



股票代碼：2373

# 震旦行股份有限公司

## 民國一〇五年度 年 報

二〇一七年四月二十七日

本年報查詢之網址：[http:// mops.twse.com.tw/](http://mops.twse.com.tw/)  
<http://www.aurora.com.tw/>

一、發言人：

姓名：彭美蓉

職稱：資深總監

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：[gracep@aurora.com.tw](mailto:gracep@aurora.com.tw)

代理發言人：

姓名：張淑華

職稱：總監

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：[JessicaC@aurora.com.tw](mailto:JessicaC@aurora.com.tw)

二、總公司、分公司之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	台北市信義路五段 2 號 15 樓	(02)2345-8088
分公司代表		
辦公設備事業部	新北市五股鄉五工三路 115 號 5 樓	(02)2298-9366
家具事業部	台北市健康路 156 號 10 樓	(02)5581-8588
家具廠	台中市大甲區日南里幼七路 13 號	(04)2681-5990

三、股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司

地址：台北市承德路三段 210 號 B1

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師：

姓名：黃海悅、謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣資訊：無

六、公司網址：<http://www.aurora.com.tw>

# 目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、 設立日期.....	3
二、 公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、 組織系統.....	5
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、 公司治理運作情形.....	16
四、 會計師公費資訊.....	38
五、 更換會計師資訊.....	39
六、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	40
七、 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超 過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	40
八、 持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊.....	42
九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例.....	43
肆、募資情形.....	44
一、 資本及股份.....	44
二、 公司債辦理情形.....	47
三、 特別股辦理情形.....	47
四、 海外存託憑證辦理情形.....	47
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	47
六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	47
七、 資金運用計劃執行情形.....	47
伍、營運概況.....	48
一、 業務內容.....	48
二、 市場及產銷概況.....	51
三、 從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....	56
四、 環保支出資訊.....	56
五、 勞資關係.....	57
六、 重要契約.....	59

陸、財務概況.....	60
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....	60
二、最近五年度財務分析 .....	68
三、最近年度財務報告之監察人審查報告書 .....	74
四、最近年度財務報告 .....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務 .....	163
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情 事，對本公司財務狀況之影響 .....	245
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 .....	246
一、財務狀況 .....	246
二、財務績效 .....	247
三、現金流量 .....	248
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	248
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年 投資計劃 .....	249
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估 .....	249
七、其他重要事項 .....	250
捌、特別記載事項 .....	251
一、關係企業相關資料 .....	251
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	256
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	256
四、其他必要補充說明事項 .....	256
五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	256

# 壹、致股東報告書

2016年本公司兩岸核心事業穩定成長，子公司營運已見成果，整體營收及獲利均有好的表現。茲就2016年營業結果暨2017年計劃概要說明如下：

## 一、2016年營業結果

### (一) 實際經營成果

2016年合併營業收入新台幣(下同)14,463,633仟元，稅後淨利1,250,613仟元，每股稅後盈餘4.02元。兩年度損益比較如下：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		2016年度	2015年度	增(減)	成長率
營業收入	合併	14,463,633	13,434,857	1,028,776	7.7%
	個體	3,077,722	2,978,768	98,954	3.3%
稅後淨利(歸屬母公司)		1,250,613	1,182,711	67,902	5.7%
每股稅後盈餘(元)		4.02	3.80	0.22	-

合併財務結構方面，流動比率167%，負債(佔資產)比率50%，均屬健全。

### (二) 經營績效檢討

2016年我們持續追求「變革」、「開創」，除了不斷強化現有業務經營及新商品開發外，也同步擴展新業務、新市場；包括兩岸3D列印、辦公雲端應用及本業延伸市場，開創更多商機。

## 二、2017年計劃概要與未來發展策略

### (一) 預估外部競爭及總體經濟環境之影響與因應對策

根據台經院預測2017年的全球經濟維持在復甦趨勢上，雖仍有部分不確定因素影響景氣，但本公司對於兩岸景氣仍維持審慎樂觀態度，除了持續做好組織變革、精進各平台，提升經營績效及競爭力外，持續強化與外部交流合作、引進更多新商品、技術及人才，以達成高成長目標，創造更高獲利，回饋股東及社會。

### (二) 各事業發展策略

#### 1. OA事業：

- (1) 聚焦大陸直、經銷渠道，提升產值，以擴大經濟規模及市佔率。
- (2) 完善的軟體加硬體整合解決方案服務，為顧客提升經營效率。
- (3) 做好組織變革、結合新商品引進及推廣，為顧客提供多元商品與服務。
- (3) 完善智能客服中心，提供顧客一站式服務，並導入APP叫修服務及線上技術客服，快速解決顧客問題，縮短服務時效，提升顧客滿意度。

## 2.家具事業：

- (1)強化後勤供應鏈整合，快速提升生產及交貨時效，滿足顧客需求。
- (2)結合國際級設計專業人才共同研發新商品，強化商品力及市場區隔。
- (3)全力拓展大陸經銷渠道，擴大二線城市市佔率。
- (4)開發設計師通路，掌握辦公室設計整合商機。

## 3.3D事業：

- (1)持續開拓兩岸列印3D市場，擴大3D應用服務，除聚焦工業級應用，如汽車、鞋業、航太、電子產業外，亦深耕醫療及教育等市場。
- (2)完善商品線，並提供顧問式整合銷售服務，為顧客提供完整解決方案。
- (3)建置高端3D服務中心，提供打樣及量測服務。
- (4)持續發展新的商業模式，開發民生市場，搶攻3D文創應用商機。

## 4.震旦辦公雲：


針對中小企業，提供辦公雲端應用月租服務，協助其提升管理效率。整合「管理雲」、「人資雲」、「行銷雲」、「門市雲」、「IT雲」、「總務雲」、「綠能雲」、「健康雲」等解決方案，協助中小企業打造全方位智慧企業。

## 5.震旦通訊：

- (1)持續推動組織再優化、轉型再深化、店能最佳化、行銷多面化來擴大通路差異化。
- (2)完善通訊商品線，朝向商品多元化，增加美容、保健市場，將門市轉型成全新生活智慧館。

## 三、結論

2016年感謝股東的支持與同仁的努力，讓我們累積了更紮實的經營基礎。本公司仍將持續「變革」、「開創」，做好本業的強化與提升，積極拓展新事業，擴大經營規模，並善盡企業社會責任，為所有顧客提供更優質的服務，創造更好的績效來分享股東、回饋社會。

董事長：林榮華 

## 貳、公司簡介

### 一、設立日期：

本公司創業於1965年10月，所營事業主要為辦公設備及家具之銷售。除提供各項著名品牌商品的銷售及服務外，也擁有自有品牌「AURORA」商品，以滿足顧客需求，增加商品再購機會，建立品牌忠誠度，奠定企業追求永續經營的基石。

### 二、公司沿革

- 1965年 震旦行股份有限公司成立
- 1970年
  - 首度引進電子影印機
  - 正式啟用企業識別系統
- 1971年 發行震旦月刊
- 1975年 全省分公司實施「責任中心制度」
- 1985年 創立20週年，啟用象徵永續經營之企業標誌，建立新的企業識別系統(CIS)
- 1990年 設立辦公家具事業部及自創品牌「AURORA」榮獲全國優良品牌獎
- 1991年 公司股票掛牌上市
- 1995年 轉投資大陸，於上海嘉定園區開發「震旦園區」
- 1997年 成立震旦通訊連鎖店，積極開拓行銷通路
- 1999年 正式由百貨股改列為電子股
- 2000年 轉投資大陸之上海震旦辦公設備有限公司，分立出上海震旦家具有限公司
- 2003年 轉投資成立上海震旦辦公自動化銷售有限公司
- 2006年
  - 轉投資成立震旦電信股份有限公司
  - 「震旦」商標於十月份在大陸榮獲「中國馳名商標」
- 2009年 合併震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司
- 2010年 參與上海世界博覽會，成為『世博會』160年來首次獨立建館的台灣企業
- 2011年 第一個榮獲大陸「高新技術企業」家具品牌
- 2012年
  - 震旦博物館預展，暨「寶格麗125年義大利經典設計藝術展」全球四大城市巡迴展
  - 與韓國福喜世(Fursys)集團合資成立震喜家具有限公司
  - 於11月轉讓轉投資公司震旦電信(股)公司57%股權予燦坤實業(股)公司、燦星網通(股)公司
- 2013年
  - 與工研院合作，發表自有品牌「震旦3D印表機」，正式進軍台灣3D列印市場，成為業界唯一擁有2D及3D行銷通路；大陸方面與3D列印領導品牌Stratasys合作取靈感系列中國區總代理權
  - 震旦獲選「第八屆亞洲品牌盛典」三大獎項：中國十大最具有投資價值品牌、中國品牌十大創新人物及亞洲品牌管理優秀人物
  - 上海震旦OA獲得「第八屆中國最佳客戶服務」三大獎項：中國最佳售後服務獎、中國最佳服務管理獎及中國最佳客戶服務中心獎

- 2014年
- 成立震旦雲端事業部，正式推出『震旦辦公雲』開創新市場
  - 於10月入股通業技研(股)公司，強攻兩岸3D列印市場
  - 震旦3D印表機F1、震旦辦公家具玉之華主管桌及PLANE榮獲第23屆台灣精品獎
  - 震旦3D印表機F1 榮獲資訊月「百大創新產品獎」
  - 震旦榮獲上海市嘉定新城頒發三項殊榮：最佳貢獻獎、最佳愛心慈善獎、最佳創新獎
  - 震旦家具榮獲第七屆上海科技企業創新獎
  - 震旦榮獲第九屆中國最佳客戶服務評選四大獎項：中國最佳客戶服務獎、中國最佳服務管理獎、中國最佳售後服務獎、中國最佳客戶服務中心獎
  - 榮獲2013中國年度最佳上海雇主30強
  - 震旦數碼複合機再獲中國馳名商標，成為擁有家具類及OA類「雙馳」企業
  - 震旦家具再次通過「高新技術企業」資質認定

