

互盛股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第3季

地址：台北市信義區信義路五段2號12樓

電話：(02)2345-8009

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~43		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	44		三二
(十二) 其 他	45		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~52		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46, 48~52		三四
3. 大陸投資資訊	46, 53~54		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46, 51		三四
(十四) 部門資訊	46~47		三五

### 會計師核閱報告

互盛股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

互盛股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

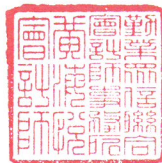
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達互盛股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 海 悅

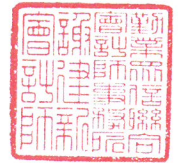
黃海悅

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號



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 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 8 日

互盛股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 301,756	4	\$ 182,403	2	\$ 158,030	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	2,083,259	25	2,125,144	25	2,087,668	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	-	-	-	-	60,355	1
1150	應收票據 (附註九)	63,087	1	87,860	1	84,800	1
1172	應收帳款 (附註九及二九)	118,201	1	91,068	1	116,591	1
1175	應收租賃款 (附註十及二九)	321,770	4	280,213	3	341,141	4
1200	其他應收款 (附註二九)	41,247	-	38,142	1	40,304	-
130X	存貨 (附註十一)	129,645	2	107,878	1	125,168	1
1479	其他流動資產 (附註十三)	335,356	4	396,274	5	428,391	5
11XX	流動資產總計	<u>3,394,321</u>	<u>41</u>	<u>3,308,982</u>	<u>39</u>	<u>3,442,448</u>	<u>39</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 (附註七)	773,142	9	788,687	9	774,778	9
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	3,377,531	41	3,621,506	43	3,805,588	43
1755	使用權資產 (附註三、四及十五)	33,448	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註十六及三十)	243,509	3	246,221	3	247,147	3
1805	商 譽	238,979	3	238,979	3	238,979	3
1821	其他無形資產 (附註十七)	186	-	263	-	2,587	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	52,604	1	52,349	1	46,677	1
1935	應收租賃款—非流動 (附註十)	161,426	2	186,442	2	189,131	2
1990	存出保證金 (附註二九)	9,632	-	8,680	-	9,449	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,890,457</u>	<u>59</u>	<u>5,143,127</u>	<u>61</u>	<u>5,314,336</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,284,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,452,109</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,756,784</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)	\$ 1,655,840	20	\$ 901,545	11	\$ 1,089,000	13
2110	應付短期票券 (附註十八)	199,985	3	899,880	11	899,944	10
2170	應付帳款 (附註十九)	111,924	1	115,026	1	98,606	1
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及二九)	214,366	3	189,419	2	501,755	6
2219	其他應付款 (附註二十及二九)	99,207	1	100,050	1	109,079	1
2230	本期所得稅負債 (附註四)	69,321	1	55,039	1	55,591	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十五)	14,931	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十八)	-	-	97,571	1	96,786	1
2399	其他流動負債 (附註二十)	24,301	-	47,044	1	32,701	-
21XX	流動負債總計	<u>2,389,875</u>	<u>29</u>	<u>2,405,574</u>	<u>29</u>	<u>2,883,462</u>	<u>33</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款 (附註十八)	500,000	6	597,571	7	620,982	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	36	-	372	-	421	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十五)	18,355	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	190,190	3	192,299	2	182,807	2
2670	存入保證金 (附註二九)	355,394	4	342,171	4	327,519	4
25XX	非流動負債總計	<u>1,063,975</u>	<u>13</u>	<u>1,132,413</u>	<u>13</u>	<u>1,131,729</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>3,453,850</u>	<u>42</u>	<u>3,537,987</u>	<u>42</u>	<u>4,015,191</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	1,444,960	16
3200	資本公積	41,153	1	41,153	-	41,153	-
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	761,959	9	709,124	9	709,124	8
3350	未分配盈餘	549,259	7	602,263	7	504,690	6
3300	保留盈餘總計	1,311,218	16	1,311,387	16	1,213,814	14
3400	其他權益	1,425,390	17	1,523,404	18	1,461,249	17
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,222,721</u>	<u>51</u>	<u>4,320,904</u>	<u>51</u>	<u>4,161,176</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益	608,207	7	593,218	7	580,417	7
3XXX	權益總計	<u>4,830,928</u>	<u>58</u>	<u>4,914,122</u>	<u>58</u>	<u>4,741,593</u>	<u>54</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 8,284,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,452,109</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,756,784</u>	<u>100</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

