

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 104 及 103 年度

地址：台北市健康路 156 號 3 樓

電話：(02)2747-6789

## § 目 錄 §

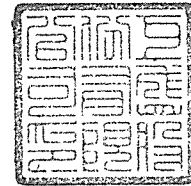
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	25~52		六~二九
(七) 關係人交易	52~55		三十
(八) 質抵押之資產	56		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	56		三三
(十二) 其 他	56~57		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58, 60~64		三五
2. 轉投資事業相關資訊	57~58, 60~64		三五
3. 大陸投資資訊	58, 65		三五
(十四) 部門資訊	58~59		三六

## 關係企業合併財務報告聲明書

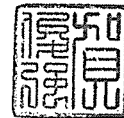
本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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 105 年 3 月 8 日

## 會計師查核報告

互盛股份有限公司 公鑒：

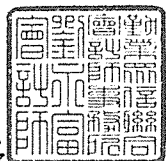
互盛股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

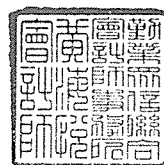
互盛股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 105 年 3 月 8 日

## 互盛股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 105,798	1	\$ 99,951	2		
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	1,625,904	22	1,868,592	27		
1150	應收票據(附註四及十)	66,607	1	62,887	1		
1160	應收票據—關係人(附註四、十及三十)	-	-	22,234	-		
1172	應收帳款(附註四、五及十)	268,796	4	232,287	3		
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、十及三十)	112,961	1	119,024	2		
1200	其他應收款(附註十及三十)	9,260	-	8,136	-		
130X	存貨(附註四、五及十二)	156,527	2	159,070	2		
1476	其他金融資產—流動(附註四及九)	409,590	6	-	-		
1479	其他流動資產(附註十四)	209,494	3	143,883	2		
11XX	流動資產總計	<u>2,964,937</u>	<u>40</u>	<u>2,716,064</u>	<u>39</u>		
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	597,242	8	636,980	9		
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十五)	3,013,545	41	2,636,980	38		
1760	投資性不動產(附註四、十六及三一)	257,291	4	260,993	4		
1821	其他無形資產(附註四及十七)	1,406	-	1,670	-		
1805	商譽(附註四)	238,979	3	238,979	4		
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	36,707	1	39,323	1		
1915	預付設備款(附註三十)	-	-	130,694	2		
1935	長期應收租賃款(附註四及十一)	220,330	3	229,672	3		
1990	存出保證金(附註二七及三十)	14,782	-	10,325	-		
15XX	非流動資產總計	<u>4,380,282</u>	<u>60</u>	<u>4,185,616</u>	<u>61</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,345,219</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,901,680</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 1,179,399	16	\$ 1,508,056	22		
2110	應付短期票券(附註十八)	969,673	13	659,753	10		
2170	應付帳款(附註十九)	63,999	1	57,322	1		
2180	應付帳款—關係人(附註十九及三十)	159,074	2	153,981	2		
2219	其他應付款(附註二十及三十)	113,057	2	106,594	1		
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	34,910	-	48,593	1		
2300	其他流動負債(附註二十)	50,272	1	36,191	-		
21XX	流動負債總計	<u>2,570,384</u>	<u>35</u>	<u>2,570,490</u>	<u>37</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八)	500,000	7	250,000	4		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二一)	163,810	2	169,544	2		
2670	存入保證金(附註二七)	66,955	1	3,722	-		
25XX	非流動負債總計	<u>730,765</u>	<u>10</u>	<u>423,266</u>	<u>6</u>		
2XXX	負債總計	<u>3,301,149</u>	<u>45</u>	<u>2,993,756</u>	<u>43</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股	1,444,960	20	1,444,960	21		
3200	資本公積	41,153	1	36,172	1		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	557,471	8	508,314	7		
3350	未分配盈餘	620,821	8	625,031	9		
3300	保留盈餘總計	1,178,292	16	1,133,345	16		
3400	其他權益	904,591	12	1,132,255	16		
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,568,996</u>	<u>49</u>	<u>3,746,732</u>	<u>54</u>		
36XX	非控制權益	475,074	6	161,192	3		
3XXX	權益總計	<u>4,044,070</u>	<u>55</u>	<u>3,907,924</u>	<u>57</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 7,345,219</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,901,680</u>	<u>100</u>		

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 104 年及 103 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	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 2,952,587	100	\$ 2,373,250	100
5000	1,776,728	60	1,334,398	56
5900	1,175,859	40	1,038,852	44
6000	688,693	23	636,935	27
6900	487,166	17	401,917	17
	營業外收入及支出 (附註七、二三及三十)			
7010	155,207	5	158,536	7
7020	( 531)	-	34,026	1
7050	( 26,512)	( 1)	( 17,325)	( 1)
7000	128,164	4	175,237	7
7900	615,330	21	577,154	24
7950	74,709	3	80,288	3
8200	540,621	18	496,866	21
	其他綜合損益			
8310				
	不重分類至損益之項目 (附註四、五、二十及二四)			
8311	( 19,048)	-	( 9,790)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	\$ 3,238	-	\$ 1,664	-
		(15,810)	-	(8,126)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目(附註四及二 二)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(15,720)	(1)	32,910	2
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(210,858)	(7)	(442,461)	(19)
		(226,578)	(8)	(409,551)	(17)
8300	其他綜合(損)益 淨額合計	(242,388)	(8)	(417,677)	(18)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 298,233	10	\$ 79,189	3
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 529,756	18	\$ 491,571	21
8620	非控制權益	10,865	-	5,295	-
8600		\$ 540,621	18	\$ 496,866	21
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 286,282	10	\$ 66,638	3
8720	非控制權益	11,951	-	12,551	-
8700		\$ 298,233	10	\$ 79,189	3
	每股盈餘(附註二五) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 3.67		\$ 3.40	
9810	稀 釋	\$ 3.66		\$ 3.40	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賀俊強

