

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 107 及 106 年度

地址：台北市信義區信義路五段 2 號 12 樓  
電話：(02)2345-8009

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~59		六~三十
(七) 關係人交易	60~63		三一
(八) 質抵押之資產	63		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	64		三四
(十二) 其 他	64		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65, 67~72		三六
2. 轉投資事業相關資訊	65, 67~72		三六
3. 大陸投資資訊	65, 73~74		三六
(十四) 部門資訊	65~66		三七

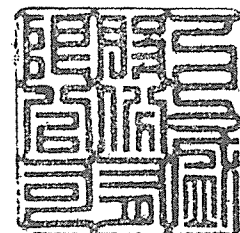
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 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表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表。

特此聲明

公司名稱：互盛股份有限公司

負責人：廖慶章



中 華 民 國 108 年 3 月 8 日

### 會計師查核報告

互盛股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與互盛股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

**關鍵查核事項：銷貨收入**

管理階層承受市場預期之壓力或期望獲得以績效為基準之最大化報酬時，可能藉由營業額來達成其目的，主要風險在於收入是否真實發生。因此，本會計師係依審計準則公報有關預設之顯著風險規定，將因舞弊而產生之收入認列風險列入關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十三)。

本會計師藉由瞭解銷貨交易（銷售事務機及週邊耗材收入）等相關內部控制程序，據以設計因應該風險之相關內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。本會計師亦對銷貨明細中選取適當樣本，檢視原始合約、外部貨運或客戶簽收文件、查詢客戶基本資料、檢查收款對象與交易對象是否一致，俾確認銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

**其他事項**

互盛股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估互盛股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算互盛股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

互盛股份有限公司及其子公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對互盛股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使互盛股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致互盛股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於互盛股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成互盛股份有限公司及其子公司查核意見。本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

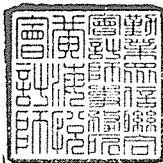
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對互盛股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

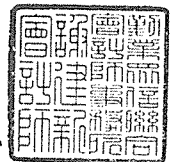
黃海悅



會計師

謝 建 新

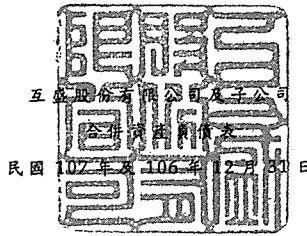
謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 8 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 182,403	2	\$ 328,899	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	2,125,144	25	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及八)	-	-	1,922,856	23
1150	應收票據 (附註三、四、十及十一)	87,860	1	87,917	1
1172	應收帳款 (附註三、四、十、十一及三一)	91,068	1	96,763	1
1175	應收租賃款 (附註三、四、十一及三一)	280,213	3	256,606	3
1200	其他應收款 (附註三一)	38,142	1	38,539	1
130X	存貨 (附註四及十二)	107,878	1	151,796	2
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四及九)	-	-	21,850	-
1479	其他流動資產 (附註十四)	396,274	5	427,679	5
11XX	流動資產總計	<u>3,308,982</u>	<u>39</u>	<u>3,332,905</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	788,687	9	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三、四及八)	-	-	706,054	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五、三一及三二)	3,621,506	43	3,586,316	43
1760	投資性不動產 (附註四、十六及三二)	246,221	3	249,928	3
1805	商譽 (附註四)	238,979	3	238,979	3
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	263	-	3,601	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	52,349	1	44,075	1
1935	應收租賃款—非流動 (附註三、四及十一)	186,442	2	190,468	2
1990	存出保證金 (附註三一)	8,680	-	12,321	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,143,127</u>	<u>61</u>	<u>5,031,742</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,452,109</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 901,545	11	\$ 950,019	11
2110	應付短期票券 (附註十八)	899,880	11	879,689	11
2170	應付帳款 (附註十九)	115,026	1	98,977	1
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及三一)	189,419	2	547,505	7
2219	其他應付款 (附註二十及三一)	100,050	1	107,983	1
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	55,039	1	36,040	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十八)	97,571	1	74,700	1
2399	其他流動負債 (附註二十)	47,044	1	45,957	1
21XX	流動負債總計	<u>2,405,574</u>	<u>29</u>	<u>2,740,870</u>	<u>33</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款 (附註十八)	597,571	7	699,200	8
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	372	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二一)	192,299	2	184,866	2
2670	存入保證金 (附註三一)	342,171	4	263,166	3
25XX	非流動負債總計	<u>1,132,413</u>	<u>13</u>	<u>1,147,232</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>3,537,987</u>	<u>42</u>	<u>3,888,102</u>	<u>46</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)</b>					
<b>股本</b>					
3110	普通股	1,444,960	17	1,444,960	17
3200	資本公積	41,153	-	41,153	1
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	709,124	9	653,517	8
3350	未分配盈餘	602,263	7	632,140	7
3300	保留盈餘總計	1,311,387	16	1,285,657	15
3400	其他權益	1,523,404	18	1,252,138	15
31XX	本公司業主權益總計	4,320,904	51	4,023,908	48
36XX	非控制權益 (附註十三)	593,218	7	452,637	6
3XXX	權益總計	<u>4,914,122</u>	<u>58</u>	<u>4,476,545</u>	<u>54</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 8,452,109</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,364,647</u>	<u>100</u>