2015年

- 震旦集團 2015 年設立「傳善獎」，表揚優秀的社福機構並提供長期穩定的資源
- 震旦3D印表機F1 進駐「台灣精品館」，並分別進駐各高鐵站與機場設置展區
- 震旦集團榮獲首屆「兩岸卓越貢獻服務企業獎」

2016年

- 震旦集團攜手台灣中醫大、上海交大 成立兩岸3D醫療平台
- 震旦通訊跨足生技轉型生活智慧館
- 於上海成立震旦雲印刷，打造企業商務級印刷服務專家
- 震旦集團榮獲2016「海峽兩岸卓越表現獎」
- 攜手中國醫大體系成立「長陽生醫國際」提供3D數位醫療服務
- 攜手日本柯尼卡美能達株式會社，成立「康鈦科技」攻高階印刷市場



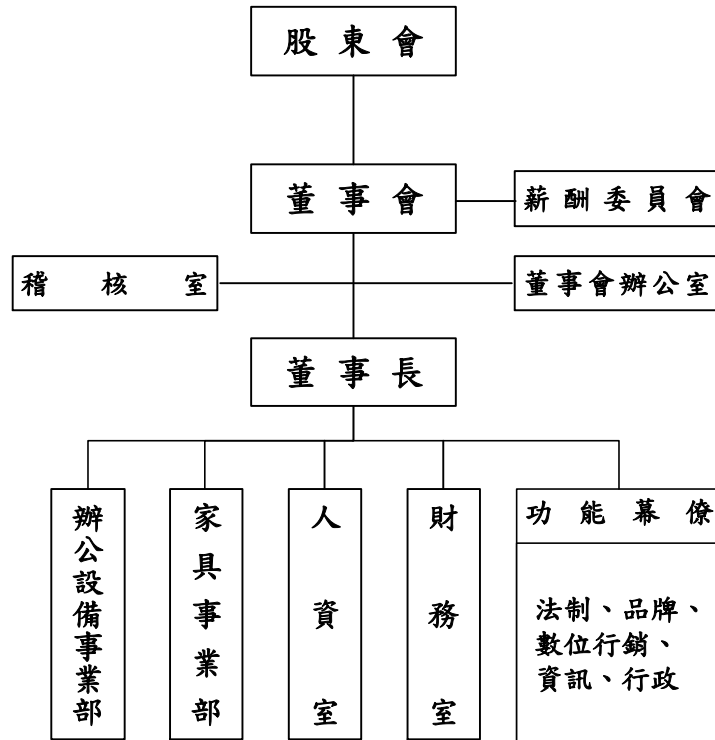
## 參、公司治理報告

### 一、組織系統：

## 震旦行股份有限公司組織系統

### (一)組織結構

生效日期：2017年1月1日



### (二)各主要部門所營業務

部門名稱	職掌內容
辦公設備事業部	事務機器產品之銷售、租賃及維修業務。 軟體+硬體整合解決方案服務。 3D整合解決方案服務、雲端系統銷售與顧問服務。
家具事業部	辦公家具產品之設計研發、銷售及整合式規劃及服務。
人資室	建置與執行人力資源發展政策及人才發展計畫。
財務室	財務制度建立及管控、財稅作業、經營分析、資金管理、股務作業及投資人關係等服務。
功能幕僚 法制 品牌 數位行銷 資訊 行政	公司治理風險預防、管理及公司權益維護。 集團品牌建立、維護、溝通、推廣規劃與執行、及公益服務。 集團官網及數位行銷規劃與執行。 制定資訊政策、維運資訊系統、確保資訊安全。 管理集團行政庶務採購、不動產、物流倉儲管理。
董事會辦公室	負責會議安排與重要待辦事項控管及追蹤、賓客來訪接待。
稽核室	負責內部稽核制度之執行。



職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	震旦國際(股)公司	-	2016.6.8	3年	1989.12.15	120,656,875	35.76	122,639,875	36.35	0	0.00	0	0.00	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：賴浩敏	男	2017.1.1	3年	1989.12.15	251,166	0.07	251,166	0.07	261,317	0.08	0	0.00	震旦行(股)公司董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	廖國榮	男	2016.6.8	3年	2010.10.12	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	元晶太陽能科技(股)公司董事長 元晶太陽能源開發(股)公司董事長 厚聚能業(股)公司董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	丁復興	男	2016.6.8	3年	2016.6.8	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	立昇管理顧問公司總經理	-	-	-	-
監察人	中華民國	震旦開發(股)公司	-	2016.6.8	3年	2007.06.13	29,701,824	8.80	29,701,824	8.80	0	0.00	0	0.00	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：陳震聲	男	2016.6.8	3年	2013.6.13	34,332	0.01	34,332	0.01	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司監察人 金儀(股)公司董事長 五盛(股)公司董事 震旦開發(股)公司董事 宜陸開發(股)公司董事	-	-	-	-
監察人	中華民國	震旦開發(股)公司	-	2016.6.8	3年	2007.06.13	29,701,824	8.80	29,701,824	8.80	0	0.00	0	0.00	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：陳品潔	女	2016.6.8	3年	2016.6.8	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司監察人	-	-	-	-

註：1.董事陳永泰於2000.11.28~2002.06.19中斷擔任董事。

2.董事賴浩敏於2009.11.9~2016.12.31中斷擔任董事。

表一：法人股東之主要股東

2017年4月10日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
震旦國際股份有限公司	陳永泰	50%
	華南商業銀行受託震旦集團陳永泰公益信託專戶	25%
	尼盛投資股份有限公司	8%
	陳冠名	6%
	陳冠百	6%
	財團法人震旦文教基金會	3.2%
	財團法人震旦永續經營基金會	1.8%
金儀股份有限公司	震旦行股份有限公司	91.13%
	震旦國際股份有限公司	8.35%
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司	100%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2017年4月10日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
財團法人震旦文教基金會	不適用	不適用
財團法人震旦永續經營基金會	不適用	不適用
華南商業銀行受託震旦集團陳永泰公益信託專戶	不適用	不適用
尼盛投資股份有限公司	袁蕙華	99.35%
	陳永泰	0.65%
震旦國際股份有限公司	陳永泰	50%
	華南商業銀行受託震旦集團陳永泰公益信託專戶	25%
	尼盛投資股份有限公司	8%
	陳冠名	6%
	陳冠百	6%
	財團法人震旦文教基金會	3.2%
	財團法人震旦永續經營基金會	1.8%
震旦行股份有限公司	震旦國際股份有限公司	36.35%
	震旦開發股份有限公司	8.80%
	陳永泰	8.32%
	金儀股份有限公司	6.99%
	匯豐託管新加坡銀行有限公司	3.97%
	宜陸開發股份有限公司	3.92%
	互盛股份有限公司	3.21%
	財團法人震旦永續經營基金會	2.96%
	國泰人壽保險股份有限公司	2.89%
	新光人壽保險股份有限公司	1.82%
互盛股份有限公司	震旦國際股份有限公司	35.20%
	震旦行股份有限公司	32.53%
	金儀股份有限公司	7.73%
	宜陸開發股份有限公司	2.92%
	捷生投資股份有限公司	2.30%
	百川國際投資股份有限公司	0.55%
	潘君配	0.34%
	陳冠名	0.27%
	創宏有限公司	0.26%
	群睿資訊有限公司	0.19%

## 董事及監察人資料【二】

2017年4月10日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關科 系之公私立大專 院校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
震旦國際(股)公司 代表人：林樂萍			✓			✓	✓				✓	✓	✓	0
陳永泰			✓	✓							✓		✓	0
袁蕙華			✓	✓							✓		✓	0
震旦國際(股)公司 代表人：賴浩敏		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	0
廖國榮			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
丁復興	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
震旦開發(股)公司 代表人：陳震聲			✓			✓	✓				✓	✓	✓	0
震旦開發(股)公司 代表人：陳品潔			✓		✓	✓	✓				✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2017年4月10日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名
辦公設備事業部總經理	中華民國	陳聖仲	男	2009.7.3	44,116	0.01	767	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	-	-
家具事業部總經理	中華民國	周銘中	男	2010.4.6	36,406	0.01	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	-	-
財務室資深總監	中華民國	彭美蓉	女	2016.3.8	72,000	0.02	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司資深總監	無	-	-

註：財務室馬志賢總經理於2016.3.8解任，改由彭美蓉資深總監接任。

### (三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (1)2016 年度董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金									
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)			本公司	財務報告內所有公司							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司										
董事長	震旦國際(股)公司 代表人:林樂萍																				
董事	陳永泰																				
董事	袁蕙華																				
獨立董事	廖國榮(註2)	0	0	0	0	358	358	0	0	0.03	0.03	9,711	13,554	0	0	4,000	0	0	1.12	1.43	無
獨立董事	丁復興(註2)																				
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人:羅萬仁																				
董事	金儀(股)公司 代表人:馬志賢(註3)																				

註：1.2016 年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

2.2016/6/8 獨立董事改選新任。

3. 2016/10/7 金儀(股)公司法人董事辭任。

#### 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	廖國榮、丁復興	陳永泰、廖國榮、丁復興
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	—	袁蕙華、林樂萍、羅萬仁、馬志賢
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—



(2)2016 年度監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例	有無領取 來自子公司 以外轉投資 事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)			
		本公司	財務報告內所有 公司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司		
		本公司	財務報告內所有 公司	本公司	財務報告內所 有公司				
法人監察人	震旦開發股份有限公司 代表人：陳震聲	0	0	0	0	0	0.00	0.00	
法人監察人	震旦開發股份有限公司 代表人：陳品潔	0	0	0	0	0	0.00	無	