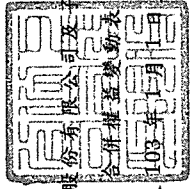


經理人：翁國華



會計主管：游玉婷





互盛股份有限公司

民國 104 年 12 月 31 日

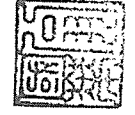
單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	本 公 積		保 留 盈 餘 (附註二二及二四)		其 他 權 益 (附註二二)		非 控 制 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益 總 計	權 益 總 額
		本 資 本 (附註二二)	公 積 (附註二二)	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 換 算 之 兌 換 差 額	備 用 金			
A1	\$ 1,444,960	\$ 36,172	\$ 428,236	\$ 800,785	\$ 10,616	\$ 1,538,446	\$ 4,259,215	\$ -	\$ 4,259,215	\$ 4,259,215
B1	-	-	80,078	( 80,078)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	( 577,984)	-	-	( 577,984)	-	( 577,984)	( 577,984)
D1	-	-	-	491,571	-	-	491,571	5,295	496,866	496,866
D3	-	-	-	( 8,126)	25,654	( 442,461)	( 424,933)	7,256	( 417,677)	( 417,677)
E1	-	-	-	-	-	-	-	147,504	147,504	147,504
M7	-	-	-	( 1,137)	-	-	( 1,137)	1,137	-	-
Z1	1,444,960	36,172	508,314	625,031	36,270	1,095,985	3,746,732	161,192	3,907,924	3,907,924
B1	-	-	49,157	( 49,157)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	( 462,387)	-	-	( 462,387)	-	( 462,387)	( 462,387)
D1	-	-	-	529,756	-	-	529,756	10,865	540,621	540,621
D3	-	-	-	( 15,810)	( 16,806)	( 210,858)	( 243,474)	1,086	( 242,388)	( 242,388)
E1	-	-	-	-	-	-	-	300,300	300,300	300,300
M7	-	4,981	-	( 6,612)	-	-	( 1,631)	1,631	-	-
Z1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 557,471	\$ 620,821	\$ 19,464	\$ 885,127	\$ 3,568,996	\$ 475,074	\$ 4,044,070	\$ 4,044,070

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：俞國華



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 615,330	\$ 577,154
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	12,278	3,968
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 4)	-
A20100	折舊費用	1,101,644	934,215
A20200	攤銷費用	711	792
A20900	利息費用	26,462	17,285
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	( 53)	( 4,153)
A21200	利息收入	( 1,561)	( 100)
A21300	股利收入	( 131,921)	( 139,411)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	40,143	29,411
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 56,792)	( 74,270)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	4	-
A31130	應收票據	( 3,720)	( 1,783)
A31140	應收票據—關係人	22,234	16,091
A31150	應收帳款	( 48,787)	( 40,023)
A31160	應收帳款—關係人	6,063	( 8,416)
A31180	其他應收款	( 1,124)	9,267
A31200	存 貨	( 339,133)	( 331,511)
A31990	長期應收租賃款	9,342	8,152
A31240	其他流動資產	( 61,468)	( 68,485)
A32150	應付帳款	6,677	1,674
A32160	應付帳款—關係人	888	( 39,248)
A32180	其他應付款	6,845	( 6,433)
A32230	其他流動負債	14,081	( 551)
A32240	淨確定福利負債	( 24,782)	695
A33000	營運產生之現金	1,193,357	884,320
A33100	收取之利息	1,561	100
A33300	支付之利息	( 26,833)	( 16,462)
A33500	支付之所得稅	( 82,397)	( 80,065)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,085,688	787,893

(接次頁)

(承前頁)

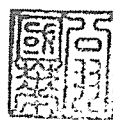
代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 654)	(\$ 450,662)
B00400	出售備供出售金融資產價款	129,014	140,278
B01400	以成本衡量之金融資產減資(含清算)退回股款	53	4,616
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二六)	( 1,421,518)	( 1,191,233)
B05400	購置投資性不動產	-	( 20,675)
B04500	購置無形資產	( 473)	( 63)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	232,845	148,384
B03700	存出保證金增加	( 4,457)	( 3,363)
B06500	其他金融資產增加	( 409,590)	-
B07100	預付設備款減少(增加)	130,694	( 130,694)
B07600	收取之股利	<u>131,921</u>	<u>139,411</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,212,165)</u>	<u>( 1,364,001)</u>
	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	( 328,657)	-
C00500	應付短期票券增加	309,920	199,998
C01600	舉借長期借款	250,000	250,000
C03000	存入保證金增加	63,233	3,628
C04500	發放現金股利	( 462,387)	( 577,984)
C05800	子公司現金增資	<u>300,300</u>	<u>147,504</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>132,409</u>	<u>547,377</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 85)	32
EEEE	現金淨增加(減少)	5,847	( 28,699)
E00100	年初現金餘額	<u>99,951</u>	<u>128,650</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 105,798</u>	<u>\$ 99,951</u>

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 104 年及 103 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，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」）於 73 年 8 月設立於台北市，所營事業主要為事務機器、傳真機及通訊商品之買賣、進出口、修理、出租業務等。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報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 105 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後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 號及第 1030010325 號函，合併公司自 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含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利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

## (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」	2017 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
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：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「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。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 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

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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及三五之附表五。