五盛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

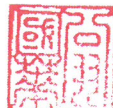
代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三及二九)	\$ 1,082,655	100	\$ 1,032,131	100	\$ 3,239,153	100	\$ 3,027,774	100
5000	營業成本 (附註十一、二四及二九)	<u>753,588</u>	<u>70</u>	<u>733,293</u>	<u>71</u>	<u>2,204,210</u>	<u>68</u>	<u>2,104,866</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>329,067</u>	<u>30</u>	<u>298,838</u>	<u>29</u>	<u>1,034,943</u>	<u>32</u>	<u>922,908</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註十五、二一、二四及二九)								
6100	推銷費用	167,279	15	151,478	15	465,834	14	465,574	15
6200	管理費用	31,234	3	45,070	4	95,755	3	138,422	5
6450	預期信用減損損失	<u>6,660</u>	<u>1</u>	<u>1,498</u>	-	<u>18,308</u>	<u>1</u>	<u>8,355</u>	-
6000	營業費用合計	<u>205,173</u>	<u>19</u>	<u>198,046</u>	<u>19</u>	<u>579,897</u>	<u>18</u>	<u>612,351</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>123,894</u>	<u>11</u>	<u>100,792</u>	<u>10</u>	<u>455,046</u>	<u>14</u>	<u>310,557</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二四及二九)	188,810	17	188,310	18	205,562	6	205,767	7
7050	財務成本 (附註二四)	( 5,742)	-	( 7,054)	( 1)	( 18,467)	-	( 21,268)	( 1)
7230	外幣兌換損益	( 7)	-	( 1,745)	-	( 927)	-	2,002	-
7590	什項支出	( 1,087)	-	( 1,825)	-	( 4,261)	-	( 5,694)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>181,974</u>	<u>17</u>	<u>177,686</u>	<u>17</u>	<u>181,907</u>	<u>6</u>	<u>180,807</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	305,868	28	278,478	27	636,953	20	491,364	16
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>26,863</u>	<u>2</u>	<u>18,166</u>	<u>2</u>	<u>99,004</u>	<u>3</u>	<u>59,370</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>279,005</u>	<u>26</u>	<u>260,312</u>	<u>25</u>	<u>537,949</u>	<u>17</u>	<u>431,994</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註二二)	( 108,815)	( 10)	132,996	13	( 57,430)	( 2)	254,262	9
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 78,899)	( 8)	( 59,759)	( 6)	( 57,977)	( 2)	( 50,712)	( 2)
8300	其他綜合損益合計	( 187,714)	( 18)	73,237	7	( 115,407)	( 4)	203,550	7
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 91,291</u>	<u>8</u>	<u>\$ 333,549</u>	<u>32</u>	<u>\$ 422,542</u>	<u>13</u>	<u>\$ 635,544</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 273,630	25	\$ 258,789	25	\$ 505,567	16	\$ 424,240	14
8620	非控制權益	<u>5,375</u>	<u>1</u>	<u>1,523</u>	-	<u>32,382</u>	<u>1</u>	<u>7,754</u>	-
8600		<u>\$ 279,005</u>	<u>26</u>	<u>\$ 260,312</u>	<u>25</u>	<u>\$ 537,949</u>	<u>17</u>	<u>\$ 431,994</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 109,586	10	\$ 349,955	34	\$ 407,553	13	\$ 643,004	21
8720	非控制權益	( 18,295)	( 2)	( 16,406)	( 2)	14,989	-	( 7,460)	-
8700		<u>\$ 91,291</u>	<u>8</u>	<u>\$ 333,549</u>	<u>32</u>	<u>\$ 422,542</u>	<u>13</u>	<u>\$ 635,544</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 3.50</u>		<u>\$ 2.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 3.49</u>		<u>\$ 2.93</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖慶章

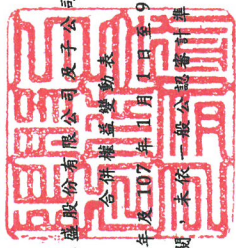


經理人：翁國華



會計主管：謝淑惠





五股股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

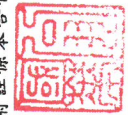
單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目	其他權益		歸屬於本公司業主權益總計		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	國外營運機構換算之兌換差額	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益			
A1	107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 41,153	\$ 653,517	\$ 632,140	\$ 4,023,908	\$ 452,637	\$ 4,476,545	
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	55,607	( 55,607)	-	-	-	
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股息	-	-	( 505,736)	( 505,736)	-	( 505,736)	
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-	-	424,240	424,240	7,754	431,994	
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-	-	-	218,764	( 15,214)	203,550	
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	424,240	643,004	( 7,460)	635,544	
E1	子公司現金增資	-	-	-	-	135,240	135,240	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	9,653	-	-	-	
Z1	107 年 9 月 30 日 餘額	\$ 41,153	\$ 709,124	\$ 504,690	\$ 4,161,176	\$ 580,417	\$ 4,741,593	
A1	108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 41,153	\$ 709,124	\$ 602,263	\$ 4,320,904	\$ 593,218	\$ 4,914,122	
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	52,835	( 52,835)	-	-	-	
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股息	-	-	( 505,736)	( 505,736)	-	( 505,736)	
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-	-	505,567	505,567	32,382	537,949	
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-	-	-	( 98,014)	( 17,393)	( 115,407)	
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	505,567	407,553	14,989	422,542	
Z1	108 年 9 月 30 日 餘額	\$ 41,153	\$ 761,959	\$ 549,259	\$ 4,222,721	\$ 608,207	\$ 4,830,928	

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 636,953	\$ 491,364
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,112,338	1,088,285
A20200	攤銷費用	234	1,541
A20300	預期信用減損損失	18,308	8,355
A20900	財務成本	18,441	21,242
A21200	利息收入	( 633)	( 3,994)
A21300	股利收入	( 181,359)	( 181,359)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	20,972	33,479
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	24,773	3,117
A31150	應收帳款	( 87,024)	( 112,718)
A31180	其他應收款	( 3,105)	( 1,851)
A31200	存 貨	( 201,845)	( 180,109)
A31240	其他流動資產	57,284	15,449
A31990	應收租賃款—非流動	25,042	1,337
A32150	應付帳款	( 4,298)	( 371)
A32160	應付帳款—關係人	( 5,672)	( 65,409)
A32180	其他應付款	( 856)	1,582
A32230	其他流動負債	( 22,743)	( 13,255)
A32240	淨確定福利負債	( 2,109)	( 2,059)
A33000	營運產生之現金	1,404,701	1,104,626
A33100	收取之利息	633	4,080
A33300	支付之利息	( 18,428)	( 21,728)
A33500	支付之所得稅	( 85,205)	( 42,075)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,301,701</u>	<u>1,044,903</u>

(接次頁)

(承前頁)