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C) 財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

(3)2016 年度總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司			財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額(註)	股票金額	現金金額(註)	股票金額	現金金額(註)	股票金額	本公司	本公司		
總經理	陳聖仲	3,738	3,738	0	0	0	0	2,265	0	2,265	0	0	0.48	0.48	無
總經理	周銘中														

註：2016 年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳聖仲、周銘中	陳聖仲、周銘中
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

#### (4)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

2016年12月31日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
董事	董事長	林樂萍	0	6,700	6,700	0.54
	董事	陳永泰				
	董事	袁蕙華				
	董事	羅萬仁				
	獨立董事	廖國榮				
	獨立董事	丁復興				
經理人	總經理	陳聖仲				
	總經理	周銘中				
	資深總監	彭美蓉				

註：2016年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

#### (四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析及說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

年度	董事、監察人酬金總額占稅後純益比例		總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
2015	0.90	1.15	0.74	0.74
2016	1.12	1.43	0.48	0.48

- 2.本公司給付酬金之政策：

本公司董事及監察人給付酬金，皆依公司章程相關規定辦理，總經理及副總經理給付酬金，則依公平公正原則及各員績效表現予以核定。

- 3.本公司給付酬金之標準與組合：

本公司給付酬金標準為監察人無給付酬金，董事、總經理及副總經理之給付標準與組合分為固定與變動部份，固定酬金依該職位的權責範圍與對公司營運目標核定，變動酬金則依所達成之經營績效及貢獻分享經營成果。

- 4.本公司訂定酬金之程序：

本公司訂定酬金程序為參考公司整體營運績效及個員績效表現等貢獻，給付合理酬金，並經內部核決權限呈核通過。

- 5.本公司訂定酬金與經營績效之關聯性：

本公司董事及總經理之變動酬金依其經營績效達成，分享經營成果，讓個人與團隊績效充分結合。

### 三、公司治理運作情形：

#### (一)董事會運作情形：

最近年度(2016年度)董事會開會7次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	震旦國際(股)公司 代表人：林樂萍	7	0	100%	2016.6.8 改選連任
董事	陳永泰	7	0	100%	2016.6.8 改選連任
董事	袁蕙華	7	0	100%	2016.6.8 改選連任
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人：羅萬仁	6	1	86%	2016.6.8 改選連任
法人董事	金儀(股)公司 代表人：馬志賢	6	0	100%	2016.6.8 改選連任 2016.10.8 辭任
獨立董事	廖國榮	4	0	100%	2016.6.8 新任
獨立董事	丁復興	2	0	50%	2016.6.8 新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會	議案內容及後續處理	證交所§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
第九屆第十五次 105.03.08	為本公司財務暨會計主管異動。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
第九屆第十七次 105.05.10	為本公司2016年度財務之查核簽證擬委任勤業眾信聯合會計師事務所黃海悅、謝建新二位會計師辦理。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
第十屆第三次 106.03.07	1.本公司擬辦理現金減資。	✓	無
	2.修正本公司「章程」及「股東會議事規則」等四項辦法。	✓	無
	3.修正本公司「取得或處分資產處理程序」。	✓	無
	4.本公司簽證會計師委任及獨立性評估。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：為強化公司治理，提升董事會運作效能，健全審計監督功能及強化管理機能，於2017年股東常會補選2位獨立董事後設立審計委員會以取代原監察人制度。

**(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：**

1.審計委員會運作情形：本公司目前尚未設置審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度(2016年度)董事會開會7次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席 次數	實際列席率 (%)	備註
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:陳震聲	7	100%	2016.6.8 改選連任
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:高玉珍	3	100%	2016.6.8 改選
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:陳品潔	2	50%	2016.6.8 新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：公司監察人均列席董事會以達督導之功能，且與員工及股東間溝通無礙。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：公司稽核定期向監察人報告內部稽核情形，與會計師溝通管道維持暢通。

二、監察人列席董事會之意見陳述：無此情事。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																	
	是	否		摘要說明																																																
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。																																																	
二、公司股權結構及股東權益	✓		(一)本公司設有發言人、服務人員及法制人員，已妥善處理股東建議或糾紛等問題。																																																	
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(二)本公司掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上之主要股東持股情形，並依規定申報相關資訊。																																																	
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(三)本公司內部控制制度已訂有子公司監理等作業及管理辦法，與關係企業間之業務、財務往來訂有「資金貸予他人作業程序」、「背書保證作業程序」等規範，以適當管控公司與關係企業間之風險。																																																	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，規範內部人及內線交易規範對象以防止內線交易發生。																																																	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(一)本公司「董事及監察人選任辦法」訂有成員組成資格及選任方針，董事均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定幫助。																																																	
三、董事會之組成及職責	✓																																																			
(一)董事會是否成就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		<table border="1"> <thead> <tr> <th>董事姓名\多元化核心項目</th> <th>性別</th> <th>經營管理</th> <th>領導策略</th> <th>產業知識</th> <th>財務會計</th> <th>法律</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>林樂萍</td> <td>女</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>陳永泰</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>袁蕙華</td> <td>女</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>賴浩敏</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>廖國榮</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>丁復興</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	董事姓名\多元化核心項目	性別	經營管理	領導策略	產業知識	財務會計	法律	林樂萍	女	✓	✓	✓	✓		陳永泰	男	✓	✓	✓			袁蕙華	女	✓	✓	✓	✓		賴浩敏	男		✓	✓		✓	廖國榮	男	✓	✓	✓	✓		丁復興	男	✓	✓	✓	✓	
董事姓名\多元化核心項目	性別	經營管理	領導策略	產業知識	財務會計	法律																																														
林樂萍	女	✓	✓	✓	✓																																															
陳永泰	男	✓	✓	✓																																																
袁蕙華	女	✓	✓	✓	✓																																															
賴浩敏	男		✓	✓		✓																																														
廖國榮	男	✓	✓	✓	✓																																															
丁復興	男	✓	✓	✓	✓																																															

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)預計2017年股東常會後補選2位獨立董事，其他審計委員會成員功能視公司實際需要設置。 (三)無。 (四)無。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，尚未設置其他各類功能性委員會。 (三)本公司於2011年12月29日董事會通過設置薪酬委員會及制定薪資報酬委員會組織規程，委員會之職責範圍，為訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。 (四)本公司參照中華民國會計師執業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」制定會計師獨立性評估表，並取具會計師事務所出具之獨立性聲明，由董事會每年評估簽證會計師之獨立性。2017年度之獨立性評估業於2017年3月之董事會完成並核議通過。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1 未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	是	是
2 未與本公司或本公司董事有融資或保證行為	是	是
3 未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是	是
4 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5 未有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	是	是
6 未有介入本公司所發行之股票或其他證券	是	是
7 未有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	是	是
8 未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	是	是

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之登記、變更登記、製董事會及股東會議事錄等)?	✓	否	本公司由會計部的股務人員負責並指定符合資格之高階主管負責督導，執行公司治理相關事務如下： (一)提供董事、監察人執行業務所需資料，並協助相關法令之遵循。 (二)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 (三)依法辦理公司登記及變更登記。 (四)依法製作董事會及股東會議事錄。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	否	本公司網站設置利害關係人專區，並設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊作為與股東、員工、客戶及供應商各利害關係人隨時保持暢通之溝通管道並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	否	本公司委任專業股務代辦機構-元大證券(股)公司代辦本公司各項股務事宜。
七、資訊公開	✓	否	無。
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓	否	(一)無。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓	否	(二)無。 http://www.aurora.com.tw/
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓	否	(一)無。 (一)員工權益與僱員關懷 本公司一向保障同仁權益,除法定保障外,另有良好福利措施及暢通之互動管道與多元申訴管道。 1.保險：團體商業保險。 2.薪酬：團隊獎金、經營成果獎金、年終獎金、國內、外出國獎勵。 3.福利：婚喪喜慶補助、子女教育獎學金、旅遊補助、住院慰問、住院醫療



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>補助、尾牙活動及制服提供。</p> <p>4.健康樂活：每年公司補助年度旅遊及不定期戶外及歡聚活動。</p> <p>5.教育訓練：完整教育訓練體系(集團訓練、事業部訓練、專業證照訓練)、E-learning線上學習平台、內網平台訓練、外部教育訓練費用補助、並鼓勵同仁在職進修。</p> <p>(二)投資者關係及利害關係人之權利依相關法令規定於公開資訊觀測站及公司網站公告本公司相關財務、業務資訊，並設置利害關係人專區及其聯絡窗口，以維護投資人及利害關係人之權利。設置利害關係人專區，並設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊。</p> <p>(三)供應商關係 本公司依「採購管理規則」辦理請、採購作業，以平等互惠原則與供應商建立夥伴關係。</p> <p>(四)董事及監察人進修之情形 請參閱本年年報「2016年董事及監察人進修情形」(附表一，第23頁)。</p> <p>(五)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司訂有相關管理制度、辦法，並確實執行。請參閱本年年報第七章第六節「六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估」項下之說明。</p> <p>(六)客戶政策之執行情形 本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關約定，以確保客戶權益。</p>	<p>(二)無。</p> <p>(三)無。</p> <p>(四)無。</p> <p>(五)無。</p> <p>(六)無。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			(七)無。
		(七)公司為董事及監察人購買責任保險之情形 本公司向富邦產物保險公司投保「董監事及經理人責任保險」美金100萬元整。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>本公司已針對第三屆評鑑結果改善</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.董事會定期評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序。</li> <li>2.揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質。</li> <li>3.揭露其所訂定之誠信經營守則及企業社會責任實務守則。</li> <li>4.預計2017年設置審計委員會。</li> </ol> <p>其餘仍持續追蹤各相關業務部門改善方案以提升公司治理水準。</p>			