#### (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，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (七) 存 貨

存貨包括成品及供應品。存貨成本之計算採加權平均法，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完成出售所需之估計成本後之餘額。



#### (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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (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，減損損失係認列於損益。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

## B. 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。

## C. 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

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。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況。

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

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

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

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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 3. 股利收入及利息收入

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

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

#### (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

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (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計算。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、關聯企業及聯合協議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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，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合併公司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年度，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) 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。

### (三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利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、離職率及薪資預期增加率等估計，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。

### (四) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 36,707 仟元及 39,323 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。



## 六、現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,625	\$ 1,625
銀行支票及活期存款	<u>104,173</u>	<u>98,326</u>
	<u>\$105,798</u>	<u>\$ 99,951</u>

## 七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
國內上市股票		
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,505,572</u>
流動	\$ 1,625,904	\$ 1,868,592
非流動	<u>597,242</u>	<u>636,980</u>
	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ 2,505,572</u>

(一) 104 及 103 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 56,792 仟元及 74,270 仟元。

(二) 上述備供出售金融資產之未實現損益之變動情形，請參閱附註二二(四)。

(三) 合併公司 104 年 12 月 31 日持有有價證券情形，另請參閱附註三五之附表二。

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

合併公司所持有之金融資產－巨邦一創業投資股份有限公司於 104 年 5 月清算完結，將賸餘財產依持股比例分配，合併公司收到退回清算款 53 仟元，列於其他收入項下。

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、其他金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
理財型商品	<u>\$409,590</u>	<u>\$ -</u>

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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
租賃款	\$ 66,607	\$ 62,887
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 66,607</u>	<u>\$ 62,887</u>
<u>應收票據－關係人</u>		
租賃款	\$ -	\$ 22,234
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,234</u>
<u>應收帳款</u>		
租賃款	\$186,404	\$151,176
其他	87,098	84,066
減：備抵呆帳	( 4,706)	( 2,955)
	<u>\$268,796</u>	<u>\$232,287</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
租賃款	\$111,845	\$118,260
其他	1,116	764
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$112,961</u>	<u>\$119,024</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 4,359	\$ 959
減：備抵呆帳	( 4,359)	( 959)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
其他	<u>\$ 9,260</u>	<u>\$ 8,136</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十一。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收帳款參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，將問題款項轉列催收款項，並個別依與債務

人協議還款計劃等資料評估減損情形後，予以提列備抵呆帳。其餘之應收帳款，根據公司提列政策，以組合基礎評估減損，提列備抵呆帳。

應收帳款（非關係人）依其立帳日之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
180天以下	\$233,487	\$191,850
181至365天	39,702	43,289
366天以上	313	103
合計	<u>\$273,502</u>	<u>\$235,242</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
104年1月1日餘額	\$ 959	\$ 2,955	\$ 3,914
加：本年度提列呆帳費用	6,916	5,362	12,278
加：收回已沖銷之呆帳	-	3	3
減：本年度實際沖銷	( 3,482)	( 3,591)	( 7,073)
外幣換算差額	( 34)	( 23)	( 57)
104年12月31日餘額	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 4,706</u>	<u>\$ 9,065</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	( 146)	( 4,039)	( 4,185)
外幣換算差額	-	26	26
103年12月31日餘額	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 3,914</u>

#### 十一、應收租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收租賃款總額</u>		
1年以內	\$381,398	\$372,065
超過1年但不超過5年	268,397	277,914
超過5年	147	65
	649,942	650,044
減：未賺得融資收益	( 64,756)	( 65,815)
減：備抵呆帳	( 1,096)	( 673)
應收最低租賃給付現值	<u>\$584,090</u>	<u>\$583,556</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收租賃款淨額</u>		
1年以內	\$364,856	\$354,557
超過1年但不超過5年	220,209	229,618
超過5年	<u>121</u>	<u>54</u>
	585,186	584,229
減：備抵呆帳	( <u>1,096</u> )	( <u>673</u> )
應收租賃款	<u>\$584,090</u>	<u>\$583,556</u>
流動（帳列應收票據及應收帳款）	\$363,760	\$353,884
非流動	<u>220,330</u>	<u>229,672</u>
	<u>\$584,090</u>	<u>\$583,556</u>

上述應收租賃款係包含營業型及融資型之租賃款。應收租賃款一  
流動帳列於應收票據及應收款項下，相關資訊請詳附註十。

## 十二、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 98,434	\$101,052
供 應 品	52,275	57,901
在途存貨	<u>5,818</u>	<u>117</u>
	<u>\$156,527</u>	<u>\$159,070</u>

104 及 103 年度與存貨相關之營業成本分別為 316,676 仟元及  
298,874 仟元。

## 十三、子公司

### (一) 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	
			104年 12月31日	103年 12月31日
本公司	震旦開發股份有限公 司	事務機器買賣租賃	100%	100%
本公司	互盛(中國)有限公 司	事務機器銷售維修及租賃	70.00%	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104年12月31日，實收股本為人民幣300,000仟元，分為300,000仟股，營業項目以事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務為主。營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		104年12月31日	103年12月31日
互盛（中國）公司	中國上海	30.00%	16.67%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
互盛（中國）公司	<u>\$ 10,865</u>	<u>\$ 5,295</u>	<u>\$475,074</u>	<u>\$161,192</u>

互盛（中國）公司於103年3月26日辦理增資人民幣60,000仟元(折合新台幣295,006仟元)，本公司參與增資認股人民幣30,000仟元(折合新台幣147,503仟元)因未按持股比例增加投資，致增資後本公司持股比例由100.00%降至83.33%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘1,137仟元。