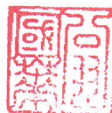
代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產(附註七)	\$ -	\$ 20,726
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 168,864)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	130,359
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 七)	( 977,787)	( 1,486,247)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	273,520	308,555
B03700	存出保證金增加	( 953)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,872
B04500	購置無形資產	( 157)	( 533)
B04600	處分無形資產價款	-	6
B07600	收取之股利	<u>181,359</u>	<u>181,359</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 524,018)</u>	<u>( 1,011,767)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	754,295	138,981
C00500	應付短期票券增加	-	20,255
C00600	應付短期票券減少	( 699,895)	-
C01700	償還長期借款	( 195,142)	( 56,132)
C03000	存入保證金增加	13,223	64,353
C04020	租賃本金償還	( 20,308)	-
C04500	發放現金股利	( 505,736)	( 505,736)
C05800	子公司增資	-	<u>135,240</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 653,563)</u>	<u>( 203,039)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>( 4,767)</u>	<u>( 966)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	119,353	( 170,869)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>182,403</u>	<u>328,899</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,756</u>	<u>\$ 158,030</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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

本公司股票自 89 年 9 月起在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 11 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：

##### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.829%~0.908%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 45,868
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 45,868
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 44,601
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 44,601

### 合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 44,601	\$ 44,601
資產影響	\$ -	\$ 44,601	\$ 44,601
租賃負債	\$ -	\$ 44,601	\$ 44,601
負債影響	\$ -	\$ 44,601	\$ 44,601

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 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其他準則、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。

(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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附註三四之附表五及六。

##### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用，租賃資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間差額係認列於營業成本項下。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

#### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整

租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107 年

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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 940	\$ 1,395	\$ 1,395
銀行支票及活期存款	300,816	181,008	126,160
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	-	30,475
	<u>\$ 301,756</u>	<u>\$ 182,403</u>	<u>\$ 158,030</u>

107 年 9 月 30 日原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款利率為年利率 2.33%~2.66%。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內上市股票			
震旦行股份有限公司	\$ 2,856,401	\$ 2,913,831	\$ 2,862,446
流動	\$ 2,083,259	\$ 2,125,144	\$ 2,087,668
非流動	773,142	788,687	774,778
	<u>\$ 2,856,401</u>	<u>\$ 2,913,831</u>	<u>\$ 2,862,446</u>

合併公司依中長期策略目的投資震旦行股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	107年9月30日
國內投資	
原始到期日超過 3 個月 之銀行定期存款	\$ 60,355

107 年 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.91%。

九、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
租賃款	\$ 337	\$ 235	\$ 17
按攤銷後成本衡量總帳面 金額	62,750	87,625	84,783
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 63,087</u>	<u>\$ 87,860</u>	<u>\$ 84,800</u>

(接次頁)



(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 120,114	\$ 92,919	\$ 118,735
減：備抵損失	( <u>1,913</u> )	( <u>1,851</u> )	( <u>2,144</u> )
	<u>\$ 118,201</u>	<u>\$ 91,068</u>	<u>\$ 116,591</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 16,746	\$ 5,531	\$ 7,699
減：備抵損失	( <u>16,746</u> )	( <u>5,531</u> )	( <u>7,699</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 應收帳款

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：

108年9月30日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 超過91天	合 計
預期信用損失率	0.87%	16.07%	100%	
總帳面金額	\$115,164	\$ 4,809	\$ 141	\$120,114
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( <u>999</u> )	( <u>773</u> )	( <u>141</u> )	( <u>1,913</u> )
攤銷後成本	<u>\$114,165</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$118,201</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 超過91天	合 計
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>

107年9月30日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 超過91天	合 計
預期信用損失率	0.87%	15.85%	100%	
總帳面金額	\$112,369	\$ 6,176	\$ 190	\$118,735
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( <u>975</u> )	( <u>979</u> )	( <u>190</u> )	( <u>2,144</u> )
攤銷後成本	<u>\$111,394</u>	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$116,591</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,213	\$ 12,125
加：本期提列減損損失	18,308	8,355
減：本期實際沖銷	( 5,480)	( 4,445)
外幣換算差額	( <u>673</u> )	( <u>329</u> )
期末餘額	<u>\$ 24,368</u>	<u>\$ 15,706</u>

十、應收租賃款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 337,372	\$ 296,411	\$ 358,431
超過1年但不超過5年	188,155	226,060	221,658
超過5年	5,979	199	7,991
減：備抵損失	( 5,709)	( 4,831)	( 5,863)
	525,797	517,839	582,217
減：未賺得融資收益	( 42,601)	( 51,184)	( 51,945)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 483,196</u>	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 530,272</u>
<u>應收租賃款</u>			
1年以內	\$ 326,424	\$ 283,963	\$ 345,925
超過1年但不超過5年	157,477	187,358	183,591
超過5年	5,004	165	6,619
	488,905	471,486	536,135
減：備抵損失	( 5,709)	( 4,831)	( 5,863)
應收租賃款	<u>\$ 483,196</u>	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 530,272</u>
流動	\$ 321,770	\$ 280,213	\$ 341,141
非流動	161,426	186,442	189,131
	<u>\$ 483,196</u>	<u>\$ 466,655</u>	<u>\$ 530,272</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二九。

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：

108年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期超過91天	合計
預期信用損失率	0.18%	2.61%	12.04%	
總帳面金額	\$ 464,600	\$ 33,807	\$ 33,099	\$ 531,506
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>842</u> )	( <u>882</u> )	( <u>3,985</u> )	( <u>5,709</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 463,758</u>	<u>\$ 32,925</u>	<u>\$ 29,114</u>	<u>\$ 525,797</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期超過91天	合計
預期信用損失率	0.16%	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)	( <u>761</u> )	( <u>608</u> )	( <u>3,462</u> )	( <u>4,831</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 460,356</u>	<u>\$ 27,622</u>	<u>\$ 29,861</u>	<u>\$ 517,839</u>

107年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期超過91天	合計
預期信用損失率	0.16%	3.01%	11.36%	
總帳面金額	\$ 518,650	\$ 34,111	\$ 35,319	\$ 588,080
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>823</u> )	( <u>1,026</u> )	( <u>4,014</u> )	( <u>5,863</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 517,827</u>	<u>\$ 33,085</u>	<u>\$ 31,305</u>	<u>\$ 582,217</u>

