,998	\$ 54,815
其他關係人	<u>65,428</u>	<u>28,262</u>
	<u>\$125,426</u>	<u>\$ 83,077</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：

	103年12月31日	102年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 68,960	\$ 76,918
其他關係人	<u>72,298</u>	<u>72,015</u>
	<u>\$141,258</u>	<u>\$148,933</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：

	103年12月31日	102年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 1,243	\$ 1,410
其他關係人	<u>4,354</u>	<u>7,038</u>
	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ 8,448</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) 資產負債表日之預付關係人設備款餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
其他關係人	<u>\$130,694</u>	<u>\$ 18,529</u>

3. (1) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具重大影響之投資者	\$112,590	\$ 98,995
其他關係人	<u>41,391</u>	<u>44,108</u>
	<u>\$153,981</u>	<u>\$143,103</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：

	103年12月31日	102年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 5,863	\$ 5,767
其他關係人	<u>5,614</u>	<u>5,214</u>
	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ 10,981</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：

	103年度	102年度
具重大影響之投資者	\$ 485,900	\$ 457,140
其他關係人	<u>856,740</u>	<u>675,588</u>
	<u>\$ 1,342,640</u>	<u>\$ 1,132,728</u>

合併公司向關係人購入資產供營業及融資租賃使用，互盛公司及震旦開發公司係購入當月起算 2 個月付款，互盛中國公司是以預付方式付款，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：

	103年度		102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	\$ 54,103	(\$ 11,247)	\$ 52,764	(\$ 25,337)
其他關係人	<u>94,646</u>	<u>(8,401)</u>	<u>49,288</u>	<u>(6,290)</u>
	<u>\$ 148,749</u>	<u>(\$ 19,648)</u>	<u>\$ 102,052</u>	<u>(\$ 31,627)</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：

	103年12月31日	102年12月31日
其他關係人	<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：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 13,869	\$ 13,040
退職福利	247	214
	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 13,254</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	內 容	103年12月31日	102年12月31日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	\$ 260,993	\$ 242,770
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	<u>173,655</u>	<u>186,715</u>
		<u>\$ 434,648</u>	<u>\$ 429,485</u>

註：業已合併沖銷。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD244 仟元及 USD405 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 3,260 仟元及 6,110 仟元。
- (二) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司為應付短期票券及長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據合計分別為 4,110,000 仟元及 3,880,000 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.	103.04.01~ 104.03.31 (註)	影印機、傳真機等	有不能代理銷售其他互相競爭廠牌商品之規定。

註：期滿雙方無異議即自動展延一年。

三一、重大之期後事項：

本公司之子公司一互盛（中國）有限公司，於 104 年 3 月 10 日辦理增資人民幣 60,000 仟元，本公司未參與此次認購，增資後對互盛（中國）有限公司之持股比例由 83% 降為 62.5%。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣／新台幣仟元

103 年 12 月 31 日			
	外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 158,241	5.092 (人民幣：新台幣)	\$ 805,765
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	6,865	31.700 (美金：新台幣)	217,634
美 金	9,000	6.119 (美金：人民幣)	280,422

102 年 12 月 31 日			
	外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
人 民 幣		\$ 122,055	4.919
			\$ 600,390
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		6,492	29.855
			193,825

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

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

三四、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

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

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	互	盛	震	旦	開	發	互盛（中國）	消除部門間 收入及損益	合	計
<u>103 年度</u>										
來自外部客戶收入	\$	1,119,396	\$	855,032	\$	398,822	\$	-	\$	2,373,250
部門間收入		<u>228,031</u>		-		-		(<u>228,031</u>)		-
收入合計	\$	<u>1,347,427</u>	\$	<u>855,032</u>	\$	<u>398,822</u>		(<u>\$ 228,031</u>)	\$	<u>2,373,250</u>
部門（損）益	\$	<u>529,779</u>	\$	<u>264,686</u>	\$	<u>51,533</u>		(<u>\$ 268,844</u>)	\$	<u>577,154</u>
<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>236,044</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>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	103年12月31日	102年12月31日
互 盛	\$ 2,189,382	\$ 2,240,829
震旦開發	3,447,700	3,406,357
互盛（中國）	<u>1,264,598</u>	<u>610,588</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,901,680</u>	<u>\$ 6,257,774</u>

(三) 主要產品及勞務收入

	103年度	102年度
事務機及其他	\$ 144,788	\$ 113,984
租機及計張	693,992	854,132
租 賃	1,253,854	923,760
服 務	<u>280,616</u>	<u>101,716</u>
	<u>\$ 2,373,250</u>	<u>\$ 1,993,592</u>