附表一：2016年董事及監察人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	林樂萍	05/10	社團法人中華公司治理協會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
董事	陳永泰	05/10	社團法人中華公司治理協會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
董事	袁蕙華	05/10	社團法人中華公司治理協會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
董事	羅萬仁	05/10	社團法人中華公司治理協會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
獨立董事	廖國榮	08/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
獨立董事	丁復興	07/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3
		07/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從重大企業弊案談董監之法律風險與因應	3
監察人	陳震聲	08/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
監察人	陳品潔	05/10	社團法人中華公司治理協會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3
監察人	陳品潔	09/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會暨所屬功能委員會之興利功能	3
		10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
監察人	陳品潔	10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會暨所屬功能委員會之興利功能	3
		11/08	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好風險管理及危機管理	3

(四)薪酬委員會：

1.薪資報酬委員會成員資料

2017年4月27日

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）								兼任其他 公開發行公 司薪資報 酬委員會 成員家數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業務 所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王人國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	丁復興	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	楊惠玲	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：2016年6月8日至2019年6月7日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	王人國	2	0	100%	2016/6/8(連任)
委員	丁復興	2	0	100%	2016/6/8(連任)
委員	楊惠玲	2	0	100%	2016/6/8(連任)

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司業於105年04月提請董事會核議通過「企業社會責任實務守則」，並將該守則揭露於本公司網站。</p> <p>(二)本公司透過各項會議持續宣導企業經營理念與社會責任義務，並定期邀約外部成功人士分享成功經驗或委任專業教育機構提供教育訓練以提升員工企業倫理觀念。</p> <p>(三)由品管、行銷部門兼職處理，不定期跟董事會成員報告。</p> <p>(四)依照員工獎懲辦法、績效考核辦法等考核成果，提報獎勵或懲處，以激勵員工與企業共同成长。</p>	<p>(一)無。</p> <p>(二)無。</p> <p>(三)未來將視實際需要，再行評估設立。</p> <p>(四)與處理原則相符，無差異情形。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)2016年06月新購置沖床設備，為全變頻馬達輸出，降低能源耗損，使用效能達98%以上。採用連動式伺服機械手臂自動化生產，提高生產效率與產品品質。工廠推行環境整理整頓2S活動，持續改善現場物品管理，減少錯誤與浪費。推動TPM管理優化設備工藝，以提升設備運行品質，合理設備配套方案，釋放瓶頸，提升自動化。</p> <p>(二)2013年12月震旦家具廠取得ISO50001證照，2016年09月再次通過ISO50001能源管理系統換證評鑑，持續推動能源管理政策，以降低能源使用量及提升整體能源使用效率。</p>	<p>(一)無。</p> <p>(二)無。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		(三)1.105年更換辦公室照明燈具748盞，由T8日光燈更換為LED節能燈，每年節省電力180,192度，減少112公噸碳排放量。 2.家具工廠空壓機設備更新減少能源消耗，更換變頻式自動沖孔機，計劃性汰換更新耗能設備；辦公室冷氣溫度控管，宣導員工隨手關閉閒置電源設備，以減少能源浪費與使用，降低公司營運對自然環境的衝擊。2016年全廠電力能源使用績效對比能源基線減少5.82%約95,600度。天然氣能源使用績效對比能源基線減少5.28%約10,700m <sup>3</sup> 。	(三)無。
三、維護社會公益	✓		(一)本公司重視勞工安全及勞工福利均依照相關勞動法規辦理。	(一)無。
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(二)建立員工申訴管道機制，且辦理全員「員工滿意度調查」，給員工提供意見的機會，創造同仁樂意、勞資共贏的工作環境。	(二)無。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(三)本公司致力提供員工安全與健康之工作環境，並每2年提供員工健康檢查一次。	(三)無。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(四)本公司每月或不定期透過經營會議、內網公告及「震旦月刊」，讓同仁充分了解公司營運政策。	(四)無。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		(五)公司除了辦理領導管理、一般能力、職能別及專業能力教育訓練外，且透過工作輪調、專案負責、職務代理、派外訓練等培育方式，培養全方位的專業人才，讓同仁有能力更樂意展現績效。	(五)無。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(六)本公司訂定「客訴處理作業標準」及「客戶回饋處理程序」，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司產品或服務	(六)無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		<p>的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業追求永續經營之目標。</p> <p>(七)本公司產品及服務之行銷及標示皆依循法令相關規範執行，以維護消費者的權益。</p> <p>(八)本公司重視環境與社會之保護，嚴選重視誠信的廠商，且定期評估廠商適任性。</p> <p>(九)本公司所有供應商均應遵守本公司之誠實政策，不收禮金、不收回扣並嚴守利益迴避，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務，達到公司與供應商共同致力提升企業社會責任的目的；本公司要求合作的供應商自行評估其供應來源對社區之環境與社會的影響，若供應來源造成社區之環境與社會造成顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>
(八)公司與供應商往來前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		<p>(一)揭露資訊</p> <p>1.本公司網站，不定期揭露本公司致力從事企業社會責任之資訊。</p> <p>2.本公司官網已更新為RWD版(響應式網站)，讓使用者可於行動裝置方便掌握資訊。</p> <p>3.本公司官網首頁主要功能頁設置「企業社會責任」專區，揭露相關資訊。</p>
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，並遵照制定之守則，由本公司品牌、行銷部門負責推動，其運作情形與所訂守則之差異情形：本公司已制定「企業社會責任實務守則」，			<p>(一)無。</p>



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 「回饋社會」一直是本公司身體力行的企業文化，長期投入古文物保護、物資捐贈、教育文化等各項公益活動，並關注急難性救助，善盡社會責任，做一個良好的企業公民。 (一)震旦月刊：發行40餘年（1971年創刊）從未間斷，是一本企業管理的文化公益雜誌，免費提供社會人士訂閱，兩岸月發行約7萬份。 (二)震旦博物館：由安藤忠雄建築大師設計，以「保護、傳承、奉獻」為成立宗旨，致力於中華歷史文化的推廣，未來將擴大展館，推廣現代藝術，提升社會文化素質及生活涵養。 (三)公益：成立震旦集團陳永泰公益信託，除了投入各項急難救助之外，並執行「人生逆轉勝」專案，提供獎助學金及加強技能培訓，讓弱勢學生可以逆轉弱勢宿命。為了更有效率的回饋社會，2015年設立「傳善獎」，表揚優秀的社福機構並提供長期穩定的資源。讓這些專業機構能夠專心做專業的事，真正照顧到需要照顧的人，也期望這些中型機構成長茁壯、知名、具公信力，對未來的募款能力也有所幫助。傳善獎每屆總獎金6,000萬，第一屆共選出5家；每家得獎機構可獲得每年400萬、連續3年，合計1,200萬的贊助款。2016年第二屆選出8家，總金額9,600萬，協助社福機構提供弱勢族群更完善的服務。 (四)長期投入『辦公物資捐贈計劃』發揮專業領域，直接協助弱勢群體、社會福利機構等，第一時間將愛心送到現場，幫其辦公環境作最佳的調整及改善，協助公益機構提升服務效率。 • 2016年總計服務了11家社服機構，合計捐贈桌、櫃、椅、屏、工作站、沙發茶几等共686件。 (五)為執行震旦集團回饋社會的經營理念，鼓勵集團同仁積極參與公益活動，建立一個同仁在地參與社會公益的平台。2016年起持續舉辦『溫暖隨行』活動，發動同仁志工，就近參與在地化公益服務，協助有經費或志工需求的社福機構，參與關懷活動，並捐贈保溫瓶組給需要的弱勢群體，傳遞溫暖和愛。 • 2016年總計服務了33家社服機構，合計保溫瓶等共680件，同仁參與志工活動共計545位。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： (一)本公司代理銷售的SHARP全系列機種均採納環保效能，零件與原料全面禁用有害物質，在節能省電上符合國際能源之星與歐盟RoHS標準、日本綠色採購法以及台灣的綠色標準等多項環保規定。 (二)本公司家具廠通過ISO 9001認證(研發設計、生產、稽核評鑑等)建立一套品質管理系統要求，提供產品或服務的品質保證，提高顧客滿意度讓企業更具競爭優勢。 (三)本公司家具廠通過ISO50001認證，了解能源使用現況、相關法規要求及能源基線，進一步設定能源績效指標及短中長期改善目標，以提高能源績效，包括能源效率、能源使用、能源消耗以及能源強度等。使家具廠能夠建立、執行、維護及改善能源管理系統，能夠系統化的推動並達成能源績效的持續改善。			