## 十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 46,508	\$ 63,181	\$ 64,243
供 應 品	68,461	44,436	60,810
在途存貨	14,676	261	115
	<u>\$ 129,645</u>	<u>\$ 107,878</u>	<u>\$ 125,168</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為102,860仟元、92,345仟元、278,434仟元及255,628仟元。

## 十二、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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本公司	震旦開發股份有限公司	事務機器買賣租賃	100%	100%	100%
本公司	互盛(中國)有限公司	事務機器銷售維修及租賃	70%	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,108年9月30日實收股本為人民幣400,000仟元,分為400,000仟股,營業項目以事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務為主。營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

(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		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
互盛(中國)公司	中國上海	30%	30%	30%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
互盛(中國)公司	\$ 5,375	\$ 1,523	\$ 32,382	\$ 7,754	\$608,207	\$593,218	\$580,417

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 649,967	\$ 590,227	\$ 644,395
非流動資產	1,830,465	2,021,668	2,196,935
流動負債	( 101,582)	( 198,664)	( 461,442)
非流動負債	( 351,494)	( 435,837)	( 445,163)
權 益	<u>\$ 2,027,356</u>	<u>\$ 1,977,394</u>	<u>\$ 1,934,725</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,419,149	\$ 1,384,176	\$ 1,354,308
互盛(中國)公司之 非控制權益	<u>608,207</u>	<u>593,218</u>	<u>580,417</u>
	<u>\$ 2,027,356</u>	<u>\$ 1,977,394</u>	<u>\$ 1,934,725</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 558,395</u>	<u>\$ 511,573</u>	<u>\$ 1,679,524</u>	<u>\$ 1,479,262</u>
本期淨利	\$ 17,916	\$ 5,083	\$ 107,939	\$ 25,848
其他綜合損益	( 78,899)	( 59,759)	( 57,977)	( 50,712)
綜合損益總額	<u>( \$ 60,983)</u>	<u>( \$ 54,676)</u>	<u>\$ 49,962</u>	<u>( \$ 24,864)</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 12,541	\$ 3,560	\$ 75,557	\$ 18,094
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>5,375</u>	<u>1,523</u>	<u>32,382</u>	<u>7,754</u>
	<u>\$ 17,916</u>	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 107,939</u>	<u>\$ 25,848</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	( \$ 42,688)	( \$ 38,270)	\$ 34,973	( \$ 17,404)
互盛(中國)公司 之非控制權益	<u>( 18,295)</u>	<u>( 16,406)</u>	<u>14,989</u>	<u>( 7,460)</u>
	<u>( \$ 60,983)</u>	<u>( \$ 54,676)</u>	<u>\$ 49,962</u>	<u>( \$ 24,864)</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，請參閱附註三四之附表五及六。

十三、其他流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
留抵稅額	\$ 332,183	\$ 392,903	\$ 425,659
其他	<u>3,173</u>	<u>3,371</u>	<u>2,732</u>
	<u>\$ 335,356</u>	<u>\$ 396,274</u>	<u>\$ 428,391</u>

十四、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地	\$ 11,927	\$ 11,927	\$ 11,927
房屋及建築	5,492	5,625	5,670
辦公設備	3,992	4,230	6,173
出租資產	<u>3,356,120</u>	<u>3,599,724</u>	<u>3,781,818</u>
	<u>\$ 3,377,531</u>	<u>\$ 3,621,506</u>	<u>\$ 3,805,588</u>

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合計
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 8,732	\$ 6,421,589	\$ 6,452,194
本期增加	-	-	1,004	1,008,598	1,009,602
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	186,255	186,255
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(47,725)	(47,725)
本期處分	-	-	(18)	(1,089,201)	(1,089,219)
匯率影響數	-	-	-	(80,124)	(80,124)
108年9月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>9,718</u>	<u>6,399,392</u>	<u>6,430,983</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	-	4,321	4,502	2,821,865	2,830,688
折舊費用	-	133	1,242	1,088,105	1,089,480
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(41,548)	(41,548)
本期處分	-	-	(18)	(794,709)	(794,727)
匯率影響數	-	-	-	(30,441)	(30,441)
108年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>4,454</u>	<u>5,726</u>	<u>3,043,272</u>	<u>3,053,452</u>
107年12月31日及					
108年1月1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>
108年9月30日淨額	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 3,992</u>	<u>\$ 3,356,120</u>	<u>\$ 3,377,531</u>
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,927	\$ 9,946	\$ 16,721	\$ 6,183,962	\$ 6,222,556
本期增加	-	-	475	1,505,430	1,505,905
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	28	213,166	213,194
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	(46,683)	(46,683)
本期處分	-	-	(1,659)	(1,173,331)	(1,174,990)
匯率影響數	-	-	-	(91,379)	(91,379)
107年9月30日餘額	<u>11,927</u>	<u>9,946</u>	<u>15,565</u>	<u>6,591,165</u>	<u>6,628,603</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合計
累計折舊					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,143	\$ 8,139	\$ 2,623,958	\$ 2,636,240
本期增加	-	133	2,543	1,082,828	1,085,504
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	( 40,226)	( 40,226)
本期處分	-	-	( 1,290)	( 831,666)	( 832,956)
匯率影響數	-	-	-	( 25,547)	( 25,547)
107年9月30日餘額	-	4,276	9,392	2,809,347	2,823,015
107年9月30日淨額	\$ 11,927	\$ 5,670	\$ 6,173	\$ 3,781,818	\$ 3,805,588

上列資產於108年及107年1月1日至9月30日並無任何減損跡象。

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

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 31,111
運輸設備		2,337
		<u>\$ 33,448</u>
使用權資產之增添	\$ 1,027	\$ 8,993
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,275	\$ 18,828
運輸設備	429	1,318
	<u>\$ 6,704</u>	<u>\$ 20,146</u>