互盛（中國）公司於104年3月10日辦理增資人民幣60,000仟元(折合新台幣300,300仟元)，因本公司未參與增資認股，致增資後本公司持股比例由83.33%降至62.50%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘6,612仟元；另該公司又於104年7月1

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

互盛（中國）公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 739,651	\$ 230,919
非流動資產	1,225,489	1,033,679
流動負債	( 318,284)	( 297,641)
非流動負債	( 63,274)	-
權益	<u>\$ 1,583,582</u>	<u>\$ 966,957</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,108,508	\$ 805,765
互盛（中國）公司之非控制權益	<u>475,074</u>	<u>161,192</u>
	<u>\$ 1,583,582</u>	<u>\$ 966,957</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$923,275</u>	<u>\$398,822</u>
本期淨利	\$ 35,932	\$ 38,650
其他綜合損益	( 15,720)	32,910
綜合損益總額	<u>\$ 20,212</u>	<u>\$ 71,560</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 25,067	\$ 33,355
互盛（中國）公司子公司之非控制權益	<u>10,865</u>	<u>5,295</u>
	<u>\$ 35,932</u>	<u>\$ 38,650</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 8,261	\$ 59,009
互盛（中國）公司子公司之非控制權益	<u>11,951</u>	<u>12,551</u>
	<u>\$ 20,212</u>	<u>\$ 71,560</u>

(四) 上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

十四、其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
留抵稅額	\$205,704	\$141,019
其他	3,790	2,864
	<u>\$209,494</u>	<u>\$143,883</u>

十五、不動產、廠房及設備

	104年12月31日	103年12月31日
自有土地	\$ 11,927	\$ 31,892
房屋及建築	6,158	23,256
辦公設備	9,153	8,796
出租資產	2,986,307	2,573,036
	<u>\$ 3,013,545</u>	<u>\$ 2,636,980</u>

	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>						
104年1月1日餘額	\$ 31,892	\$ 36,294	\$ 14,594	\$ 4,446,383	\$ -	\$ 4,529,163
本年度增加	-	-	3,955	1,421,768	-	1,425,723
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	819	348,789	-	349,608
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 45,981)	-	( 45,981)
本年度處分	( 19,965)	( 26,348)	( 2,499)	( 905,661)	-	( 954,473)
匯率影響數	-	-	( 11)	( 26,060)	-	( 26,071)
104年12月31日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>16,858</u>	<u>5,239,238</u>	<u>-</u>	<u>5,277,969</u>
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	-	13,038	5,798	1,873,347	-	1,892,183
本年度增加	-	178	3,817	1,093,947	-	1,097,942
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 38,049)	-	( 38,049)
本年度處分	-	( 9,428)	( 1,902)	( 670,155)	-	( 681,485)
匯率影響數	-	-	( 8)	( 6,159)	-	( 6,167)
104年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>3,788</u>	<u>7,705</u>	<u>2,252,931</u>	<u>-</u>	<u>2,264,424</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$ 9,153</u>	<u>\$ 2,986,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,013,545</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>
<u>累計折舊</u>						
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	<u>-</u>	<u>13,038</u>	<u>5,798</u>	<u>1,873,347</u>	<u>-</u>	<u>1,892,183</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 31,892</u>	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 2,573,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,636,980</u>

上列資產於104及103年度並無減損跡象。

104及103年度均無利息資本化情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	55年
辦公設備	1至5年
出租資產(事務機)	
舊機	1至2年
新機	3至5年

合併公司於104年1月出售台南市崇明路之房地，處分價款（含稅）38,000仟元，處分利益為825仟元。

#### 十六、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日	
投資性不動產	<u>\$257,291</u>	<u>\$260,993</u>	
	投	資	性
	土	地	房
	屋	及	建
	合	築	計
	產	合	計
<u>成    本</u>			
104年1月1日及12月31日餘額	\$ 188,071	\$ 107,574	\$ 295,645
<u>累計折舊</u>			
104年1月1日餘額	-	34,652	34,652
折舊費用	-	3,702	3,702
104年12月31日餘額	-	38,354	38,354
104年12月31日淨額	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 69,220</u>	<u>\$ 257,291</u>
<u>成    本</u>			
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	<u>188,071</u>	<u>107,574</u>	<u>295,645</u>
<u>累計折舊</u>			
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	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 72,922</u>	<u>\$ 260,993</u>

(一) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數折舊：

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，請參閱附註二七。
- (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，請參閱附註三一。
- (四) 截至 104 年及 103 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：

公允價值	104年12月31日	103年12月31日
	<u>\$590,190</u>	<u>\$632,829</u>

#### 十七、其他無形資產

電腦軟體成本	104年12月31日	103年12月31日
	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 1,670</u>
	104年度	103年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 6,186	\$ 8,995
本年度增加	473	63
本年度減少	( 3,271)	( 2,969)
匯率影響數	( 55)	97
年底餘額	<u>3,333</u>	<u>6,186</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	4,516	6,653
攤銷費用	711	792
本年度減少	( 3,271)	( 2,969)
匯率影響數	( 29)	40
年底餘額	<u>1,927</u>	<u>4,516</u>
年底淨額	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 1,670</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按 2~5 年計提攤銷費用。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	\$ 1,071,920	\$ 1,290,422
—購料借款	-	217,634
<u>擔保借款</u>		
—購料借款	<u>107,479</u>	-
	<u>\$ 1,179,399</u>	<u>\$ 1,508,056</u>
信用借款		
台 幣	1.08%-1.14%	1.10%-1.16%
美 金	2.08%-2.35%	1.98%
購料借款		
美 金	1.01%-1.28%	0.93%-1.32%