(四) 地區別資訊

	103年度	102年度
亞洲地區	<u>\$ 2,373,250</u>	<u>\$ 1,993,592</u>

(五) 主要客戶資訊

合併公司 103 及 102 年度並未有佔合併損益表營業收入淨額 10% 以上之客戶。

互盛股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	證對關係 (註 2)		單一企業 對背書保證額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高額 (註 3)	屬母公司 對子公司背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書保證 (註 4)	註
			關	稱											
0	互盛股份有限公司	互盛(中國)有限公司	2		\$ 300,000	\$ 294,500	\$ 285,300	\$ 285,300	\$ -	8.16	\$ 300,000	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

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

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

註 5：103 年 12 月 31 日被背書保證公司向銀行融資情形如下：

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

互盛股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股		帳數	帳面金額	持股比例 %	末備	
				股	數				市價 (註 1)	註
互盛股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	對本公司之投資採權益法評價之公司	備供出售金融資產—流動	16,272	\$	886,823	5	\$	886,823	
震旦開發股份有限公司	股票 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	987	-	-	1	-	-	
	股票 震旦行股份有限公司	震旦行係對本公司採權益法評價之公司。震旦開發係本公司之子公司。	備供出售金融資產—流動	18,014	981,769	981,769	5	981,769	981,769	
			備供出售金融資產—非流動	11,688	636,980	636,980	3	636,980	636,980	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 103 年 12 月 31 日之收盤價，若無公開市價者則以 103 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。

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 103 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 %	授信期間	票單		
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷	貨	\$ 228,031	18	貨款皆以二個月收現為原則	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	\$ 40,199	估總應收(付)票據、帳款之比率%(註5) 22
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進	貨	228,031	註 1	進貨皆以二個月付現為原則	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	(40,199)	(22)
"	震旦行股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	進	貨	484,308	註 2	"	"	(111,764)	(58)
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進	貨	213,340	註 3	"	"	(41,339)	(21)
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	643,401	註 4	"	"	-	-

註 1：本公司對震旦開發股份有限公司之銷貨 228,031 仟元，震旦開發股份有限公司分別帳列固定資產—出租資產 227,892 仟元及其他費用 139 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、帳款餘額佔轉投資公司帳列之總應收（付）票據、帳款餘額之比率計算。

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易		往 來		情 形	
				交 科	目	金 額 (註 1)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	或 營 收 比 率
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	母子公司	銷貨收入	(註 2)	\$ 228,031	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	10%	
				應收帳款		40,199		1%	
				其他應收款		36		-	
				什項收入		7,575		-	
				應付帳款		1,836		-	
				其他應付款		24,805		-	
				進貨 (註 3)		42,116		2%	

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 103 年度之銷貨 228,031 仟元，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備－出租資產 227,892 仟元及其他各項費用 139 仟元。

註 3：本公司向震旦開發股份有限公司 103 年度之進貨 42,116 仟元，震旦開發股份有限公司帳列出售不動產、廠房及設備 42,116 仟元。

互盛股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期投資損益	本期認列之投資損益	本期股利	被投資公司本期現金股利	投資情形	備註
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	台北市	(1)事務機器之進口買賣及租賃、修理業務； (2)前項產品之再租賃業務；(3)碳粉、鋸粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	119,237	100.00	\$2,465,009	\$ 235,489	\$ 235,489	\$ 235,489	\$ -	\$ 186,010	子公司	
	互盛（中國）有限公司	中國上海	事務機器之銷售、維修服務及租賃業務。	727,338	150,000	83.33	805,765	38,650	33,355	33,355	-	-	子公司	

互盛股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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

單位：新台幣千元、人民幣千元或美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 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 或間接投資 之持股比例 %	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末帳 面價值	截至本期末 已匯回台灣 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。	\$ 874,842 (RMB\$ 180,000)	(註 1)	\$ 579,834 (US\$ 2,885 RMB\$ 102,000)	\$ 147,504 (RMB\$ 30,000)	\$ -	\$ 38,650	83.33	\$ 33,355	\$ 805,765	\$ -

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)	經濟部投資審議會核准投資金額(註 3)	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 727,338 (US\$ 2,885) (RMB\$ 132,000)	\$ 726,540 (RMB\$ 150,000)	\$ 2,248,039

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 103 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 3,746,732 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第五、九規定，限額計算式為 3,746,732 仟元 × 60% = 2,248,039 仟元。