董事長：廖慶章

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





互盛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 4,090,448	100	\$ 3,739,734	100
5000	營業成本（附註四、十二、二四及三一）	<u>2,846,704</u>	<u>70</u>	<u>2,606,122</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>1,243,744</u>	<u>30</u>	<u>1,133,612</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註四、十、二四、二八及三一）				
6100	推銷費用	608,962	15	518,950	14
6200	管理費用	166,127	4	192,479	5
6450	預期信用減損損失	<u>11,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>786,766</u>	<u>19</u>	<u>711,429</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>456,978</u>	<u>11</u>	<u>422,183</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7010	其他收入（附註二四及三一）	212,140	5	155,934	4
7050	財務成本（附註二四）	( 28,205)	( 1)	( 15,814)	-
7225	處分投資利益（附註八）	-	-	90,214	2
7230	外幣兌換利益	921	-	926	-
7590	什項支出	( 7,136)	-	( 6,471)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>177,720</u>	<u>4</u>	<u>224,789</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	634,698	15	646,972	17
7950	所得稅費用（附註四及二五）	( 90,414)	( 2)	( 77,008)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>544,284</u>	<u>13</u>	<u>569,964</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 一)	(\$ 11,269)	-	(\$ 10,658)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二二)	305,647	8	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>4,737</u>	<u>-</u>	<u>1,812</u>	<u>-</u>
8310		<u>299,115</u>	<u>8</u>	<u>( 8,846)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 35,326)	( 1)	( 16,048)	-
8362	備供出售金融資產 未實利益(附註二 二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>338,763</u>	<u>9</u>
8360		<u>( 35,326)</u>	<u>( 1)</u>	<u>322,715</u>	<u>9</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>263,789</u>	<u>7</u>	<u>313,869</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 808,073</u>	<u>20</u>	<u>\$ 883,833</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 528,345	13	\$ 556,065	15
8620	非控制權益	<u>15,939</u>	<u>-</u>	<u>13,899</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 544,284</u>	<u>13</u>	<u>\$ 569,964</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 802,732	20	\$ 874,748	24
8720	非控制權益	<u>5,341</u>	<u>-</u>	<u>9,085</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 808,073</u>	<u>20</u>	<u>\$ 883,833</u>	<u>24</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 3.66</u>		<u>\$ 3.85</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.65</u>		<u>\$ 3.84</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

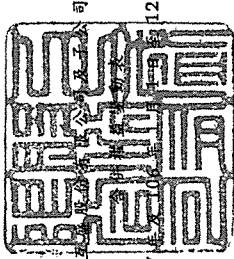


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





民國 107

12 月 31 日

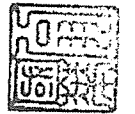
單位：新台幣千元

代碼	106 年 1 月 1 日 餘額	本 資 本	公 積 金	保 定 盈 餘 公 積 金	留 存 盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	外 幣 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	其 他 權 益	項 目				非 控 制 權 益	權 益 總 計	
									透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	備 用 金 未 實 現	融 資 活 動 所 得 或 損	售 出 資 產 所 得 或 損			
A1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 610,447	\$ 518,130	(\$ 64,932)	\$ 989,541	\$ 3,539,299	\$ 443,552	\$ 3,982,851						
B1	-	-	43,070	(43,070)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(390,139)	-	-	-	-	-	-	(390,139)	-	-	(390,139)	-
D1	-	-	-	556,065	-	-	-	-	-	-	556,065	13,899	-	569,964	-
D3	-	-	-	(8,846)	(11,234)	-	-	-	-	-	318,683	(4,814)	-	313,869	-
D5	-	-	-	547,219	(11,234)	-	-	-	-	-	874,748	9,085	-	883,833	-
Z1	1,444,960	41,153	653,517	632,140	(76,166)	1,328,304	4,023,908	452,637	4,476,545						
A3	-	-	-	-	-	-	-	1,328,304	-	-	-	-	-	-	-
A5	1,444,960	41,153	653,517	632,140	(76,166)	1,328,304	4,023,908	452,637	4,476,545						
B1	-	-	55,607	(55,607)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(505,736)	-	-	-	-	-	-	(505,736)	-	-	(505,736)	-
D1	-	-	-	528,345	-	-	-	-	-	-	528,345	15,939	-	544,284	-
D3	-	-	-	(6,532)	(24,728)	-	-	-	-	-	274,387	(10,598)	-	263,789	-
D5	-	-	-	521,813	(24,728)	-	-	-	-	-	802,732	5,341	-	808,073	-
E1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135,240	-	135,240	-
Q1	-	-	-	9,653	-	-	-	(9,653)	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 1,444,960	\$ 41,153	\$ 709,124	\$ 602,263	(\$ 100,894)	\$ 1,624,298	\$ 4,320,904	\$ 593,218	\$ 4,914,122						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：廖慶華



經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠

互盛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 634,698	\$ 646,972
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,451,329	1,312,090
A20200	攤銷費用	1,642	2,307
A20300	預期信用減損損失	11,677	-
A20300	呆帳費用	-	858
A20900	財務成本	28,170	15,797
A21200	利息收入	( 4,604)	( 345)
A21300	股利收入	( 181,358)	( 139,005)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	48,691	134,501
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 90,214)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	57	6,280
A31150	應收帳款	( 28,509)	( 9,845)
A31180	其他應收款	300	( 1,215)
A31200	存 貨	( 233,788)	( 299,959)
A31240	其他流動資產	36,930	( 153,496)
A31990	應收租賃款—非流動	2,946	15,852
A32150	應付帳款	98,756	37,879
A32160	應付帳款—關係人	( 398,063)	256,630
A32180	其他應付款	( 7,534)	( 23,512)
A32230	其他流動負債	1,087	( 5,381)
A32240	淨確定福利負債	( 3,836)	5,208
A33000	營運產生之現金	1,458,591	1,711,402
A33100	收取之利息	4,701	248
A33300	支付之利息	( 28,569)	( 16,245)
A33500	支付之所得稅	( 74,393)	( 79,790)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,360,330</u>	<u>1,615,615</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產（附註七）	20,726	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 167,711)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 189,561	\$ -
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 180,180)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	177,254
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	130,553
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 七)	( 1,963,009)	( 1,778,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	624,766	240,393
B03800	存出保證金減少	3,641	2,657
B04500	購置無形資產	( 533)	( 1,764)
B04600	處分無形資產價款	2,229	-
B06500	其他金融資產增加	-	( 21,850)
B07600	收取之股利	<u>181,358</u>	<u>139,005</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,108,972)</u>	<u>( 1,292,714)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 48,474)	( 123,982)
C00500	應付短期票券增加	20,191	19,963
C01600	舉借長期借款	-	273,900
C01700	償還長期借款	( 78,758)	-
C03000	存入保證金增加	79,005	97,691
C04500	發放現金股利	( 505,736)	( 390,139)
C05800	子公司增資	<u>135,240</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 398,532)</u>	<u>( 122,567)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>678</u>	<u>( 42)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 146,496)	200,292
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>328,899</u>	<u>128,607</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 182,403</u>	<u>\$ 328,899</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章



經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠



## 互盛股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 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」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