(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 14,931</u>
非流動	<u>\$ 18,355</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	0.829%~0.908%
運輸設備	0.829%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備及建築物做為營運使用，租賃期間為1~5年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃車輛及營業場所並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產請分別參閱附註十四及附註十六；以融資租賃出租資產請參閱附註十。

108年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
租賃之現金流出總額		
－本金償還	(\$ 6,782)	(\$ 20,308)
－利息支付	(    73)	(    248)
	<u>(\$ 6,855)</u>	<u>(\$ 20,556)</u>

107年

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>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 22,481	\$ 5,863
1~5年	<u>23,387</u>	<u>19,368</u>
	<u>\$ 45,868</u>	<u>\$ 25,231</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,153</u>	<u>\$ 21,749</u>

#### 十六、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 243,509</u>	<u>\$ 246,221</u>	<u>\$ 247,147</u>

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產以直線基礎按下列之耐用年數計提：

主建築物	55 年
裝潢工程	5 至 10 年

(二) 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	<u>\$ 517,704</u>	<u>\$ 545,844</u>	<u>\$ 512,190</u>

(三) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

#### 十七、其他無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 2,587</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體成本於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按 1~3 年計提。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 1,650,000	\$ 900,000	\$ 1,089,000
—購料借款	5,840	861	-
<u>擔保借款</u>			
—購料借款	-	684	-
	<u>\$ 1,655,840</u>	<u>\$ 901,545</u>	<u>\$ 1,089,000</u>
信用借款			
台 幣	0.79%-0.90%	0.79%-0.93%	0.79%-0.931%
購料借款			
美 金	2.83%	3.30%-4.04%	-

### (二) 應付短期票券

#### 108年9月30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>					
台灣票券	\$ 100,000	(\$ 7)	\$ 99,993	0.918%	無
兆豐票券	100,000	( 8)	99,992	0.918%	無
	<u>\$ 200,000</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 199,985</u>		

#### 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>		

107年9月30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>					
大中票券	\$ 250,000	(\$ 19)	\$ 249,981	0.872%-0.885%	無
凱基銀行	200,000	( 18)	199,982	0.830%	無
台灣銀行	100,000	( 9)	99,991	0.840%	無
兆豐票券	100,000	( 5)	99,995	0.878%	無
台灣票券	100,000	( 2)	99,998	0.878%	無
中華票券	100,000	( 3)	99,997	0.982%	無
國際票券	50,000	-	50,000	0.898%	無
	<u>\$ 900,000</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ 899,944</u>		

(三) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 428,000	\$ 428,000	\$ 428,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>72,000</u>	<u>267,142</u>	<u>289,768</u>
	500,000	695,142	717,768
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 97,571)</u>	<u>( 96,786)</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 597,571</u>	<u>\$ 620,982</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（參閱附註三十及三一），以浮動利率計息，108年9月30日暨107年12月31日及9月30日有效年利率分別為0.80%、0.79%及0.79%，利息按月繳付，107年12月31日之借款本金已於108年間償付續借。

無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，108年9月30日暨107年12月31日及9月30日有效年利率分別為0.80%、0.79%及0.79%，人民幣有效年利率為4.99%-5.23%，利息按月繳付，107年12月31日之借款本金已於108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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 48,781	\$ 57,287	\$ 57,435
應付佣金	15,254	16,567	20,962
應付勞務報酬	12,820	7,119	5,495
應納稅額	3,873	8,385	4,090
其他	18,479	10,692	21,097
	<u>\$ 99,207</u>	<u>\$ 100,050</u>	<u>\$ 109,079</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收稅款—融資租賃	\$ 12,443	\$ 14,238	\$ 14,405
暫收款	6,480	24,044	11,902
其他	5,378	8,762	6,394
	<u>\$ 24,301</u>	<u>\$ 47,044</u>	<u>\$ 32,701</u>

## 二一、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為費用722仟元、833仟元、2,167仟元及2,498仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>144,496</u>	<u>144,496</u>	<u>144,496</u>
已發行股本	<u>\$ 1,444,960</u>	<u>\$ 1,444,960</u>	<u>\$ 1,444,960</u>

### (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合併溢額	\$ 36,172	\$ 36,172	\$ 36,172
認列對子公司所有權權 益變動數	<u>4,981</u>	<u>4,981</u>	<u>4,981</u>
	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 41,153</u>	<u>\$ 41,153</u>

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

認列對子公司所有權權益變動數僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二四之(五)員工酬勞。

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

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

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

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 52,835	\$ 55,607		
現金股息	505,736	505,736	\$ 3.5	\$ 3.5

(四) 其他權益項目

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 141,478)	(\$ 100,894)	(\$ 111,664)
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	<u>1,566,868</u>	<u>1,624,298</u>	<u>1,572,913</u>
	<u>\$ 1,425,390</u>	<u>\$ 1,523,404</u>	<u>\$ 1,461,249</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. 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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,624,298</u>	<u>\$ 1,328,304</u>
當期產生 未實現損益		
權益工具	( 57,430)	254,262
本期其他綜合損益	( 57,430)	254,262
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	-	( 9,653)
期末餘額	<u>\$ 1,566,868</u>	<u>\$ 1,572,913</u>

二三、收 入

客戶合約收入之細分

產 品 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租 賃	\$ 779,810	\$ 734,382	\$ 2,346,270	\$ 2,151,442
租機及計張服務收入等	154,996	155,805	460,573	458,790
事務機及週邊耗材	<u>147,849</u>	<u>141,944</u>	<u>432,310</u>	<u>417,542</u>
	<u>\$ 1,082,655</u>	<u>\$ 1,032,131</u>	<u>\$ 3,239,153</u>	<u>\$ 3,027,774</u>

地 區 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
亞 洲	<u>\$ 1,082,655</u>	<u>\$ 1,032,131</u>	<u>\$ 3,239,153</u>	<u>\$ 3,027,774</u>