(六) 落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司訂有「誠信經營守則」及「同仁獎懲辦法」，建立誠信經營之企業文化及健全發展，員工如有「虛偽造假、營私舞弊或接受廠商餽贈未申報」或「挪用公款、侵佔公司財務、偽造文書」等依情節輕重給予記過或開除。並在內網公告全體同仁遵循，落實公司誠信管理。</p> <p>(二)本公司訂有「防範不誠信行為要點」規範董事、經理人、員工，透過內控制度及公司規章辦法，為落實誠信經營之依據，由稽核室人員進行查核，並於董事會提出報告。</p> <p>(三)本公司與他人簽訂契約時，宜充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守誠信經營納入契約條款。經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象。</p>	<p>(一)無。</p> <p>(二)無。</p> <p>(三)無。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一)1.對於擬成為本公司之供應商，必要時應先行評估對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明，且不會要求、提供或收受賄賂。</p> <p>2.配合本公司之誠信正派經營之原則及反腐倡廉之政策，要求供應商必須發具不得對本公司員工(含親屬)有不當之關係聯繫書面聲明。</p>	<p>(一)無。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	✓		明；本公司對外採購契約亦訂有「誠信條款」。如供應商有違反時，均約定供應廠商應賠償高額之懲罰性違約金並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。 (二)透過組織設置，相互監督，如請購與採購分離，並訂定「採購作業要點」規範嚴格執行。董事會依據權責劃分辦法，並透過稽核部門每半年針對控制點進行查核，並不定時專案查核，並將查核報告定期向董事會報告，每次的查核報告，尚無重大瑕疵事宜。 (三)本公司各項經營活動，皆依法行事，以防止利益衝突。並提供各類陳述管道，由專人負責彙整定期報告運作情形。 (四)本公司會計制度皆依相關法令訂定，每年製作稽核計畫，由財務單位及稽核人員執行內控管理並向董事會報告。 (五)「誠信正派、品德操守、崇法務實」是本公司對員工基本要求，落實在工作及經營管理平等。不論平日的在職教育或透過數位學習平台訓練或參加外部訓練，是為讓員工明白「誠信」是人際關係及事業經營成功的基礎。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)無。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		(四)無。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員？	✓		(一)本公司業於105年04月提請董事會核議通過「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理解辦法」，檢舉管道可透過電話專線、電子信箱或書面投遞至本公司，並以發言人及稽核室為受理事務單位。
(二)公司是否訂定受理事務事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		(二)受理事務單位接獲檢舉事件時，應釐清檢舉意旨及具體事證，並由獨立管道查證，全力保護檢舉人，對檢舉人的身分絕對保密。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理解辦法」中明確規範，應以保密方式處理檢舉案件，檢舉人的身分將絕對保密；檢舉人為同仁者，本公司保證該同仁不會因檢舉而遭受不當之處置。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一)本公司架設有中英文網站，揭露本公司基本概況及經營相關資訊。本公司網址： <a href="http://www.aurora.com.tw">http://www.aurora.com.tw</a>
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。			(一)無。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： (一)本公司預計2017年設立審計委員會，配合修正「誠信經營守則」部分條文。 (二)本公司訂有經營理念及闡述，分享誠信正派之理念，以追求永續經營。			
(七)公司治理守則及相關規章揭露之查詢方式： 本公司網站資訊揭露部分，設有『投資人專區』提供查詢下載公司治理實務守則及相關規章，其網址為 <a href="http://www.aurora.com.tw">http://www.aurora.com.tw</a> 。			

**(八)其他增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：**

為加強公司治理運作，本公司訂有「董事會議事規則」、「道德行為準則」、「防範不誠信行為要點」與「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」等辦法，作為本公司之董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準繩。

此外，本公司配合主管機關相關法令之訂定或修正，完成「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」等之修正，並揭露於公司網站提供下載參閱。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1.內部控制聲明書：

## 震旦行股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：一〇六年三月七日

- 本公司民國一〇五年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇五年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
  - 七、本聲明書業經本公司民國一〇六年三月七日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

震旦行股份有限公司

董事長：林樂萍

辦公設備事業部 總經理：陳聖仲

家具事業部 總經理：周銘中



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

**股東會：**

本公司 2016 年 6 月 8 日股東會重要決議：

- (1)通過修正本公司章程部分條文。  
執行情形：已依修正後章程運作。
- (2)承認本公司 2015 年度營業報告書及各項財務報告。
- (3)通過本公司 2015 年度盈餘分配。  
執行情形：已訂定 2016/7/4 為除息基準日，並於 2016/7/15 發放現金股利。
- (4)通過本公司擬以資本公積配發現金。  
執行情形：已訂定 2016/7/4 為除息基準日，並於 2016/7/15 發放現金股利。
- (5)通過重新制定本公司「股東會議事規則」並廢止原「股東會議事規則」。  
執行情形：已依修正後股東會議事規則運作。
- (6)重新制定本公司「董事及監察人選任辦法」並廢止原「董事及監察人選任辦法」。  
執行情形：已依修正後董事及監察人選任辦法運作。
- (7)本公司董事、監察人改選  
執行情形：當選董監事名單如下：  
董 事：林樂萍、陳永泰、袁蕙華、羅萬仁、馬志賢  
獨立董事：廖國榮、丁復興  
監 察 人：陳震聲、陳品潔
- (8)本公司董事之競業行為，提請許可  
執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

**董事會：**

1.本公司 2016 年 3 月 8 日第九屆第十五次董事會議決議：

- (1)通過本公司 2015 年度員工酬勞分配案，提請股東常會報告。
- (2)通過為造具本公司 2015 年度營業報告書及各項財務報告，於監察人查核後，  
提請股東常會承認。。
- (3)通過本公司 2015 年度盈餘分配案，提請股東常會審議。
- (4)通過本公司擬以資本公積配發現金案，提請股東常會審議。
- (5)通過本公司董事、監察人改選案。
- (6)通過本公司董事之競業行為，提請股東常會許可案。
- (7)通過召集本公司 2016 年股東常會。
- (8)通過本公司 2016 年股東常會受理股東提案之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (9)通過本公司 2016 年股東常會受理股東獨立董事提名權之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (10)通過本公司財務暨會計主管異動。
- (11)通過向主管機關申報本公司「內部控制制度聲明書」。

(12)通過為本公司 2016 年度向兆豐票券金融(股)公司等十八家銀行融資貸款，擬請同意授權董事長於各銀行核貸融資額度內，辦理額度申請、增減或展期等相關事宜。

2.本公司 2016 年 4 月 26 日第九屆第十六次董事會議決議：

- (1)通過本公司審核獨立董事候選人資格案。
- (2)通過重新制定本公司「股東會議事規則」並廢止原「股東會議事規則」案，提請股東常會審議。
- (3)重新制定本公司「董事及監察人選任辦法」並廢止原「董事及監察人選舉辦法」案，提請股東常會審議。
- (4)通過修正本公司 2016 年股東常會議程。
- (5)通過修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文。
- (6)通過本公司 OA 事業部新竹五分公司等二家分公司遷移新址。

3.本公司 2016 年 5 月 10 日第九屆第十七次董事會議決議：

- (1)通過造具本公司 2016 年第一季合併財務報告。
- (2)通過本公司 2016 年度財務之查核簽證擬委任勤業眾信聯合會計師事務所黃海悅、謝建新二位會計師辦理。
- (3)通過本公司背書保證印鑑章之負責人章，保管人異動案。
- (4)通過為本公司業務需要，擬新增萬通票券金融股份有限公司商業本票額度新台幣 150,000 仟元，有關融資相關事宜擬請同意授權董事長全權處理。
- (5)通過本公司註銷 OA 事業部台中十分公司等六家分公司。

4.本公司 2016 年 6 月 8 日第十屆第一次臨時董事會議決議：

通過選舉董事長。

5.本公司 2016 年 6 月 8 日第十屆第二次臨時董事會議決議：

- (1)通過本公司 2015 年度現金股息除息基準日、資本公積配發現金基準日及發放事宜。
- (2)通過委任本公司薪資報酬委員會成員。
- (3)通過本公司 OA 事業部台北七分公司等三家分公司遷移新址。

6.本公司 2016 年 8 月 10 日第十屆第一次董事會議決議：

- (1)通過造具本公司 2016 年第二季合併財務報告。
- (2)通過為本公司業務需要，擬新增凱基商業銀行短期綜合額度新台幣 500,000 仟元，有關融資相關事宜擬請同意授權董事長全權處理。
- (3)通過本公司 OA 事業部及家具事業部分公司遷移新址。
- (4)通過本公司註銷 OA 事業部中和一分公司等三家分公司。
- (5)通過薪酬委員會對本公司董事、監察人及經理人薪資報酬評估案。



7.本公司 2016 年 11 月 8 日第十屆第二次董事會議決議：

- (1)通過造具本公司 2016 年第三季合併財務報告。
- (2)通過訂定本公司 2017 年度稽核計畫。
- (3)通過薪酬委員會對本公司經理人績效考核與薪酬評估案。
- (4)通過本公司 OA 事業部桃園四分公司遷移新址。

8.本公司 2017 年 3 月 7 日第十屆第三次董事會議決議：

- (1)通過本公司 2016 年度員工酬勞分配。
- (2)通過造具本公司 2016 年度營業報告書及各項財務報告。
- (3)通過本公司 2016 年度盈餘分配。
- (4)通過本公司擬辦理現金減資。
- (5)通過本公司董事補選。
- (6)通過本公司董事之競業行為，提請股東常會許可。
- (7)通過制定本公司「審計委員會組織規程」。
- (8)通過修正本公司「章程」及「股東會議事規則」等四項辦法。
- (9)通過修正本公司「董事會議事規則」等五項辦法。
- (10)通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」。
- (11)通過召集本公司 2017 年股東常會。
- (12)通過本公司 2017 年股東常會受理股東提案之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (13)通過本公司 2017 年股東常會受理股東獨立董事提名權之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (14)通過本公司發言人及代理發言人異動。
- (15)通過向主管機關申報本公司「內部控制制度聲明書」。
- (16)薪酬委員會對本公司經理人績效考核、薪酬評估。
- (17)本公司簽證會計師委任及獨立性評估。
- (18)通過本公司 2017 年度向兆豐票券金融(股)公司等二十家銀行融資貸款，擬請同意授權董事長於各銀行核貸融資額度內，辦理額度申請、增減或展期等相關事宜。
- (19)通過本公司 OA 事業部及家具事業部分公司遷移新址。

9.本公司 2017 年 4 月 27 日第十屆第四次董事會議決議：

- (1)通過本公司審核獨立董事候選人資格。
- (2)通過造具本公司 2017 年第一季合併財務報告。
- (3)通過制定本公司「企業社會責任實務守則」。
- (4)通過制定本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」。
- (5)通過制定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。
- (6)通過修正本公司「公司治理實務守則」。
- (7)通過修正本公司「防範不誠信行為要點」。