##### 金融資產之分類、衡量與減損

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

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 328,899	\$ 328,899	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,628,910	2,628,910	(1)
應收票據、應收帳款、其他應收款（不含租賃款）及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	234,236	234,236	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	21,850	21,850	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		說 明
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						
—權益工具						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 2,628,910	\$ -	\$ 2,628,910		(1)
	-	2,628,910	-	2,628,910		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款(IAS 39) 重分類	-	584,985	-	584,985		(2)、(3)
	-	584,985	-	584,985		
合 計	\$ -	\$ 3,213,895	\$ -	\$ 3,213,895		

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

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

首次適用 IFRS 15 及相關修正對合併公司無重大影響。

### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

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



### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

### 合併公司為出租人

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

## 108年1月1日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 44,708	\$ 44,708
資產影響	\$ -	\$ 44,708	\$ 44,708
租賃負債	\$ -	\$ 44,708	\$ 44,708
負債影響	\$ -	\$ 44,708	\$ 44,708

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附註三六之附表六及七。

## (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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年度平均匯率換算，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）。

## (六) 存 貨

存貨包括商品及供應品。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。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

## (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（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。

## (九) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (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（商譽除外）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

##### 107年

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

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

### B. 放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

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



失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106年

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. 金融負債

### (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

### 107 年

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

#### 1. 商品銷貨收入

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

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (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) 退職後福利

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（含當期服務成本及前期服務成本）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）及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時、計畫修正或縮減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。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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告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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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。

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

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. 當年度及遞延所得稅

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之項目相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 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。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

## 六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,395	\$ 1,435
銀行支票及活期存款	181,008	143,300
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	184,164
	<u>\$ 182,403</u>	<u>\$ 328,899</u>

(一) 106年12月31日原始到期日在3個月以內之銀行定期存款市場美金利率為1.90%~2.27%。

(二) 106年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款為21,850千元，列於其他金融資產—流動項下（參閱附註九）。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年12月31日
國內上市股票	
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,913,831</u>
流    動	\$ 2,125,144
非 流 動	<u>788,687</u>
	<u>\$ 2,913,831</u>

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

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

八、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日
國內上市股票	
震旦行股份有限公司	<u>\$ 2,628,910</u>
流    動	\$ 1,922,856
非 流 動	<u>706,054</u>
	<u>\$ 2,628,910</u>

106 年度處分備供出售金融資產－流動產生之淨利益為 90,214 仟元，列於其他利益及損失項下。

九、其他金融資產－流動－106年

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

106年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款市場美金利率為2.22%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
租賃款	\$ 235	\$ 1,304
按攤銷後成本衡量總帳面金額	87,625	86,613
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 87,860</u>	<u>\$ 87,917</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 92,919	\$ 98,932
減：備抵損失	( 1,851)	( 2,169)
	<u>\$ 91,068</u>	<u>\$ 96,763</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 5,531	\$ 6,709
減：備抵損失	( 5,531)	( 6,709)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

107年度

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

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



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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾	逾	逾	期	計
	期	1~90天	超過91天	期	
預期信用損失率	0.87%	37.75%	100%		
總帳面金額	\$ 90,210	\$ 2,635	\$ 74		\$ 92,919
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>782</u> )	( <u>995</u> )	( <u>74</u> )		( <u>1,851</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 89,428</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 91,068</u>

應收款項(應收帳款、應收租賃款及催收款)備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額(IAS 39)	\$ 12,125
追溯適用IFRS 9調整數	-
年初餘額(IFRS 9)	12,125
加：本年度提列減損損失	11,677
減：本年度實際沖銷	( 11,429)
外幣換算差額	( <u>160</u> )
年底餘額	<u>\$ 12,213</u>

106年度

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收帳款參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，將問題款項轉列催收款項，並個別依與債務人協議還款計劃等資料評估減損情形後，予以提列備抵呆帳。其餘之應收帳款，根據公司提列政策，以組合基礎評估減損，提列備抵呆帳。

應收帳款依其立帳日之帳齡分析如下：

	106年12月31日
180天以下	\$ 98,324
181至365天	589
366天以上	19
合計	<u>\$ 98,932</u>

應收帳款(含應收租賃款及催收款項)之備抵呆帳變動情形如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 10,790	\$ 6,379	\$ 17,169
加(減)：本年度提列(迴轉)			
呆帳費用	( 2,843)	3,701	858
減：本年度實際沖銷	( 1,068)	( 4,669)	( 5,737)
外幣換算差額	( 170)	5	( 165)
106年12月31日餘額	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 12,125</u>

#### 十一、應收租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
1年以內	\$ 296,411	\$ 272,968
超過1年但不超過5年	226,060	228,770
超過5年	199	987
減：備抵損失	( 4,831)	( 3,247)
	517,839	499,478
減：未賺得融資收益	( 51,184)	( 52,404)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 447,074</u>
<u>應收租賃款</u>		
1年以內	\$ 283,963	\$ 259,853
超過1年但不超過5年	187,358	189,650
超過5年	165	818
	471,486	450,321
減：備抵呆帳	( 4,831)	( 3,247)
應收租賃款	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 447,074</u>
流動	\$ 280,213	\$ 256,606
非流動	186,442	190,468
	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 447,074</u>

上述一年以內屬營業租賃之應收租賃款係合併公司委託關係人向承租人代收其租金後，按月轉付本公司，相關資訊請參閱附註三一。

#### 107 年度

合併公司以營業租賃及資本租賃出租事務機器，依據租賃契約之條款，預期所有之租賃款項將依約定按時收取。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責其他監控程序以確保逾期應收租賃款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收租賃款之可回收金額以確保無法回收之應收租賃款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收租賃款之備抵損失如下：

#### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 天	合計
預期信用損失率	0.16%	2.15%	10.39%	
總帳面金額	\$ 461,117	\$ 28,230	\$ 33,323	\$ 522,670
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 761)	( 608)	( 3,462)	( 4,831)
攤銷後成本	<u>\$ 460,356</u>	<u>\$ 27,622</u>	<u>\$ 29,861</u>	<u>\$ 517,839</u>

## 106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收租賃款可回收性時，合併公司考量應收租賃款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收租賃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。其餘之應收租賃款，根據公司提列政策，以組合基礎評估減損，提列備抵呆帳。

一年以內之應收租賃款依其立帳日之帳齡分析如下：

	106年12月31日
180 天以下	\$ 224,659
181 至 365 天	34,579
366 天以上	615
合 計	<u>\$ 259,853</u>