## 二四、淨 利

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 3,603	\$ 3,036	\$ 10,808	\$ 9,109
利息收入				
按攤銷後成本衡量				
之金融資產	-	451	-	1,683
銀行存款	264	529	633	2,311
押金設算息	5	4	12	14
股利收入	181,359	181,359	181,359	181,359
什項收入	3,579	2,931	12,750	11,291
	<u>\$ 188,810</u>	<u>\$ 188,310</u>	<u>\$ 205,562</u>	<u>\$ 205,767</u>

### (二) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,660	\$ 7,045	\$ 18,193	\$ 21,242
租賃負債之利息	73	-	248	-
存入保證金設算息	9	9	26	26
	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 18,467</u>	<u>\$ 21,268</u>

### (三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 359,579	\$ 366,002	\$ 1,089,480	\$ 1,085,504
使用權資產	6,704	-	20,146	-
投資性不動產	885	927	2,712	2,781
無形資產	65	534	234	1,541
	<u>\$ 367,233</u>	<u>\$ 367,463</u>	<u>\$ 1,112,572</u>	<u>\$ 1,089,826</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 359,103	\$ 365,177	\$ 1,088,105	\$ 1,082,828
營業費用	7,180	825	21,521	2,676
業外費用及損失	885	927	2,712	2,781
	<u>\$ 367,168</u>	<u>\$ 366,929</u>	<u>\$ 1,112,338</u>	<u>\$ 1,088,285</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 1,541</u>



#### (四) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 78,937	\$ 85,001	\$ 240,010	\$ 260,525
退職後福利				
確定提撥計畫	3,249	3,378	9,532	10,447
確定福利計畫 (附註二一)	<u>722</u>	<u>833</u>	<u>2,167</u>	<u>2,498</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 82,908</u>	<u>\$ 89,212</u>	<u>\$ 251,709</u>	<u>\$ 273,470</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 82,908</u>	<u>\$ 89,212</u>	<u>\$ 251,709</u>	<u>\$ 273,470</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。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日分別估列之員工酬勞如下：

##### 估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%

##### 金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 4,565</u>

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

107及106年度員工酬勞於108年3月8日及107年3月5日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金股	現	金股
員工酬勞	\$ 5,740	\$ -	\$ 5,915	\$ -

107及106年度員工酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 27,058	\$ 20,135	\$ 99,592	\$ 62,766
以前年度之調整	-	8	173	( 990)
遞延所得稅				
當期產生者	( 195)	( 390)	( 761)	915
稅率變動	-	( 1,587)	-	( 3,321)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 26,863</u>	<u>\$ 18,166</u>	<u>\$ 99,004</u>	<u>\$ 59,370</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，截至 107 年 9 月 30 日止，因稅率變動尚未認列之遞延所得稅為 1,612 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司及合併子公司震旦開發公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關均核定至 106 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：

### 本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 273,630</u>	<u>\$ 258,789</u>	<u>\$ 505,567</u>	<u>\$ 424,240</u>

股 數	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	144,496	144,496	144,496	144,496
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>59</u>	<u>44</u>	<u>163</u>	<u>108</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>144,555</u>	<u>144,540</u>	<u>144,659</u>	<u>144,604</u>

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

## 二七、非現金交易

合併公司於108年及107年1月1日至9月30日購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,009,602	\$ 1,505,905
加：應付設備款減少（帳列應付 帳款－關係人及其他應付 款）	( <u>31,815</u> )	( <u>19,658</u> )
購置不動產、廠房及設備支付現 金數	<u>\$ 977,787</u>	<u>\$ 1,486,247</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 186,255</u>	<u>\$ 213,194</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 6,177</u>	<u>\$ 6,457</u>

## 二八、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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 — 權益工具投資 — 國內上市有價 證券	<u>\$ 2,856,401</u>	<u>\$ 2,913,831</u>	<u>\$ 2,862,446</u>

108年及107年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 533,586	\$ 407,918	\$ 469,529
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	2,856,401	2,913,831	2,862,446
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,084,062	3,177,561	3,682,146

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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），參閱附註三三。

##### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額；當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 408	(\$ 4,699)

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 33,286	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	270,722	139,654	210,527
—金融負債	500,000	695,142	717,768

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 108 年及 107 年 9 月 30 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 736 仟元，主要係因合併公司之活期存款及借款利率風險之暴險。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之公允價值上升／下跌 142,820 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未

履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司之信用風險除關係人外，並無集中於合併公司之主要客戶。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金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。

#### 108年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 141,584	\$ 230,030	\$ 5,076	\$ 351,547
浮動利率工具	1.42%	-	-	-	500,000
固定利率工具	0.92%	<u>1,749,992</u>	<u>100,000</u>	<u>5,833</u>	-
		<u>\$1,891,576</u>	<u>\$ 330,030</u>	<u>\$ 10,909</u>	<u>\$ 851,547</u>

#### 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		\$ 45,331	\$ 278,033	\$ 19,341	\$ 338,288
浮動利率工具	2.02%	-	-	-	597,571
固定利率工具	1.37%	<u>1,601,425</u>	<u>224,394</u>	<u>73,178</u>	-
		<u>\$1,646,756</u>	<u>\$ 502,427</u>	<u>\$ 92,519</u>	<u>\$ 935,859</u>

#### 107年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 123,651	\$ 503,525	\$ 20,775	\$ 327,483
浮動利率工具	2.335%	-	-	-	620,982
固定利率工具	0.852%	<u>1,699,986</u>	<u>313,155</u>	<u>72,589</u>	-
		<u>\$1,823,637</u>	<u>\$ 816,680</u>	<u>\$ 93,364</u>	<u>\$ 948,465</u>

## 融資額度

	107年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 1,929,569	\$ 2,099,350	\$ 2,308,915
— 未動用金額	<u>3,733,431</u>	<u>3,380,970</u>	<u>3,159,245</u>
	<u>\$ 5,663,000</u>	<u>\$ 5,480,320</u>	<u>\$ 5,468,160</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 428,000	\$ 429,666	\$ 428,000
— 未動用金額	<u>430,000</u>	<u>428,334</u>	<u>430,000</u>
	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 858,000</u>