**(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情事。**

(十三)最近年度及截至年報刊印日止與公司有關人士辭職解任情形之彙總：

2017年4月27日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	馬志賢	2015.3.17	2016.3.8	職務調整
財務主管	馬志賢	2015.3.17	2016.3.8	職務調整

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅	謝建新	2016年度	

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		-	✓	✓
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		-	-	-
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元		✓	-	✓
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上		-	-	-

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅	4,160						2016年度	
	謝建新								
勤業眾信聯合會計師事務所	杜啟堯				200	200			移轉訂價

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上之情形：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少之情形：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上之情形：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	2016/4/1		
更 換 原 因 及 說 明	因配合會計師事務所內部輪調更換會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其 他	
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	黃海悅、謝建新
委任之日期	2016/4/1
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情事。

七、最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	2016 年度		2017 年度截至 4 月 10 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	震旦國際股份有限公司	2,098,000	6,500,000	165,000	(200,000)
	代表人：林樂萍	0	0	0	0
董事	陳永泰	0	0	0	0
董事	袁蕙華	0	0	0	0
董事	震旦國際股份有限公司	2,098,000	6,500,000	165,000	(200,000)
	代表人：羅萬仁	0	0	0	0
獨立董事	廖國榮	0	0	0	0
獨立董事	丁復興	0	0	0	0

職稱	姓名	2016 年度		2017 年度截至 4 月 10 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
監察人	震旦開發股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：陳震聲	0	0	0	0
監察人	震旦開發股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：陳品潔	0	0	0	0
經理人	陳聖仲	(18,000)	0	(18,000)	0
經理人	周銘中	0	0	0	0
大股東	震旦國際股份有限公司	2,098,000	6,500,000	165,000	(200,000)
財務主管	馬志賢(註)	0	0	0	0
財務主管	彭美蓉(註)	2,805	0	0	0

註：財務主管馬志賢總經理於 2016.3.8 解任，改由彭美蓉資深總監接任。

**(二)股權移轉資訊：**股權移轉之相對人為非關係人，故無本項資訊。

**(三)股權質押資訊：**股權質押之相對人為非關係人，故無本項資訊。

## 八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊

### 持股比例占前十大股東間互為關係人資料

2017年4月10日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
震旦國際股份有限公司 代表人：陳永泰	122,639,875 *28,085,626	36.35 *8.32	0	0.00	0	0.00	陳永泰	公司之董事	—
							互盛股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	—
							金儀股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	—
							宜陸開發股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	—
							財團法人震旦永續經營基金會	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
震旦開發股份有限公司 代表人：廖慶章	29,701,824 *157	8.80 *0	0	0.00	0	0.00	互盛股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—
陳永泰	28,085,626	8.32	1,670,000	0.49	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	—
							財團法人震旦永續經營基金會	公司之董事	—
金儀股份有限公司 代表人：陳震聲	23,595,997 *34,332	6.99 *0.01	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	—
匯豐託管新加坡銀行有限公司	13,382,000	3.97	0	0.00	0	0.00	—	—	—
宜陸開發股份有限公司 代表人：馬志賢	13,237,348 *0	3.92 *0	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—
互盛股份有限公司 代表人：廖慶章	10,815,975 *157	3.21 *0	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—
							宜陸開發股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	—
							震旦開發股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
							企業採權益法評價之被投資公司	—	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
財團法人震旦永續經營基金會 代表人：陳永泰	10,000,000 *28,085,626	2.96 *8.32	0	0.00	0	0.00	陳永泰	公司之董事	—
							震旦國際股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
國泰人壽保險股份有限公司	9,746,000	2.89	0	0.00	0	0.00	—	—	—
新光人壽保險股份有限公司	6,158,000	1.82	0	0.00	0	0.00	—	—	—

\*係指代表人個人持有股數及持股比例

### 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例：

2017年4月10日  
單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
震旦(百慕達)投資控股公司	67,350,000	88.04%	9,150,000	11.96%	76,500,000	100.00%
金儀股份有限公司	82,277,763	91.13%	7,536,672	8.35%	89,814,435	99.47%
震旦電信股份有限公司	38,720,500	100.00%	-	-	38,720,500	100.00%
互盛股份有限公司	47,010,591	32.53%	62,030,059	42.93%	109,040,650	75.46%
宜陸開發股份有限公司	32,497,696	46.67%	37,140,224	53.33%	69,637,920	100.00%
震喜家具有限公司	25,000,000	50%	-	-	25,000,000	50%
通業股份有限公司	3,960,000	55%	-	-	3,960,000	55%
康鈦科技股份有限公司	7,000,000	70%	-	-	7,000,000	70%
長陽生醫國際股份有限公司	650,000	26%	625,000	25%	1,275,000	51%

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份：

#### (一)股本來源：

##### (1)股本形成經過

2017年4月10日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
1989.12	10	82,350,000	823,500,000	82,350,000	823,500,000	創立時資本 200,000 元 現金增資 443,300,000 元 合併增資 380,000,000 元		
1990.10	10	105,000,000	1,050,000,000	105,000,000	1,050,000,000	資本公積轉增資 15,896,500 元 盈餘轉增資 110,603,500 元		
1992.01	10	120,750,000	1,207,500,000	120,750,000	1,207,500,000	盈餘轉增資 157,500,000 元		
1992.10	10	132,825,000	1,328,250,000	132,825,000	1,328,250,000	盈餘轉增資 120,750,000 元		
1993.10	10	152,748,750	1,527,487,500	152,748,750	1,527,487,500	盈餘轉增資 199,237,500 元		
1994.09	10	178,716,037	1,787,160,370	178,716,037	1,787,160,370	資本公積轉增資 43,955,852 元 盈餘轉增資 204,683,320 元 合併增資 11,033,698 元		
1995.08	10	220,000,000	2,200,000,000	214,459,245	2,144,592,450	盈餘轉增資 357,432,080 元		
1996.08	10	500,000,000	5,000,000,000	285,905,169	2,859,051,690	盈餘轉增資 214,459,240 元 現金增資 500,000,000 元		
1997.06	10	500,000,000	5,000,000,000	314,495,687	3,144,956,870	盈餘轉增資 142,952,590 元 資本公積轉增資 142,952,590 元		
1998.06	10	500,000,000	5,000,000,000	332,495,687	3,324,956,870	現金增資 180,000,000 元		
1998.07	10	500,000,000	5,000,000,000	398,994,825	3,989,948,250	盈餘轉增資 664,991,380 元		
1999.06	10	800,000,000	8,000,000,000	504,868,581	5,048,685,810	盈餘轉增資 558,592,760 元 資本公積轉增資 239,396,890 元 可轉換公司債 260,747,910 元		
2000.01	10	800,000,000	8,000,000,000	518,208,594	5,182,085,940	公司債換股 133,400,130 元		
2000.06	10	800,000,000	8,000,000,000	626,796,846	6,267,968,460	資本公積轉增資 207,283,440 元 盈餘轉增資 829,133,750 元 公司債換股 49,465,330 元		
2001.01	10	800,000,000	8,000,000,000	627,177,086	6,271,770,860	公司債換股 3,802,400 元		
2001.07	10	800,000,000	8,000,000,000	685,394,795	6,853,947,950	資本公積轉增資 582,177,090 元		
2002.11	10	800,000,000	8,000,000,000	376,967,137	3,769,671,370	減資 3,084,276,580 元		
2003.09	10	800,000,000	8,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	減資 247,500,000 元		
2006.06	10	500,000,000	5,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	修訂章程資本總額減少 3,000,000,000 元		
2007.05	10	500,000,000	5,000,000,000	337,217,137	3,372,171,370	減資 150,000,000 元		
2007.07	10	500,000,000	5,000,000,000	327,217,137	3,272,171,370	減資 100,000,000 元		
2007.08	10	500,000,000	5,000,000,000	334,486,715	3,344,867,150	盈餘轉增資 6,344,350 元 資本公積轉增資 57,099,090 元 員工紅利轉增資 9,252,340 元		
2007.09	10	500,000,000	5,000,000,000	324,486,715	3,244,867,150	減資 100,000,000 元		
2008.08	10	500,000,000	5,000,000,000	337,432,169	3,374,321,690	盈餘轉增資 3,244,870 元 資本公積轉增資 113,570,350 元 員工紅利轉增資 12,639,320 元		

##### (2)股本種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	337,432,169	162,567,831	500,000,000	上市股票

##### (3)總括申報制度相關資訊：無。



## (二)股東結構：

2017年4月10日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	3	7	53	19,717	78	19,858
持有股數	462,020	17,204,000	226,289,115	73,453,397	20,023,637	337,432,169
持股比例(%)	0.14	5.1	67.07	21.75	5.94	100.00

## (三)股權分散情形：

### (1)普通股：

每股面額十元

2017年4月10日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	13,576	3,579,898	1.06
1,000至 5,000	5,236	10,516,524	3.12
5,001至 10,000	559	4,096,526	1.21
10,001至 15,000	146	1,807,709	0.54
15,001至 20,000	97	1,758,471	0.52
20,001至 30,000	67	1,645,249	0.49
30,001至 40,000	39	1,381,057	0.41
40,001至 50,000	19	862,527	0.26
50,001至 100,000	37	2,515,408	0.75
100,001至 200,000	19	2,684,713	0.8
200,001至 400,000	28	7,823,545	2.32
400,001至 600,000	10	4,734,969	1.4
600,001至 800,000	2	1,316,031	0.39
800,001至 1,000,000	2	1,719,000	0.51
1,000,001以上	21	290,990,542	86.22
合計	19,858	337,432,169	100