## 十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 63,181	\$ 102,418
供 應 品	44,436	49,190
在途存貨	261	188
	<u>\$ 107,878</u>	<u>\$ 151,796</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 363,303 仟元及 369,207 仟元。

## 十三、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			107年 12月31日	106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%	70%

### 震旦開發股份有限公司

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

### 互盛（中國）有限公司

互盛（中國）有限公司（以下簡稱互盛（中國）公司），於101年11月在中國上海市成立之外商投資有限公司，107年12月31日實收股本為人民幣400,000仟元，分為400,000仟股，營業項目以事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務為主。營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

子公司互盛（中國）公司於107年9月25日增資人民幣100,000仟元（折合新台幣450,800仟元），實收股本由300,000仟元增加至400,000仟元，由原股東依持有股份比例認購。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		107年12月31日	106年12月31日
互盛（中國）公司	中國上海	30.00%	30.00%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
互盛（中國）公司	<u>\$ 15,939</u>	<u>\$ 13,899</u>	<u>\$ 593,218</u>	<u>\$ 452,637</u>

互盛（中國）公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

互盛（中國）公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 590,227	\$ 552,151
非流動資產	2,021,668	1,910,305
流動負債	( 198,664)	( 494,665)
非流動負債	( 435,837)	( 459,002)
權益	<u>\$ 1,977,394</u>	<u>\$ 1,508,789</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,384,176	\$ 1,056,152
互盛（中國）公司之非控制權益	<u>593,218</u>	<u>452,637</u>
	<u>\$ 1,977,394</u>	<u>\$ 1,508,789</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業收入	<u>\$ 2,010,091</u>	<u>\$ 1,636,561</u>
本年度淨利	\$ 53,131	\$ 46,330
其他綜合損益	( 35,326)	( 16,048)
綜合損益總額	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 30,282</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 37,192	\$ 32,431
互盛（中國）公司之非控制權益	<u>15,939</u>	<u>13,899</u>
	<u>\$ 53,131</u>	<u>\$ 46,330</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 12,464	\$ 21,197
互盛（中國）公司之非控制權益	<u>5,341</u>	<u>9,085</u>
	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 30,282</u>

(四) 上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三六之附表六及七。

十四、其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
留抵稅額	\$ 392,903	\$ 388,562
其他	<u>3,371</u>	<u>39,117</u>
	<u>\$ 396,274</u>	<u>\$ 427,679</u>

十五、不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$ 11,927	\$ 11,927
房屋及建築	5,625	5,803
辦公設備	4,230	8,582
出租資產	<u>3,599,724</u>	<u>3,560,004</u>
	<u>\$ 3,621,506</u>	<u>\$ 3,586,316</u>

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 16,721	\$ 6,183,962	\$ 6,222,556
本年度增加	-	-	902	1,919,377	1,920,279
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	27	286,119	286,146
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 58,288)	( 58,288)
本年度處分	-	-	( 8,917)	( 1,850,556)	( 1,859,473)
匯率影響數	-	-	( 1)	( 59,025)	( 59,026)
107年12月31日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>8,732</u>	<u>6,421,589</u>	<u>6,452,194</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	-	4,143	8,139	2,623,958	2,636,240
本年度增加	-	178	3,033	1,444,411	1,447,622
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 49,848)	( 49,848)
本年度處分	-	-	( 6,669)	( 1,179,347)	( 1,186,016)
匯率影響數	-	-	( 1)	( 17,309)	( 17,310)
107年12月31日餘額	-	<u>4,321</u>	<u>4,502</u>	<u>2,821,865</u>	<u>2,830,688</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,625</u>	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 3,599,724</u>	<u>\$ 3,621,506</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 17,796	\$ 5,578,388	\$ 5,618,057
本年度增加	-	-	3,145	1,782,797	1,785,942
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	349	286,796	287,145
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 54,337)	( 54,337)
本年度處分	-	-	( 4,568)	( 1,396,165)	( 1,400,733)
匯率影響數	-	-	( 1)	( 13,517)	( 13,518)
106年12月31日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>16,721</u>	<u>6,183,962</u>	<u>6,222,556</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	-	3,966	8,923	2,389,963	2,402,852
本年度增加	-	177	3,778	1,304,428	1,308,383
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 45,335)	( 45,335)
本年度處分	-	-	( 4,562)	( 1,021,277)	( 1,025,839)
匯率影響數	-	-	-	( 3,821)	( 3,821)
106年12月31日餘額	-	<u>4,143</u>	<u>8,139</u>	<u>2,623,958</u>	<u>2,636,240</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 8,582</u>	<u>\$ 3,560,004</u>	<u>\$ 3,586,316</u>

上列資產於107年及106年度並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成    本</u>					
107年1月1日及12月31日餘額	\$ 188,071	\$ 107,625		\$ 295,696	
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	-	45,768		45,768	
折舊費用	-	3,707		3,707	
107年12月31日餘額	-	49,475		49,475	
107年12月31日淨額	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 58,150</u>		<u>\$ 246,221</u>	
<u>成    本</u>					
106年1月1日及106年12月31日餘額	\$ 188,071	\$ 107,625		\$ 295,696	
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	-	42,061		42,061	
折舊費用	-	3,707		3,707	
106年12月31日餘額	-	45,768		45,768	
106年12月31日淨額	<u>\$ 188,071</u>	<u>\$ 61,857</u>		<u>\$ 249,928</u>	

上列資產於107及106年度並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	55年
裝潢工程	5至10年

- (一) 投資性不動產依已簽訂合約之未來應收租金，請參閱附註二八。
- (二) 合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。



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

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$ 545,844</u>	<u>\$ 474,159</u>

#### 十七、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 3,601</u>
	107年度	106年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,900	\$ 6,922
本年度增加	533	1,764
本年度減少	( 5,483)	( 2,724)
匯率影響數	-	( 62)
年底餘額	<u>950</u>	<u>5,900</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	2,299	2,767
攤銷費用	1,642	2,307
本年度減少	( 3,254)	( 2,724)
匯率影響數	-	( 51)
年底餘額	<u>687</u>	<u>2,299</u>
年底淨額	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 3,601</u>

上列資產於 107 及 106 年度並無任何減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按 1~3 年計提。

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	\$ 900,000	\$ 950,000
—購料借款	861	-
<u>擔保借款</u>		
—購料借款	<u>684</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 901,545</u>	<u>\$ 950,019</u>
信用借款		
台 幣	0.79%-0.93%	0.80%-0.87%
購料借款		
美 金	3.30%-4.04%	2.35%