## 二九、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
震旦行股份有限公司（震旦行）	具重大影響之投資者
宜陸開發股份有限公司（宜陸）	其他關係人
震旦國際股份有限公司（震旦國際）	其他關係人
震旦電信股份有限公司（震旦電信）	其他關係人
金儀股份有限公司（金儀）	其他關係人
上海震旦辦公自動化銷售有限公司（AOA）	其他關係人
震喜家具有限公司（震喜）	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
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
康鈦科技股份有限公司（康鈦）	其他關係人

### (二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 1,225	\$ 1,496	\$ 32,537	\$ 4,982
具重大影響之投資者	<u>84</u>	<u>770</u>	<u>375</u>	<u>1,980</u>
	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 32,912</u>	<u>\$ 6,962</u>



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

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
AOA	\$ 282,797	\$ 262,004	\$ 813,660	\$ 724,365
具重大影響之投資者	2,233	2,237	5,523	4,872
其他關係人	736	687	762	972
	<u>\$ 285,766</u>	<u>\$ 264,928</u>	<u>\$ 819,945</u>	<u>\$ 730,209</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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
震旦行	\$ 17,712	\$ 19,243	\$ 54,435	\$ 56,461
AOA	40,443	16,919	77,103	17,698
其他關係人	4,835	6,082	14,571	17,231
	<u>\$ 62,990</u>	<u>\$ 42,244</u>	<u>\$ 146,109</u>	<u>\$ 91,390</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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 567	\$ 2	\$ 1,706	\$ 9
其他關係人	3	4	11	14
	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 23</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 15	\$ 16	\$ 522
	其他關係人	<u>71</u>	<u>74</u>	<u>908</u>
		<u>\$ 86</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 1,430</u>
應收租賃款	震旦行	\$ 59,466	\$ 52,211	\$ 66,885
	金儀	29,952	24,923	28,810
	其他關係人	<u>167</u>	<u>176</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 89,585</u>	<u>\$ 77,310</u>	<u>\$ 95,921</u>	
其他應收款	AOA	\$ 6,507	\$ 7,758	\$ 2,823
	具重大影響之投資者	1,471	679	1,380
	金儀	599	977	1,031
	其他關係人	<u>15</u>	<u>45</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 5,263</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	AOA	\$ 73,400	\$ 82,707	\$ 343,372
	震旦行	91,483	70,947	110,652
	金儀	48,726	35,547	46,890
	其他關係人	<u>757</u>	<u>218</u>	<u>841</u>
	<u>\$ 214,366</u>	<u>\$ 189,419</u>	<u>\$ 501,755</u>	
其他應付款	其他關係人	\$ 13,366	\$ 5,071	\$ 16,861
	具重大影響之投資者	<u>9,786</u>	<u>10,651</u>	<u>9,596</u>
	<u>\$ 23,152</u>	<u>\$ 15,722</u>	<u>\$ 26,457</u>	

上述應付款項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) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	108年7月1日	107年7月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
AOA	\$ 213,858	\$ 367,206	\$ 592,769	\$1,116,294
震旦行	84,845	104,636	265,178	293,698
金儀	46,406	44,657	151,896	135,907
其他關係人	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 345,109</u>	<u>\$ 516,620</u>	<u>\$1,009,843</u>	<u>\$1,546,020</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

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
AOA	\$ 77,518	\$ 92,095	(\$ 3,824)	(\$ 3,683)
震旦行	8,576	9,998	( 2,708)	( 2,494)
金儀	5,384	5,473	( 1,072)	( 1,212)
其他關係人	36	-	( 825)	-
	<u>\$ 91,514</u>	<u>\$ 107,566</u>	<u>(\$ 8,429)</u>	<u>(\$ 7,389)</u>

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
AOA	\$ 229,517	\$ 257,737	(\$ 9,893)	(\$ 16,475)
震旦行	25,254	33,856	( 7,792)	( 10,425)
金儀	18,280	22,383	( 3,632)	( 4,678)
其他關係人	36	-	( 825)	-
	<u>\$ 273,087</u>	<u>\$ 313,976</u>	<u>(\$ 22,142)</u>	<u>(\$ 31,578)</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十) 其 他

資產負債表日之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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	震旦國際	\$ 1,470	\$ 1,469	\$ 1,469
	其他關係人	-	-	371
		<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 1,840</u>
存入保證金	具重大影響之投資者	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,360	\$ 1,786	\$ 6,971	\$ 11,704
退職後福利	38	32	115	179
	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 11,883</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。

### 三十、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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資性不動產淨額	土地、房屋及建築	\$ 243,509	\$ 246,221	\$ 247,147
採用權益法之投資	震旦開發股票 8,400 仟股 (註)	\$ 199,251	\$ 201,180	\$ 196,744

註：業已合併沖銷。

### 三一、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) 108年9月30日暨107年12月31日及9月30日合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金 1,175 仟元、美金 736 仟元及美金 713 仟元；金融機構為合併公司開立之履約保證函分別為 10,200 仟元、9,700 仟元及 7,350 仟元。
- (二) 108年9月30日暨107年12月31日及9月30日合併公司為應付短期票券及長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據合計分別為 6,230,000 仟元、5,970,000 仟元及 5,960,000 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	108.04.01~ 109.03.31 (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。

三二、重大之期後事項：無。

### 三三、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9月30日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		\$	188	31.09	(美金：新台幣)	\$	5,840	
		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	
		108年9月30日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		\$	3,518	30.475	(美金：新台幣)	\$	107,208	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
外	幣	匯	率	匯	率
美金		31.09 (美金：新台幣)		1 : 30.475 (美金：新台幣)	
			未實現淨兌換 (損) 益		未實現淨兌換 (損) 益
			(\$ 927)		(\$ 1,745)
		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
外	幣	匯	率	匯	率
美金		31.09 (美金：新台幣)		1 : 30.475 (美金：新台幣)	
			未實現淨兌換 (損) 益		未實現淨兌換 (損) 益
			(\$ 927)		\$ 2,002