### (二) 應付短期票券

#### 104年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔 保 品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 230,000	(\$ 35)	\$ 229,965	1.105%-1.115%	無	\$ -
萬通票券	170,000	( 68)	169,932	1.100%-1.108%	無	-
台灣票券	100,000	( 79)	99,921	1.070%	無	-
中華票券	170,000	( 40)	169,960	1.118%	無	-
國際票券	50,000	( 19)	49,981	1.118%	無	-
北豐票券	100,000	( 22)	99,978	1.118%	無	-
兆豐銀行	<u>150,000</u>	<u>( 64)</u>	<u>149,936</u>	1.118%	無	-
	<u>\$ 970,000</u>	<u>(\$ 327)</u>	<u>\$ 969,673</u>			

#### 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
<u>應付商業本票</u>						
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>			

### (三) 長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$432,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>68,000</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$500,000</u>	<u>\$250,000</u>

銀行擔保借款係以合併公司持有之權益證券、自有土地及建築物質抵押擔保及開立保證票據，(參閱附註三一及三二)，截至 104 年 12 月 31 日，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，年利率為 1.046%，按月以浮動利率計息，本金到期一次償付。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，截至 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，年利率分別為 1.046% 及 1.26%-1.60%，利息按月付，103 年 12 月 31 日之借款本金已於 104 年間償付。

### 十九、應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 63,999</u>	<u>\$ 57,322</u>
<u>應付帳款—關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$159,074</u>	<u>\$153,981</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。

### 二十、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 68,328	\$ 70,103
應付休假給付	4,022	4,022
其他	<u>40,707</u>	<u>32,469</u>
	<u>\$113,057</u>	<u>\$106,594</u>
<u>其他流動負債</u>		
暫收稅款—融資租賃	\$ 17,176	\$ 18,034
暫收款	24,203	13,092
其他	<u>8,893</u>	<u>5,065</u>
	<u>\$ 50,272</u>	<u>\$ 36,191</u>

## 二一、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。

### (二) 確定福利計劃

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$186,567	\$195,959
計畫資產公允價值	( 22,757)	( 36,650)
提撥短絀	163,810	159,309
未認列前期服務成本	-	10,235
淨確定福利負債	<u>\$163,810</u>	<u>\$169,544</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	未認列前期服務成本	淨確定福利負債（資產）
104年1月1日	<u>\$ 195,959</u>	<u>( \$ 36,650)</u>	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 169,544</u>
服務成本				
當期服務成本	1,766	-	-	1,766
前期服務成本	( 3,564)	-	( 10,235)	( 13,799)
利息費用（收入）	<u>3,429</u>	<u>( 666)</u>	<u>-</u>	<u>2,763</u>
認列於損益	<u>1,631</u>	<u>( 666)</u>	<u>( 10,235)</u>	<u>( 9,270)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	未 認 列 前 期 服 務 成 本	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
再衡量數				
計畫資產報酬(但 不含以折現率 計算之利息收 入)	\$ -	(\$ 311)	\$ -	(\$ 311)
精算(利益)損失 —人口統計假 設變動	6,719	-	-	6,719
精算(利益)損失 —財務假設變 動	6,549	-	-	6,549
精算(利益)損失 —經驗調整	<u>6,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,091</u>
認列於其他綜合損益	<u>19,359</u>	<u>( 311 )</u>	<u>-</u>	<u>19,048</u>
雇主提撥	-	( 2,826 )	-	( 2,826 )
計算資產支付數	( 17,696 )	17,696	-	-
公司帳上支付數	<u>( 12,686 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 12,686 )</u>
104年12月31日	<u>\$ 186,567</u>	<u>( \$ 22,757 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,810</u>
103年1月1日	<u>\$ 195,252</u>	<u>( \$ 47,564 )</u>	<u>\$ 11,371</u>	<u>\$ 159,059</u>
服務成本				
當期服務成本	2,304	-	-	2,304
前期服務成本	-	-	( 1,136 )	( 1,136 )
利息收入	3,417	-	-	3,417
計畫資產預期報酬	<u>-</u>	<u>( 982 )</u>	<u>-</u>	<u>( 982 )</u>
認列於損益	<u>5,721</u>	<u>( 982 )</u>	<u>( 1,136 )</u>	<u>3,603</u>
再衡量數				
計畫資產—經驗 調整	-	( 196 )	-	( 196 )
精算(利益)損失 —人口統計假 設變動	( 134 )	-	-	( 134 )
精算損益—經驗 調整	<u>10,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,120</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,986</u>	<u>( 196 )</u>	<u>-</u>	<u>9,790</u>
雇主提撥	-	( 2,908 )	-	( 2,908 )
計畫資產支付數	<u>( 15,000 )</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日	<u>\$ 195,959</u>	<u>( \$ 36,650 )</u>	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 169,544</u>

104 年度之確定福利成本已包含本公司適用 2013 年版 IAS 19 因不具重大性而不採追溯重編財務報表而調整未認列前期服務成本 10,235 仟元之金額。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.375%	1.750%
長期平均調薪率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,665)	(\$ 4,423)
減少 0.25%	\$ 4,842	\$ 4,584
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,686	\$ 4,431
減少 0.25%	(\$ 4,538)	(\$ 4,295)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,849	\$ 2,830
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	9.1 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103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

	104年12月31日	103年12月31日
合併溢額	<u>\$ 36,172</u>	<u>\$ 36,172</u>
認列對子公司所有權權益變動數	<u>4,981</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 36,172</u>

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

認列對子公司所有權權益變動數僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，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。員工紅利若為股票股利時，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程。員工酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之(五)員工福利費用。