(二) 應付短期票券

107年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
台灣銀行	\$ 200,000	(\$ 38)	\$ 199,962	0.868%	無
凱基銀行	200,000	( 14)	199,986	0.860%	無
台灣票券	100,000	( 40)	99,960	0.968%	無
兆豐票券	100,000	( 8)	99,992	0.998%	無
中華票券	100,000	( 8)	99,992	0.948%	無
上海銀行	100,000	( 7)	99,993	0.888%	無
大中票券	100,000	( 5)	99,995	0.950%	無
	<u>\$ 900,000</u>	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ 899,880</u>		

106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 190,000	(\$ 49)	\$ 189,951	0.878%	無
台灣票券	150,000	( 19)	149,981	0.858%-0.898%	無
國際票券	150,000	( 15)	149,985	0.868%-0.898%	無
上海銀行	100,000	( 202)	99,798	0.868%	無
台灣銀行	100,000	( 10)	99,990	0.860%	無
萬通票券	80,000	( 8)	79,992	0.898%	無
大中票券	60,000	( 3)	59,997	0.898%	無
兆豐票券	50,000	( 5)	49,995	0.898%	無
	<u>\$ 880,000</u>	<u>(\$ 311)</u>	<u>\$ 879,689</u>		

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 428,000	\$ 428,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>267,142</u>	<u>345,900</u>
	695,142	773,900
減：列為1年內到期部分	( <u>97,571</u> )	( <u>74,700</u> )
	<u>\$ 597,571</u>	<u>\$ 699,200</u>

銀行擔保借款係以合併公司持有之權益證券、自有土地及建築物質抵押擔保及開立保證票據（參閱附註三二及三三），以浮動利率計息，107年及106年12月31日有效年利率分別為0.79%及0.80%，利息按月繳付，106年12月31日之借款本金已於107年間償付後續借。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，107年及106年12月31日台幣有效年利率分別為0.79%及0.80%，人民幣有效年利率皆為4.99%，利息按月繳付，106年12月31日之借款本金已於107年間償付後續借。

#### 十九、應付帳款

平均付款期間為2個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 二十、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 59,580	\$ 71,780
應付佣金	16,567	10,303
應付休假給付	500	500
應付勞務報酬	7,119	6,593
應納稅額	8,385	6,151
其他	7,899	12,656
	<u>\$ 100,050</u>	<u>\$ 107,983</u>
<u>其他流動負債</u>		
暫收款	\$ 24,044	\$ 23,517
暫收稅款—融資租賃	14,238	14,594
其他	8,762	7,846
	<u>\$ 47,044</u>	<u>\$ 45,957</u>

#### 二一、退職後福利計劃

##### (一) 確定提撥計劃

合併公司所適用「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。合併公司於107年及106年度依照確定提撥計畫明定比例應提撥之金額已認列於損益，請詳附註二四(四)。

##### (二) 確定福利計劃

合併公司依我國「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。合併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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 199,886	\$ 200,340
計畫資產公允價值	( 7,587)	( 15,474)
淨確定福利負債	<u>\$ 192,299</u>	<u>\$ 184,866</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	淨確定福利 負債（資產）
107年1月1日	<u>\$ 200,340</u>	<u>(\$ 15,474)</u>	<u>\$ 184,866</u>
服務成本			
當期服務成本	1,059	-	1,059
前期服務成本	( 1,206)	-	( 1,206)
利息費用（收入）	<u>2,504</u>	<u>( 232)</u>	<u>2,272</u>
認列於損益	<u>2,357</u>	<u>( 232)</u>	<u>2,125</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以折 現率計算之利息收入）	-	( 486)	( 486)
精算損失—人口統計假設變 動	6,825	-	6,825
精算損失—財務假設變動	2,509	-	2,509
精算損失—經驗調整	<u>2,421</u>	<u>-</u>	<u>2,421</u>
認列於其他綜合損益	<u>11,755</u>	<u>( 486)</u>	<u>11,269</u>
雇主提撥	-	( 5,961)	( 5,961)
計算資產支付數	<u>( 14,566)</u>	<u>14,566</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 199,886</u>	<u>(\$ 7,587)</u>	<u>\$ 192,299</u>
106年1月1日	<u>\$ 190,197</u>	<u>(\$ 21,197)</u>	<u>\$ 169,000</u>
服務成本			
當期服務成本	1,217	-	1,217
前期服務成本	8,397	-	8,397
利息費用（收入）	<u>2,377</u>	<u>( 306)</u>	<u>2,071</u>
認列於損益	<u>11,991</u>	<u>( 306)</u>	<u>11,685</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以折 現率計算之利息收入）	-	117	117

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算損失—人口統計假設變動	\$ 2,942	\$ -	\$ 2,942
精算損失—經驗調整	<u>7,599</u>	<u>-</u>	<u>7,599</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,541</u>	<u>117</u>	<u>10,658</u>
雇主提撥	-	( 6,477)	( 6,477)
計算資產支付數	( <u>12,389</u> )	<u>12,389</u>	<u>-</u>
106年12月31日	<u>\$ 200,340</u>	<u>(\$ 15,474)</u>	<u>\$ 184,866</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.250%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>5,339</u> )	(\$ <u>5,226</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 5,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 5,271</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 5,224)</u>	<u>(\$ 5,105)</u>

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 6,240</u>
確定福利義務平均到期期間	10.9年	10.6年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年12月31日	106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>

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106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>4,981</u>
	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 41,153</u>

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

認列對子公司所有權權益變動數僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘

公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二四之(五)員工酬勞。

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

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

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

本公司 107 及 106 年度股東常會，決議 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

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

本公司 108 年 3 月 8 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案及每股股息如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 息 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 52,835	
現金股息	505,736	\$ 3.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

	107年12月31日	106年12月31日
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(\$ 100,894)	(\$ 76,166)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	1,624,298	-
備供出售金融資產未實現損益	<u>-</u>	<u>1,328,304</u>
	<u>\$ 1,523,404</u>	<u>\$ 1,252,138</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 989,541
當年度產生	
未實現損益	428,977
重分類調整	
處分備供出售金融資產	( <u>90,214</u> )
本年度其他綜合損益	<u>338,763</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,328,304</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 1,328,304
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>1,328,304</u> )
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,328,304</u>
年初餘額 (IFRS 9)	<u>1,328,304</u>
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	<u>305,647</u>
本年度其他綜合損益	<u>305,647</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( <u>9,653</u> )
年底餘額	<u>\$ 1,624,298</u>