### (2)特別股：無。

## (四)主要股東名單：

2017年4月10日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
震旦國際股份有限公司		122,639,875	36.35%
震旦開發股份有限公司		29,701,824	8.80%
陳永泰		28,085,626	8.32%
金儀股份有限公司		23,595,997	6.99%
匯豐託管新加坡銀行有限公司		13,382,000	3.97%
宜陸開發股份有限公司		13,237,348	3.92%
互盛股份有限公司		10,815,975	3.21%
財團法人震旦永續經營基金會		10,000,000	2.96%
國泰人壽保險股份有限公司		9,746,000	2.89%
新光人壽保險股份有限公司		6,158,000	1.82%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣仟元

項	年		2015年	2016年	2017年度截至 4月27日
	目				
每股市價	最高		55.40	57.40	60.10
	最低		46.50	47.90	53.00
	平均		52.31	52.46	57.42
每股淨值	分配前		23.46	22.49	—
	分配後		20.20	(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數(仟元)		311,230	311,244	—
	每股盈餘 (註2)	調整前	3.80	4.02	—
		調整後	3.79	4.01	—
每股股利	現金股利		3.01	3.25(註1)	—
	無償 配股	0	0	0	—
		0	0	0	—
	累積未付股利		0	0	—
投資報酬分析	本益比(註3)		13.77	13.05	—
	本利比(註4)		17.39	16.14	—
	現金股利殖利率(註5)		5.75%	6.20%	—

註1：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。

註2：按當年度加權平均股數計算。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘；

註4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利；

註5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.本公司股利政策：

本公司股利政策係依營運狀況、資金需求、內外部整體環境變化並兼顧股東利益，由董事會予以訂定，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股東，在無特殊情形考量下，以不低於當年度稅後盈餘50%為分派原則。

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現金股利與股票股利搭配發放之原則，其中現金股利比率不低於當年度所分配股利金額之百分之十。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

2016年度盈餘分配股東應分得之股東股息新台幣1,096,654,549元，全數擬以現金發放每股3.25元，俟2017年股東常會通過後，另定現金股息分配基準日及發放日。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：  
本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)，應提撥百分之一至百分之十作為員工酬勞；惟公司尚有累積虧損時，應予彌補。  
前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。  
前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：
  - (1) 本公司歷年均無發放董監事酬勞。
  - (2) 員工酬勞按獲利之1.96%計算，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於2017年度調整入帳。
3. 董事會通過分派酬勞情形：
  - (1) 本公司董事會於2017年3月7日決議分派酬勞情形如下：  
擬議配發員工酬勞：26,578,000元  
擬議配發董監事酬勞：0元  
與認列費用年度估列金額並無差異。
  - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用
4. 上年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：  
本公司董事會及股東常會分別於2016年3月8日及6月8日擬議及決議2015年度盈餘分配案如下：

項 目	實際配發(仟元)	原(2015)董事會通過之擬議配發(仟元)	差 異
員工酬勞	32,030	32,030	0
董事、監察人酬勞	0	0	0

## (九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

## 七、資金運用計劃執行情形

### (一) 計劃內容：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

### (二) 執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.主要業務內容包含：

- (1)辦公設備：代理銷售事務機器(影印機、傳真機、印表機與打卡鐘等)及相關配件、耗材與服務維修業務；銷售自有品牌辦公電子商品如計算機、碎紙機、護貝機。
- (2)辦公家具：銷售自有品牌系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品等商品之生產、設計開發、銷售及搬遷安裝保養服務。
- (3)辦公室文件整合規劃：提供客製化軟、硬體建置服務、企業文件管理及文件資訊安全統包服務。
- (4)通訊：全省性通訊門市通路，提供各系統商門號申辦、手機、平板、智慧型手機、週邊配件、保養品、保健食品、飾品…等銷售服務。
- (5)3D列印：3D軟、硬體設備銷售及服務。

##### 2.營業比重：

單位：新台幣仟元

產 品 別	2016年金額	百分比(%)
辦公設備	8,119,817	56
辦公家具	4,135,112	29
通 訊	2,160,319	15
其 他	48,385	0
合 計	14,463,633	100

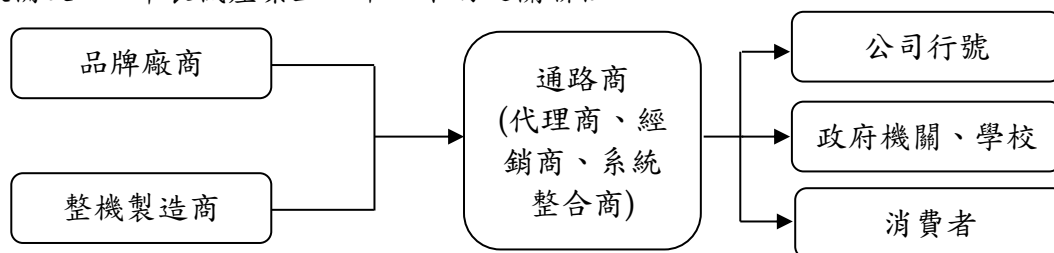
##### 3.公司目前之商品(服務)項目及計劃開發之新商品(服務)：

- (1)辦公設備：多功能影印機、傳真機、打卡鐘、印表機、投影機與辦公電子商品如計算機與碎紙機等商品銷售、租賃，並提供最完善的售後服務給顧客，協助客戶提升辦公效率。
- (2)辦公家具：系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品、沙發茶几及隔間等商品銷售、租賃，並提供辦公空間診斷、規劃、搬遷等整體服務。
- (3)通訊：各系統商門號申辦、手機、平板、智慧型手機、週邊配件、精選保養品、保健食品及飾品…等，提供多元完整的門號申辦與組合包，提供顧客多元的服務，創造健康生活、娛樂與美麗新體驗。
- (4)3D列印：代理銷售3D軟、硬體設備，提供產業3D數位化設計、開發、製造全方位的技術服務，縮短產業界開發時程。除代理銷售外，也擁有專業研發團隊進行客製化3D軟體開發，針對特有產業開發出完整設備及軟體整合的專屬流程。
- (5)辦公雲服務：雲端商品整合及銷售，並以月租計費營運模式，開發中小企業市場。

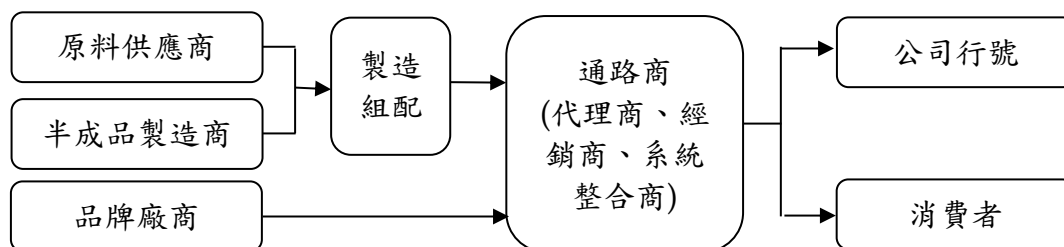
## (二)產業概況：

產業	現況	產業關聯性	發展趨勢	競爭情形
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.日本原廠與各資訊大廠直接投入市場經營，加上網路資訊透明化，導致市場競爭加劇。</li> <li>2.碎紙機、打卡鐘、計算機、護貝機市場趨於飽和，傳真機市場逐年被多工複合機取代。</li> </ol>	高	彩色化 數位化	本公司居國內通路領導地位。
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.公家市場價格低落，影響民營市場銷售，價格競爭激烈，近年來已朝整合設計解決方案進行。</li> <li>2.以「業務雲平台」及製作商品小樣，拉大同業差異化，提升競爭優勢，讓顧客認同震旦高品質與同業價差之所在。</li> </ol>	高	整合設計 科技化 人性化 環保化 智能化 系統化	本公司居國內辦公家具品牌領先地位，以兩岸研發中心共同自主設計開發，搭配自有工廠、組裝、物流團隊，提供全方位的服務。
通訊	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.屬中性開放全省性通路，非系統商加盟店，只提供新申辦與門號可攜服務，透過多家系統商資費內容差異，由專業訓練且認證「智慧之星」精選顧客最划算的資費與裝置組合。</li> <li>2.精選優質保養品、保健食品、飾品…等，提昇顧客手機、平板之外門號搭配組合。</li> <li>3.精選國家級認證與專利之保健系列商品，提昇門號申辦多重選擇，並關注顧客健康領域。</li> </ol>	高	差異化 數位行銷化	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.台灣唯一開放且全省性中性通路。</li> <li>2.全球唯一結合門號申辦搭配手機、平板、保養品、保健品之有特色通路。</li> </ol>
3D列印	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.產品兩極化，除低階入門款3D產品外，現國際大廠也紛紛推出高階機款來符合特定產業研發週期所需。</li> <li>2.3D列印材料多元廣泛是未來市場的銷售重點，透過不同材料提供的強度、韌度符合不同產業其研發階段所需的應用。例如醫療產業需要生物性相容可接觸皮膚、或者航太或汽車產業需要耐高溫、高強度材料…等。</li> </ol>	高	產業應用	競爭激烈，這幾年除國際大廠外，亦有兩岸自行研發組裝機台，價格便宜耗材也便宜。