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

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

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

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

本公司 104 及 103 年度股東常會，決議 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 49,157	\$ 80,078		
現金股息	462,387	577,984	\$ 3.2	\$ 4.0

本公司 105 年 3 月 8 日董事會擬議 104 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	\$ 52,976	
現金股息	476,837	\$ 3.3



有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

	104年12月31日	103年12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 19,464	\$ 36,270
備供出售金融資產未實現損益	<u>885,127</u>	<u>1,095,985</u>
	<u>\$ 904,591</u>	<u>\$ 1,132,255</u>

上述備供出售金融資產未實現損益變動情形列示如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 1,095,985	\$ 1,538,446
備供出售金融資產未實現損益認列數	( 154,066)	( 368,191)
處分備供出售金融資產累計損益轉列至損益	( <u>56,792</u> )	( <u>74,270</u> )
年底餘額	<u>\$ 885,127</u>	<u>\$ 1,095,985</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，認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而轉列至損益之金額。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 11,011	\$ 8,693
利息收入		
銀行存款	1,561	100
押金設算息	35	40
股利收入	131,921	139,411
除列成本衡量金融資產淨利益	53	4,153
什項收入	<u>10,626</u>	<u>6,139</u>
	<u>\$155,207</u>	<u>\$158,536</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 40,143)	(\$ 29,411)
處分備供出售金融資產利益	56,792	74,270
持有供交易之金融資產利益	4	-
淨外幣兌換損失	( 9,902)	( 6,321)
什項支出	( 7,282)	( 4,512)
	<u>(\$ 531)</u>	<u>\$ 34,026</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 26,462	\$ 17,285
存入保證金設算息	50	40
	<u>\$ 26,512</u>	<u>\$ 17,325</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,097,942	\$ 931,763
投資性不動產	3,702	2,452
無形資產	711	792
	<u>\$ 1,102,355</u>	<u>\$ 935,007</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,093,947	\$ 927,736
營業費用	3,995	4,027
業外費用及損失	3,702	2,452
	<u>\$ 1,101,644</u>	<u>\$ 934,215</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 792</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$372,378	\$370,585
退職福利(附註二一)		
確定提撥計畫	14,046	13,931
確定福利計畫	( 9,270)	3,603
員工福利費用合計	<u>\$377,154</u>	<u>\$388,119</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$377,154</u>	<u>\$388,119</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘以 1%~10%分派員工紅利，103 年度係按 1%估列員工紅利 4,400 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1%~10%提撥員工酬勞。104 年度估列員工酬勞 5,700 仟元，係按前述稅前利益之約 1%估列，該等金額於 105 年 3 月 8 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,400	\$ -	\$ 7,000	\$ -

與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅金額並無差異。

有關本公司董事會及股東會決議之員工酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 82,240	\$ 66,367
未分配盈餘加徵	-	14,159
以前年度之調整	( <u>1,691</u> )	( <u>175</u> )
	80,549	80,351
遞延所得稅		
當年度產生者	( <u>5,840</u> )	( <u>63</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,709</u>	<u>\$ 80,288</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$615,330</u>	<u>\$577,154</u>
稅前淨利按法定稅率（17%） 計算之所得稅費用	\$104,606	\$ 98,117
永久性差異	( 32,264)	( 35,935)
未分配盈餘加徵	-	14,159
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	4,058	4,122
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	( <u>1,691</u> )	( <u>175</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,709</u>	<u>\$ 80,288</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%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者—確定福利計畫 之再衡量數	<u>\$ 3,238</u>	<u>\$ 1,664</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ 34,910</u>	<u>\$ 48,593</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

104 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 14,474	\$ 53	\$ -	\$ -	\$ 14,527

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	匯率影響數	
未實現資產減損					
損失	\$ 1,677	(\$ 1,677)	\$ -	\$ -	\$ -
備抵呆帳超限	293	1,203	-	( 14)	1,482
存貨跌價損失	629	( 9)	-	-	620
應付休假給付	683	-	-	-	683
退休金財稅差異	11,999	( 4,213)	-	-	7,786
未實現兌換損失	1,277	( 1,197)	-	-	80
確定福利退休計畫	8,291	-	3,238	-	11,529
	<u>\$ 39,323</u>	<u>(\$ 5,840)</u>	<u>\$ 3,238</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 36,707</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	匯率影響數	
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	6,627	-	1,664	-	8,291
	<u>\$ 37,715</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 39,323</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$620,821</u>	<u>\$625,031</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,412</u>	<u>\$ 37,309</u>

本公司 104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 7.28% (預計) 及 15.67%。

本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘

分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

自 104 年 1 月 1 日起，本國個人股東以獲配股利總額所含可扣抵稅額之「半數」抵減其綜合所得稅。

#### (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，業經稅捐稽徵機關均核定至 102 年度，核定結果與申報數並無差異。

#### 二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$529,756</u>	<u>\$491,571</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
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>222</u>	<u>176</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>144,718</u>	<u>144,672</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。

## 二六、非現金交易

合併公司於 104 及 103 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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,425,723	\$ 1,241,359
減：應付設備款增加（帳列應付帳款—關係人）	( 4,205 )	( 50,126 )
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,421,518</u>	<u>\$ 1,191,233</u>

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

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

截至 104 年及 103 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 5,247 仟元及 5,386 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 24,012	\$ 24,867
超過 1 年但不超過 5 年	<u>23,576</u>	<u>28,582</u>
	<u>\$ 47,588</u>	<u>\$ 53,449</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金支出	<u>\$ 31,448</u>	<u>\$ 31,854</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 104 年及 103 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 66,909 仟元及 3,635 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 1,002,083	\$ 742,666
超過 1 年但不超過 5 年	1,285,285	1,046,376
超過 5 年	<u>468</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 2,287,836</u>	<u>\$ 1,789,110</u>