### 二三、收 入

#### 客戶合約收入之細分

產 品 別	107年度
租 賃	\$ 2,903,507
租機及計張服務收入等	611,867
事務機及週邊耗材	575,074
	<u>\$ 4,090,448</u>

地 區 別	107年度
亞 洲	<u>\$ 4,090,448</u>

### 二四、淨 利

#### (一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 12,146	\$ 4,491
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金		
融資產	1,949	-
銀行存款	2,655	345
押金設算息	18	29
股利收入	181,358	139,005
什項收入	14,014	12,064
	<u>\$ 212,140</u>	<u>\$ 155,934</u>

#### (二) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 28,170	\$ 15,797
存入保證金設算息	35	17
	<u>\$ 28,205</u>	<u>\$ 15,814</u>

### (三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,447,622	\$ 1,308,383
投資性不動產	3,707	3,707
無形資產	<u>1,642</u>	<u>2,307</u>
	<u>\$ 1,452,971</u>	<u>\$ 1,314,397</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,444,411	\$ 1,304,427
營業費用	3,211	3,956
業外費用及損失	<u>3,707</u>	<u>3,707</u>
	<u>\$ 1,451,329</u>	<u>\$ 1,312,090</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 2,307</u>

### (四) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 336,911	\$ 365,418
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	13,562	14,153
確定福利計畫	<u>2,125</u>	<u>11,685</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 352,598</u>	<u>\$ 391,256</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 352,598</u>	<u>\$ 391,256</u>

### (五) 員工酬勞

本公司依章程規定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。107及106年度員工酬勞分別於108年3月8日及107年3月5日經董事會決議如下：

#### 估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	1%	1%

#### 金額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 5,915</u>

106及105年度員工酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 94,602	\$ 77,445
以前年度之調整	( 983)	( 294)
	<u>93,619</u>	<u>77,151</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	1,557	( 143)
以前年度之調整	171	-
稅率變動	( 4,933)	-
	<u>( 3,205)</u>	<u>( 143)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,414</u>	<u>\$ 77,008</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 634,698</u>	<u>\$ 646,972</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（107及106年 度分別採20%及17%）	\$ 126,940	\$ 109,982
稅上不可減除之費損	2,049	1,266
免稅所得	( 36,272)	( 38,967)
合併個體適用不同稅率之影 響數	3,613	5,021
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( 983)	( 294)
稅率變動	( 4,933)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,414</u>	<u>\$ 77,008</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。中國地區子公司所適用之稅率為25%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 2,483	\$ -
本年度產生者－確定福利計畫之再衡量數	<u>2,254</u>	<u>1,812</u>
	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 1,812</u>

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 55,039</u>	<u>\$ 36,040</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

107 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
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 18,389	\$ 2,830	\$ -	\$ -	\$ 21,219
備抵損失	2,159	9	-	( 40)	2,128
存貨跌價損失	548	( 67)	-	-	481
應付休假給付	85	15	-	-	100
退休金財稅差異	8,820	790	-	-	9,610
確定福利退休計畫	<u>14,074</u>	<u>-</u>	<u>4,737</u>	<u>-</u>	<u>18,811</u>
	<u>\$ 44,075</u>	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 4,737</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 52,349</u>

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 184	\$ -	\$ 184
應收租金	-	188	-	188
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	匯率影響數	
暫時性差異					
遞延收入	\$ 17,543	\$ 846	\$ -	\$ -	\$ 18,389
備抵呆帳超限	2,950	( 750)	-	( 41)	2,159
存貨跌價損失	630	( 82)	-	-	548
應付休假給付	683	( 598)	-	-	85
退休金財稅差異	7,935	885	-	-	8,820
未實現兌換損失	158	( 158)	-	-	-
確定福利退休計畫	12,262	-	1,812	-	14,074
	<u>\$ 42,161</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 44,075</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 27,927 仟元及 17,415 仟元。

(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 105 年度，核定結果與申報數並無差異。

二六、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

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 528,345</u>	<u>\$ 556,065</u>

股 數

	107年度	106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：		
員工酬勞	<u>256</u>	<u>341</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>144,752</u>	<u>144,837</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二七、非現金交易

合併公司於 107 及 106 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>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,920,279	\$ 1,785,942
加(減)：應付設備款減少(增加)(帳列應付帳款－關係人及其他應付款)	<u>42,730</u>	<u>( 7,160)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,963,009</u>	<u>\$ 1,778,782</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 286,146</u>	<u>\$ 287,145</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 8,440</u>	<u>\$ 9,002</u>

## 二八、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租營業場所，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
1 年 內	\$ 21,338	\$ 23,956
超過 1 年但不超過 5 年	<u>20,843</u>	<u>12,715</u>
	<u>\$ 42,181</u>	<u>\$ 36,671</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 28,223</u>	<u>\$ 28,314</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 2 年及 1 至 6 年。所有營業租賃合約均包含

承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產及出租事務機器不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
1 年 內	\$ 2,226,297	\$ 1,995,163
超過 1 年但不超過 5 年	3,860,945	3,626,480
超過 5 年	<u>2,582</u>	<u>2,725</u>
	<u>\$ 6,089,824</u>	<u>\$ 5,624,368</u>

## 二九、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。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司下列金融工具公允價值可觀察之程度皆為第一等級。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資		
一 國內上市有價證券	<u>\$ 2,913,831</u>	<u>\$ -</u>
備供出售金融資產		
權益工具投資		
一 國內上市有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628,910</u>

107 及 106 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ -	\$ 584,985
備供出售金融資產	-	2,628,910
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 2)	407,918	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	2,913,831	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 3)	3,174,768	3,542,807

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

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項 (不含租賃款)、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、部分其他應付款 (不含與員工福利相關之應付款及應付營業稅)、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 107 及 106 年度當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額；當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

損 益	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
	(\$ 3,586)	(\$ 2,084)

以上損益之影響主要係源自於合併公司年初及年底資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之活期存款、定期存款及購料借款平均餘額為評估基礎。

### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 139,654	\$ 328,346
－金融負債	695,142	699,200

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 107 年及 106 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 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,158 仟元，主要係因合併公司之活期存款、定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%，107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 145,692 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及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

#### 107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		\$ 42,538	\$ 278,033	\$ 19,341	\$ 338,288
浮動利率工具	1.37%	-	-	-	597,571
固定利率工具	2.02%	<u>1,601,425</u>	<u>224,394</u>	<u>73,178</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,643,963</u>	<u>\$ 502,427</u>	<u>\$ 92,519</u>	<u>\$ 935,859</u>

#### 106年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 142,420	\$ 533,586	\$ 88	\$ 263,105
浮動利率工具	0.80%	-	-	74,700	699,200
固定利率工具	0.89%	<u>1,529,817</u>	<u>299,891</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,672,237</u>	<u>\$ 833,477</u>	<u>\$ 74,788</u>	<u>\$ 962,305</u>

#### 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 2,099,350	\$ 2,185,600
— 未動用金額	<u>3,380,970</u>	<u>3,240,300</u>
	<u>\$ 5,480,320</u>	<u>\$ 5,425,900</u>
<u>有擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 429,666	\$ 428,019
— 未動用金額	<u>428,334</u>	<u>429,981</u>
	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 858,000</u>

### 三一、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

<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
震旦電信股份有限公司（震旦電信）	其他關係人
金儀股份有限公司（金儀）	其他關係人
上海震旦辦公自動化銷售有限公司（AOA）	其他關係人
震喜家具有限公司（震喜）	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
震旦（上海）電子商務有限公司	其他關係人
上海震旦辦公設備有限公司（AOE）	其他關係人
震旦（中國）有限公司（AOF）	其他關係人
震旦云（上海）科技有限公司	其他關係人
通業技研股份有限公司（通業）	其他關係人
長陽生醫國際股份有限公司（長陽生醫）	其他關係人
康鈦科技股份有限公司（康鈦）	其他關係人

#### (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他關係人	\$ 20,849	\$ 18,506
具重大影響之投資者	2,655	3,109
	<u>\$ 23,504</u>	<u>\$ 21,615</u>

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

#### (三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
AOA	\$ 981,272	\$ 793,544
具重大影響之投資者	6,696	6,563
其他關係人	1,184	2,806
	<u>\$ 989,152</u>	<u>\$ 802,913</u>

向關係人進貨（含計張服務成本），以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~4個月付現為原則。

(四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
具重大影響之投資者	\$ 76,209	\$ 70,754
其他關係人	22,006	22,500
AOA	33,277	17,172
	<u>\$ 131,492</u>	<u>\$ 110,426</u>

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

(五) 其他收入

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
具重大影響之投資者	\$ 37	\$ 1,646
其他關係人	83	28
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,674</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	震旦行	\$ 52,227	\$ 56,471
	金儀	24,923	24,952
	其他關係人	250	532
		<u>\$ 77,400</u>	<u>\$ 81,955</u>
其他應收款	AOA	\$ 7,758	\$ 6,946
	震旦行	679	1,085
	金儀	977	1,468
	其他關係人	45	27
		<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 9,526</u>

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

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	AOA	\$ 82,707	\$ 409,592
	震旦行	70,947	86,443
	金儀	35,547	51,291
	其他關係人	218	179
		<u>\$ 189,419</u>	<u>\$ 547,505</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 10,651	\$ 8,414
	其他關係人	5,071	4,410
		<u>\$ 15,722</u>	<u>\$ 12,824</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。

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
AOA	\$ 1,382,598	\$ 1,233,481
震旦行	395,953	359,837
金儀	187,240	228,698
其他關係人	121	2,054
	<u>\$ 1,965,912</u>	<u>\$ 1,824,070</u>

合併公司向關係人購入資產供營業及融資租賃使用，係購入當月起算 2~4 個月付款，交易價格則參酌市場行情。

(九) 處分不動產、廠房及設備

	107年度		106年度	
	出售價款	處分損失	出售價款	處分損失
AOA	\$ 547,611	(\$ 28,630)	\$ 134,852	(\$ 121,776)
震旦行	47,640	( 12,388)	70,616	( 3,989)
金儀	27,688	( 6,581)	35,724	( 3,220)
其他關係人	17	-	-	-
	<u>\$ 622,956</u>	<u>(\$ 47,599)</u>	<u>\$ 241,192</u>	<u>(\$ 128,985)</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十) 處分無形資產

關係人類別	107年度		106年度	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
具重大影響之投資者	\$ 2,223	\$ -	\$ -	\$ -

(十一) 其他

資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
存出保證金	震旦國際	\$ 1,469	\$ 1,469
	宜陸	-	2,641
		<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 4,110</u>
存入保證金	具重大影響之投資者	<u>\$ 566</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 10,251	\$ 9,246
退職福利	239	249
	<u>\$ 10,490</u>	<u>\$ 9,495</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	內 容	107年12月31日	106年12月31日
投資性不動產	土地、房屋及建築	<u>\$ 246,221</u>	<u>\$ 249,928</u>
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	<u>\$ 201,180</u>	<u>\$ 196,230</u>

註：業已合併沖銷。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 107年及106年12月31日合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金736仟元及美金1,067仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函皆為9,700仟元。
- (二) 107年及106年12月31日合併公司為應付短期票券及長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據合計分別為5,970,000仟元及5,910,000仟元。

(三) 合併公司重要契約揭露如下：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期供銷契約	亞太理光 台灣理光	107.04.01~ 108.03.31 (註)	多功能數位機(亞太理光); 雷射印表機、 投影機及其他產品 (台灣理光)	1. 有競業禁止條款 2. 限台灣區域銷售

註：期滿雙方無異議即自動展延一年。

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年12月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	1,127	30.665	(美金：新台幣)	\$	34,564	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		50	30.765	(美金：新台幣)		1,545	
106年12月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	6,881	29.76	(美金：新台幣)	\$	206,084	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		1	29.81	(美金：新台幣)		19	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		107年度		106年度	
外	幣	匯	率	匯	率
美金		30.715 (美元：新台幣)		1 : 29.76 (美元：新台幣)	
			未實現淨兌換 (損) 益		未實現淨兌換 (損) 益
			\$ 921		\$ -



### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

#### (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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

### 三七、部門資訊

#### (一) 部門收入與營運結果

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

合併公司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>107 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 1,186,941		\$ 893,416	\$ 2,010,091	\$ -	\$ 4,090,448
部門間收入	<u>213,554</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>213,554</u> )	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,400,495</u>		<u>\$ 893,416</u>	<u>\$ 2,010,091</u>	<u>(\$ 213,554)</u>	<u>\$ 4,090,448</u>
部門(損)益	<u>\$ 567,716</u>		<u>\$ 283,587</u>	<u>\$ 72,265</u>	<u>(\$ 288,870)</u>	<u>\$ 634,698</u>
<u>106 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 1,195,640		\$ 907,533	\$ 1,636,561	\$ -	\$ 3,739,734
部門間收入	<u>218,643</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>218,643</u> )	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,414,283</u>		<u>\$ 907,533</u>	<u>\$ 1,636,561</u>	<u>(\$ 218,643)</u>	<u>\$ 3,739,734</u>
部門(損)益	<u>\$ 585,517</u>		<u>\$ 278,278</u>	<u>\$ 62,749</u>	<u>(\$ 279,572)</u>	<u>\$ 646,972</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	107年12月31日	106年12月31日
互 盛	\$ 2,154,846	\$ 2,280,951
震旦開發	3,685,368	3,621,240
互盛(中國)	<u>2,611,895</u>	<u>2,462,456</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,452,109</u>	<u>\$ 8,364,647</u>

互盛股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證 對象 (註 3)	本期最高背書 保證額 餘額	期末背書 保證額 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 財務報告淨值 之比率 (%)	背書 最高 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
		背書保證 名稱	關係 (註 2)											
0	互盛股份有限公司	互盛(中國)有限公司	2	\$ 300,000	\$ 282,660	\$ 269,820	\$ 196,233	\$ -	6.24%	\$ 4,320,904	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

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

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

互盛股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股	本			備註
					數	帳面金額	持股比例 %	
互盛股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	對本公司之投資採權益法評價之公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,435	\$ 909,552	3.99	\$ 909,552	
震旦開發股份有限公司	股票 震旦行股份有限公司	震旦行係對本公司採權益法評價之公司。震旦開發係本公司之子公司。	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,610	1,215,592	5.34	1,215,592	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,181	788,687	3.46	788,687	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 107 年 12 月 31 日之收盤價。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

五盛股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上  
 民國107年1月1日至12月31日

單位：千元/仟股(除  
 特別註明者外)

附表三

買、賣之公司名稱	有價證券種類及名稱	報列科目	交易日	交易對象	交易期間	交易幣別	期初		本期重分類		入		出		其他增(減)		期末		
							份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數	金額	份數或受益權單位數
五盛股份有限公司	股票(普通股)	探權益法之投資	-	-	-	新台幣	210,000	\$1,056,152	-	\$-	70,000	\$315,560	-	-	\$-	-	12,464	280,000	\$1,384,176

互盛股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表 四

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原因		應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金額	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授價	信期	應收(付)票據、帳款之比率% (註 7)		備
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷	貨	(\$ 213,554)	15	貨款皆以隔月收現為原則	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	貨款皆以隔月收現為原則	\$ 38,936	18%	註 8
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	母公司	進	貨	213,554	註 1	進貨皆以隔月付現為原則	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	進貨皆以隔月付現為原則	( 38,936)	( 27%)	註 8
"	震旦行股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	進	貨	395,890	註 2	"	"	"	( 70,395)	( 48%)	
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進	貨	187,240	註 3	"	"	"	( 35,547)	( 25%)	
互盛(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	該公司為震旦行之曾曾孫公司	進	貨	1,382,597	註 4	進貨皆以 4 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	進貨皆以 4 個月付現為原則	註 6	註 6	
"	"	"	進	貨	981,272	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 213,554 仟元，震旦開發股份有限公司分別帳列不動產、廠房及設備－出租資產 213,087 仟元及其他費用 467 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不動產、廠房及設備。

註 3：金儀股份有限公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備。

註 4：上海震旦辦公自動化銷售有限公司對互盛(中國)有限公司之銷貨，互盛(中國)有限公司帳列不動產、廠房及設備。

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 82,707 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。

註 8：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

互盛股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

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 )	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
0	互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	本公司對子公司	銷貨收入	\$ 213,554	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	5%		
				其他收入	10,917	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	-		
				進 貨	34,367	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	1%		
				應收帳款	38,936	進貨以 2 個月付現為原則	1%		
				其他應收款	3,615	隔月收現為原則	-		
				應付帳款	2,148	隔月付現為原則	-		
				其他應付款	26,015	隔月付現為原則	-		

註：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷上述交易。

互盛股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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		期末持股數	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	本年度被投資公司派發情形		備註
				本期末	去年底					股票股利	現金股利	
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	台灣	(1) 事務機器之進出口買賣及租賃、修理業務； (2) 前項產品之再租賃業務； (3) 再租賃業務； 破粉、鐵筒、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	119,237	\$ 2,855,728	\$ 251,678	\$ 251,678	-	\$ 393,482	子公司

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。



互盛股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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

單位：新台幣仟元、人民幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	截至本期末已匯回之投資收益
				匯出	匯入						
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	\$1,922,054 (RMB\$ 400,000)	註 1 (一)、(三)	\$ 315,560 (RMB\$ 70,000)	\$ -	\$1,339,010 (US\$ 2,885 RMB\$ 262,000)	\$ 53,131	70	\$ 37,192	\$1,384,176	\$ -

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)	經濟部投資審會核准投資金額(註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 1,339,010 (US\$ 2,885) (RMB\$ 262,000)	\$ 1,489,900 (RMB\$ 310,000)	\$ 2,948,473

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  3. 其他。

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

註 4：合併公司 107 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 4,914,122 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 4,914,122 仟元×60% = 2,948,473 仟元。

互盛股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價	交易		條件	與一般交易條件之無重大差異	應收(付)餘額	應收(付)票據及帳款		未實現損益	備註
					價格	付款				條件	額		
互盛(中國)有限公司	子公司	進貨	\$ 981,272	參酌市場行情計價	4個月內付款	"	無重大差異	"	註2	註2	\$ -		
		進貨	1,382,597	"	"	"	"	"	註2	註2	-		

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

註 2：互盛(中國)有限公司之應付帳款餘額合計為 82,707 仟元。