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

##### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

#### 三五、部門資訊

##### (一) 部門收入與營運結果

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

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	互	盛	震	旦	開	發	互盛(中國)	消除部門間 收入及損益	合	計
<u>108年1月1日</u>										
<u>至9月30日</u>										
來自外部客戶收入	\$	892,883	\$	666,746	\$	1,679,524	\$	-	\$	3,239,153
部門間收入		<u>137,287</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>(137,287)</u>		<u>-</u>
收入合計		<u>\$1,030,170</u>		<u>\$ 666,746</u>		<u>\$1,679,524</u>		<u>(\$ 137,287)</u>		<u>\$3,239,153</u>
部門(損)益		<u>\$ 542,410</u>		<u>\$ 251,657</u>		<u>\$ 145,336</u>		<u>(\$ 302,450)</u>		<u>\$ 636,953</u>
<u>107年1月1日</u>										
<u>至9月30日</u>										
來自外部客戶收入	\$	876,332	\$	672,180	\$	1,479,262	\$	-	\$	3,027,774
部門間收入		<u>153,686</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>(153,686)</u>		<u>-</u>
收入合計		<u>\$1,030,018</u>		<u>\$ 672,180</u>		<u>\$1,479,262</u>		<u>(\$ 153,686)</u>		<u>\$3,027,774</u>
部門(損)益		<u>\$ 451,895</u>		<u>\$ 245,823</u>		<u>\$ 33,335</u>		<u>(\$ 239,689)</u>		<u>\$ 491,364</u>

部門間銷貨係依市價計價。

(二) 部門總資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
互			
盛	\$ 2,158,688	\$ 2,154,846	\$ 2,206,797
震旦開發	3,645,658	3,685,368	3,708,657
互盛(中國)	<u>2,480,432</u>	<u>2,611,895</u>	<u>2,841,330</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,284,778</u>	<u>\$ 8,452,109</u>	<u>\$ 8,756,784</u>

互盛股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		對單一企業背書保證額(註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背書最高額(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
		公司名稱	關係(註 2)												
0	互盛股份有限公司	互盛(中國)有限公司	2	\$ 300,000	\$ 277,680	\$ 262,500	\$ -	\$ -	6.22	\$ 4,222,721	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 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股			末 備		註
				數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 ( 註 1 )	備	
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	\$ 891,624	3.99	\$ 891,624		
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 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,610	1,191,635	5.34	1,191,635		
				8,181	773,142	3.46	773,142		

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 108 年 9 月 30 日之收盤價。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

互盛股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	價格之參考基礎，並無重大差異	進貨皆以隔月收現為原則	金額		佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註7)
互盛股份有限公司	震旦開發股份有限公司	子公司	銷貨 (\$ 137,287)	13%	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	\$ 51,684	22%	註 8
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	子公司	進貨 137,287	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	( 51,684)	( 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 265,158	註 2	"	"	"	( 89,602)	( 47%)	
"	金儀股份有限公司	該公司為震旦行之子公司	進貨 151,896	註 3	"	"	"	( 48,726)	( 26%)	
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孫公司	進貨 592,769	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 813,660	註 5	"	"	"	註 6	註 6	

註 1：本公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備。

註 2：震旦行股份有限公司對震旦開發股份有限公司之銷貨，震旦開發股份有限公司帳列不動產、廠房及設備。

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

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

註 6：互盛(中國)有限公司對上海震旦辦公自動化銷售有限公司之應付帳款餘額合計為 73,400 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		來		情形
				科目	金額	(註)	交易	條件	佔合併總資產之比率	
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	\$ 137,287		以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	4%	
				其他收入	6,044		以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	以市價為交易價格之參考基礎，並無重大差異	-	
				進貨	20,162		進貨以 2 個月付現為原則	進貨以 2 個月付現為原則	1%	
				應收帳款	51,684		隔月收現為原則	隔月收現為原則	-	
				應付帳款	2,479		隔月付現為原則	隔月付現為原則	-	
				其他應付款	30,212		隔月付現為原則	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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表五

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		期末持股比率	持有帳面金額	被投資公司本年年損益	本年度認列之投資損益	本年度被投資公司派發情形		註
				本期末	去年底					本年度股利	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業務； 出賃、修理業務； (2) 前項產品之再租賃業務；(3) 磁粉、鐵粉、卡片、滾筒、紙張之進出口買賣業務。	\$ 865,491	\$ 865,491	100	\$ 2,828,336	\$ 226,892	\$ 226,892	\$ -	\$ 226,550	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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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

單位：新台幣仟元、人民幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例 %	本期認列投資(損)益(註 2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回之投資收益
					匯出	匯回						
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務。	\$1,922,054 (RMB\$ 400,000)	註 1 (一)、(三)	\$1,339,010 (US\$ 2,885 RMB\$ 262,000)	\$ -	\$ -	\$1,339,010 (US\$ 2,885 RMB\$ 262,000)	\$ 107,939	70	\$ 75,557	\$1,419,149	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 3)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,339,010 (US\$ 2,885) (RMB\$ 262,000)	\$ 1,489,900 (RMB\$ 310,000)	\$ 2,898,557

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 108 年 9 月 30 日之淨值為新台幣 4,830,928 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第五、九規定，限額計算式為 4,830,928 仟元 × 60% = 2,898,557 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件		應收(付)票據及帳款	未實現損益	備註
				價格	付款條件			
互盛(中國)有限公司	子公司	進 進	\$ 592,769 813,660	參酌市場行情計價 "	4個月內付款 "	與一般交易 之 無重大差異 "	餘 註2 註2	百分比(%) 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 73,400 仟元。