## 二八、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。

## 二九、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. 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 104 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內上市有價證券				
－權益投資	<u>\$ 2,223,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,223,146</u>

##### 103 年 12 月 31 日

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

104 及 103 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。



## (二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 687,399	\$ 259,202
備供出售金融資產	2,223,146	2,505,572
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	2,912,898	2,661,668

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、部分其他應付款(不含與員工福利相關之應付款)、長期借款及存入保證金等不含租賃產生者之以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

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

### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三四。

### 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 104 及 103 年度當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融負債貨幣性項目下將產生兌換利益，使稅前淨利增加之金額；當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係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
	104年度 103年度
	\$ 13,462 \$ 10,378

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：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$473,098	\$ 45,142
—金融負債	500,000	250,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 104 年及 103 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 104 年度之稅前淨利將減少／增加 290

仟元，主要係因合併公司之活期存款、其他金融資產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%，104 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 111,157 仟元。

## 2. 信用風險

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

合併公司使用可取得之財務資訊及往來交易記錄對主要客戶進行評等。並持續監督信用暴險以及交易對象之信用評等。

合併公司之信用風險除關係人外，並無集中於合併公司之主要客戶。

## 3. 流動性風險

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

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

104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		\$ 83,453	\$ 154,639	\$ 94,016	\$ 66,955
浮動利率工具	1.22%	-	-	-	500,000
固定利率工具	1.21%	<u>847,322</u>	<u>1,301,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 930,775</u>	<u>\$ 1,456,589</u>	<u>\$ 94,016</u>	<u>\$ 566,955</u>

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%	<u>-</u>	<u>2,033,173</u>	<u>134,636</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 2,340,764</u>	<u>\$ 134,636</u>	<u>\$ 253,722</u>

融資額度

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 2,113,310	\$ 2,148,626
— 未動用金額	<u>2,124,690</u>	<u>1,831,374</u>
	<u>\$ 4,238,000</u>	<u>\$ 3,980,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 542,983	\$ -
— 未動用金額	<u>319,017</u>	<u>730,000</u>
	<u>\$ 862,000</u>	<u>\$ 730,000</u>

三十、關係人交易

(一) 本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

銷 貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 3,548	\$ 6,322
其他關係人	<u>3,384</u>	<u>1,556</u>
	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 7,878</u>

## 進 貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 4,115	\$ 7,533
其他關係人	<u>362,845</u>	<u>641</u>
	<u>\$366,960</u>	<u>\$ 8,174</u>

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

## 推銷費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 20,789	\$ 27,031
其他關係人	<u>21,824</u>	<u>6,784</u>
	<u>\$ 42,613</u>	<u>\$ 33,815</u>

## 管理費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 49,828	\$ 59,998
其他關係人	<u>106,081</u>	<u>65,428</u>
	<u>\$155,909</u>	<u>\$125,426</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。

## 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 571	\$ 49
其他關係人	<u>187</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 80</u>

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：

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 58,684	\$ 68,960
其他關係人	<u>54,277</u>	<u>72,298</u>
	<u>\$112,961</u>	<u>\$141,258</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：

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 1,739	\$ 1,243
其他關係人	<u>5,118</u>	<u>4,354</u>
	<u>\$ 6,857</u>	<u>\$ 5,597</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：

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$130,694</u>

3. (1) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	\$118,376	\$112,590
其他關係人	<u>40,698</u>	<u>41,391</u>
	<u>\$159,074</u>	<u>\$153,981</u>

上述應付帳款主要係合併公司向關係人購入資產供營業及資本租賃使用所產生。

(2) 資產負債表日之其他應付關係人餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 4,863	\$ 5,863
其他關係人	<u>10,204</u>	<u>5,614</u>
	<u>\$ 15,067</u>	<u>\$ 11,477</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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 492,919	\$ 485,900
其他關係人	<u>1,009,768</u>	<u>856,740</u>
	<u>\$ 1,502,687</u>	<u>\$ 1,342,640</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：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
	<u>出售價款</u>	<u>處分損失</u>	<u>出售價款</u>	<u>處分損失</u>
具重大影響之投資者	\$ 55,356	(\$ 6,685)	\$ 54,103	(\$ 11,247)
其他關係人	<u>139,018</u>	<u>( 30,043)</u>	<u>94,646</u>	<u>( 8,401)</u>
	<u>\$ 194,374</u>	<u>(\$ 36,728)</u>	<u>\$ 148,749</u>	<u>(\$ 19,648)</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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 10,415	\$ 13,869
退職福利	<u>261</u>	<u>247</u>
	<u>\$ 10,676</u>	<u>\$ 14,116</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、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	104年12月31日	103年12月31日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	\$ 257,291	\$ 260,993
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	<u>169,833</u>	<u>173,655</u>
		<u>\$ 427,124</u>	<u>\$ 434,648</u>

註：業已合併沖銷。

### 三二、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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD107 仟元及 USD244 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 3,390 仟元及 3,260 仟元。
- (二) 截至 104 年及 103 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 4,400,000 仟元及 4,110,000 仟元。
- (三) 合併公司重要契約揭露如下：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期供銷契約	亞太理光 台灣理光	103.04.01~ 105.03.31 (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。

### 三三、重大之期後事項：無。

### 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣／新台幣仟元

	104 年 12 月 31 日		
金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
非貨幣性項目			
人民幣	\$ 221,923	4.995 (人民幣:新台幣)	\$1,108,508

(接次頁)



(承前頁)

104年12月31日			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,269	32.875 (美金：新台幣)	\$ 107,479
美金	9,000	6.4936 (美金：人民幣)	291,920
103年12月31日			
<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

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	104年度		103年度	
	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	1: 32.875 (美元：新台幣)	<u>(\$ 467)</u>	1: 31.700 (美元：新台幣)	<u>(\$ 7,510)</u>
美金	1: 6.494 (美元：人民幣)	<u>(\$ 5,472)</u>	1: 6.119 (美元：人民幣)	<u>\$ 730</u>

### 三五、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。

三六、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>104 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 1,143,295	\$ 886,017	\$ 923,275	\$ -	\$ 2,952,587	
部門間收入	<u>236,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>236,570</u> )	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 1,379,865</u>	<u>\$ 886,017</u>	<u>\$ 923,275</u>	<u>(\$ 236,570)</u>	<u>\$ 2,952,587</u>	
部門(損)益	<u>\$ 556,808</u>	<u>\$ 282,618</u>	<u>\$ 50,722</u>	<u>(\$ 274,818)</u>	<u>\$ 615,330</u>	
<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>-</u>	<u>-</u>	( <u>228,031</u> )	<u>-</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>	

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
互 盛	\$ 1,979,898	\$ 2,189,382
震旦開發	3,400,182	3,447,700
互盛(中國)	<u>1,965,139</u>	<u>1,264,598</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,345,219</u>	<u>\$ 6,901,680</u>

(三) 主要產品及勞務收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
事務機及其他	\$ 157,237	\$ 144,788
租機及計張	714,522	693,992
租 賃	1,809,292	1,253,854
服 務	<u>271,536</u>	<u>280,616</u>
	<u>\$ 2,952,587</u>	<u>\$ 2,373,250</u>

(四) 地區別資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
亞洲地區	<u>\$ 2,952,587</u>	<u>\$ 2,373,250</u>

(五) 主要客戶資訊

合併公司 104 及 103 年度並未有佔合併綜合損益表營業收入 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 104 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	背書保證關係 (註2)	對象 (註3)	對單一企業背書保證金額 (註3)	本期最高背書餘額	未到期背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高金額 (註3)	保證額 (註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)	備註

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) 基於承接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 5：104 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 104 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	期股數	帳面金額	持股比例 %	市價 (註 1)		備註
							數	價	
互盛股份有限公司	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	13,804	\$ 705,383	4	\$	705,383	
震旦開發股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	震旦行係對本公司採權益法評價之公司。震旦開發係本公司之子公司。	備供出售金融資產 — 流動	18,014	920,521	5		920,521	
			備供出售金融資產 — 非流動	11,688	597,242	3		597,242	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 104 年 12 月 31 日之收盤價。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

互盛股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%		授信期間	授信期間	
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 236,570)	17	貨款皆以 2 個月收現為原則	貨款皆以 2 個月收現為原則	\$ 45,796	23
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進貨	236,570	註 1	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	進貨皆以 2 個月付現為原則	( 45,796)	( 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	492,381	註 2	"	"	( 11,742)	( 58)
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進貨	214,119	註 3	"	"	( 39,564)	( 20)
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	795,649	註 4	"	"	註 6	註 6
"	"	"	進貨	362,845	註 5	"	"	註 6	註 6

註 1：本公司對震旦開發股份有限公司之銷貨 236,570 仟元，震旦開發股份有限公司分別帳列固定資產—出租資產 236,563 仟元及其他費用 7 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：上海震旦辦公自動化銷售有限公司對互盛中國有限公司之銷貨，互盛中國有限公司帳列計張服務成本。

註 6：互盛中國有限公司對上海震旦辦公自動化銷售有限公司之應付票據、帳款餘額合計為 1,056 仟元。

註 7：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 104 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	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	形 式
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	本公司對子公司	銷貨收入 (註2)	\$ 236,570	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	8%		
				應收帳款	45,796		1%		
				什項收入	8,210		-		
				應付帳款	2,956		-		
				其他應付款	25,218		-		
				進貨 (註3)	42,487		1%		

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷上述交易。

註 2：本公司對震旦開發股份有限公司 104 年度之銷貨 236,570 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 236,563 仟元及其他各項費用 7 仟元。

註 3：本公司向震旦開發股份有限公司 104 年度之進貨 42,487 仟元，震旦開發股份有限公司帳列出售不動產、廠房及設備 42,487 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	本 期		持有帳面金額	被投資公司本年度損益	本年度認列之投資損益	本年度股票股利	被投資公司派現金股利	投資情形	註
						數	%							
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、卡匣、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	100	\$2,410,760	\$ 249,751	\$ 249,751	\$ -	\$ 202,702	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。	1,023,450	727,338	210,000	70	1,108,507	35,932	25,067	-	-	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 104 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：新台幣仟元、人民幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末 帳面 價值	截至 已匯 之投資 收益
					匯	回						
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修 服務及租賃等業務。	\$1,471,254 (RMB\$ 300,000)	(註 1)	\$ 727,338 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	出 \$ 296,112 (RMB\$ 60,000)	回 \$ -	\$1,023,450 (US\$ 2,885 RMB\$ 192,000)	\$ 35,932	70.00	\$ 25,067	\$1,108,507	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 3)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,023,450 (US\$ 2,885) (RMB\$ 192,000)	\$ 1,020,000 (RMB\$ 210,000)	\$ 2,141,398

註 1：本公司係分別經由第三地匯款及直接投資。

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

註 3：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算。本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註 4：本公司 104 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 3,568,996 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」伍、九規定，限額計算式為 3,568,996 仟元 × 60% = 2,141,398 仟元。