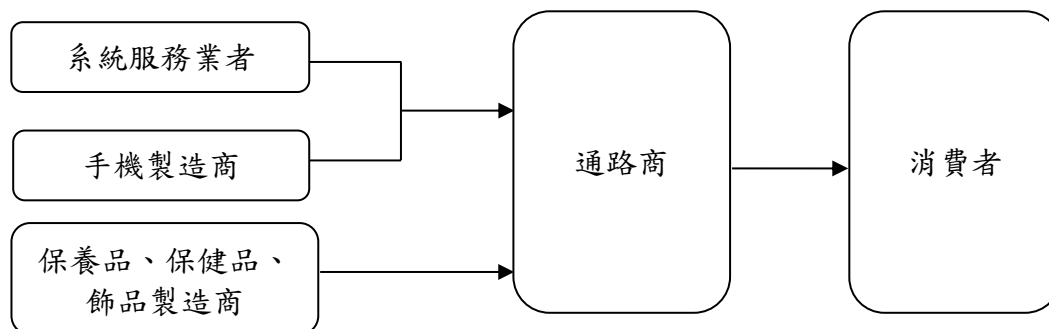
辦公設備及 3D 印表機產業上、中、下游之關聯性：



辦公家具產業上、中、下游之關聯性：



通訊產業上、中、下游之關聯性：



### (三)技術及研發概況：

1. 本公司以經營買賣行銷業務為主，技術及研發集中於 3D 及辦公家具商品，預計 2017 年研發費用佔營收 1~2%。
2. 辦公設備
  - (1) 辦公設備：商品研發以結合原廠 OSA 與合作廠商開發搭配數位機之 Document Solution 為主。
  - (2) 3D 列印：與工研院研發及東捷科技製造，於 2013 年 12 月 3 日正式發表首部自有品牌「震旦 3D 印表機」首款 F1 機型上市，聚焦教育及設計等商用市場；旗下事業部則代理全球 3D 列印領導廠商 Stratasys 快速成型設備，提供教育、醫療、汽車、鞋業、電子產業以及航太產業等，同時也提供前端 3D 研發設計與後端檢測等服務一應俱全，提供顧客一條龍的 3D 技術解決方案。
3. 辦公家具：兩岸研發團隊通力合作，進行商品調研及資源整合共享。以全新工作型態開發 Plane 獨立桌及 HOS 厚加薄屏風系統，搭配 Please 公共空間商品構成完整的辦公室解決方案，搭配強大的週邊搭配商品，滿足現有商品線。

#### (四)長、短期業務發展計劃：

##### 1.短期計劃：

###### (1)辦公設備：

- ◆精耕轄區，做好 CRM，強化市場競爭力，保持市場領先地位。
- ◆運用有效策略，主攻彩印機市場以提升營業規模與印量。
- ◆成立 MA 大客戶部，專攻大型企業，快速擴充市場。

###### (2)辦公家具：

- ◆強化產品線，整合後勤資源，做好精緻服務，維持領導品牌。

###### (3)通訊：透過新商品保養、保健導入，提供多元選擇，創造獨特性電信服務通路。

###### (4) 3D 列印：提供專業、整合、解決方案為銷售服務導向、建立實體銷售管道，並不斷引進新材料設備，提供多元材料選擇以降低成本，增加獲利。

###### (5)辦公雲服務：針對中小企業，提供辦公雲端應用月租服務，協助其提升管理效率。整合「管理雲」、「人資雲」、「行銷雲」、「門市雲」、「IT 雲」、「總務雲」、「綠能雲」、「健康雲」等解決方案，協助中小企業打造全方位智慧企業，針對政府一例一休議題協助企業建構完善人資系統。

##### 2.長期計劃：

###### (1)辦公設備：掌握產業趨勢，持續重視實質利潤的提升，結合軟硬體解決方案，以發展延伸相關事業。

###### (2)辦公家具：掌握產業趨勢，結合兩岸家具生產、設計、行銷資源共享。

###### (3)通訊：結合線上購物平台，創造 O2O 營運效能，並透過 O2O 平台執行會員管理，提供門市長期穩定的客源，並多管道服務顧客群。

###### (4)3D 列印：以軟硬體解決方案透過結合現有 OA 廣大的通路資源，挖掘潛在市場需求。同時鎖定汽車、教育、醫療以及鞋業四大產業，提供更精密更專業的高階製程需求。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

產品別	銷售地區	提供地區	市場占有率	市場未來之供需狀況與成長性
辦公設備	台灣 大陸	日本、台灣 大陸、泰國	20~25%	1.市場持續緩步成長，企業採購需求因景氣回春逐步提升，預期市場活動將更熱絡。 2.客製化解決方案的市場需求增加，有助於提升商品競爭力與差異性。 3.彩色數位機市場因各品牌積極推廣而逐步成長，市場需求亦逐漸成長。 4.打卡鐘、計算機、護貝機屬成熟商品，市場穩定。 5.碎紙機因個資法與保密觀念提升，市場不斷成長。
辦公家具	台灣 大陸	台灣、大陸	14~19%	1.注重環保、健康及智能會議議題。 2.堅持品質下，進行生產供應鏈、成本降低整合。
通訊	台灣	台灣	5~10%	1.4G 用戶滲透率仍有 50%以上轉換空間。 2.保養、保健食品、飾品…等仍有多倍數以上成長空間。 3.VR 虛擬實境逐步成熟，成長可觀。

產品別	銷售地區	提供地區	市場占有率	市場未來之供需狀況與成長性
3D 列印	台灣 大陸	台灣、大陸	20~25%	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.根據權威調研機構 IDC 報告，2016 年相關市場支出將達 159 億美元(約合新台幣 4770 億元)，並以 24.1%的年複合成長率增加，2020 年將達到 354 億美元(約合新台幣 1.06 兆元)。</li> <li>2.台灣市場將由 2016 年相關市場支出將達 2.4 億美元(約合新台幣 72 億元)，2020 年將達到 5.3 億美元(約合新台幣 159 億元)。</li> <li>3.大陸市場將由 2016 年相關市場支出將達 15.6 億美元(約合新台幣 468 億元)，2020 年將達到 34.7 億美元(約合新台幣 1041 億元)。</li> <li>4.教育/醫療/汽車/航太應用市場，是市場主流。</li> </ol>

產品別	競爭利基	發展遠景有利因素	發展遠景不利因素	因應對策
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.品牌認同度高。</li> <li>2.累積顧客群多。</li> <li>3.市場佔有率高。</li> <li>4.商品搭配原廠 OSA 開發系統，提供差異化商品。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.據點擁有 67 家分公司，為業界最多。</li> <li>2.市場佔有率居於領先地位。</li> <li>3.品牌形象優於同業。</li> <li>4.持續發展辦公室印量及圖文管理方案，提供客戶具競爭力的商品與服務。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.租機市場需求增加，價格因市場競爭而降低影響毛利。</li> <li>2.日系原廠直接透過經銷通路以低價搶攻市場。</li> <li>3.各式二手水貨機及填充式耗材充斥市場。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.精耕轄區，做好 CRM，強化商品教育以提升競爭力，穩定售價品質。</li> <li>2.提供精緻服務，鞏固本牌市場。</li> <li>3.彩機選定策略機搶攻市佔率，並運用獎勵促銷策略，增加彩色印量規模。</li> <li>4.消費性商品加強差異化，鎖定中、高階商品銷售，提高競爭力。</li> </ol>
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.自有品牌、設計研發、生產製造、行銷整合服務。</li> <li>2.市場開發力強。</li> <li>3.顧客群遍及兩岸，能有效依兩岸需求作開發。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.具備優良的品牌形象。</li> <li>2.擁有兩岸完整行銷資源。</li> <li>3.具備行銷、研發、生產、物流、服務一體功能之優質團隊，提供顧客全方位的服務。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.受大陸商品影響，競爭更趨激烈影響毛利。</li> <li>2.市場需求未明顯擴增，同業競爭多。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.落實精緻服務，累積顧客口碑，累積品牌價值。</li> <li>2.因應市場需求，建構完整產品線。</li> <li>3.租賃與辦公室清潔服務市場開發。</li> <li>4.強調商品差異化，讓客戶買的安心，用的放心。</li> </ol>
通訊	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.品牌知名與認同度高。</li> <li>2.市場唯一全台性中性開放通路，取得多家營運資源。</li> <li>3.結合保養、保健及飾品...等形成差異化、有特色之獨特通路定位。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.4G 啟動一年，後續仍有超過 50% 以上成長空間。</li> <li>2.自有門市皆為正職門市同仁，透過完成教育與智慧之星認證機制，服務熱忱、專業獲取認同。</li> <li>3.86% 以上女性門市同仁，有利於細微推介保養、保健食品及評估未來新商品導入之利基。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.高度競爭市場且轉換率快，影響庫存管理與毛利水準。</li> <li>2.系統商主導門號申辦相關資源條件，末端通路較無主導權。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.逐步壯大 3C 以外商品營運比重，以增加自主營運架構內涵。</li> <li>2.以熱忱服務取代競價市場。</li> <li>3.結合 O2O 壯大來客，並延長與顧客接觸時間點，增加直接性優惠訊息推送。</li> </ol>



產品別	競爭利基	發展遠景有利因素	發展遠景不利因素	因應對策
3D列印	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.具備20多年經驗及實績,累積市場/客戶認同度。</li> <li>2.提供專業/整合/解決方案為銷售服務導向。</li> <li>3.建立實體品牌銷售管道口碑。</li> <li>4.材料開發降低成本並提升獲利。</li> <li>5.結合現有OA廣大的通路資源,挖掘潛在市場需求。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.擁有3D軟體應用/3D掃描實力/客制製程軟體開發能力。</li> <li>2.兼具品牌/銷售管道/實務經驗及實力,提供專業/整合/解決方案為銷售服務導向。</li> <li>3.已與全世界各知名品牌建立實體銷售管道口碑。</li> <li>4.可以充實發揮現有OA廣大的通路資源,挖掘潛在市場需求。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.人才需求培養數量仍嫌不足。</li> <li>2.專業技術養成環境有待改善。</li> <li>3.專業技術服務能力與OA管道的磨合需要時間。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.以3D事業部為基地,擴大OA管道的影響力。</li> <li>2.設立統籌單位規劃戰略方針及時失準則為依據。</li> <li>3.快速提升市場佔有率,塑造產業領導實力。</li> <li>4.擴大與校園合作模式,縮短人才培訓時程。</li> </ol>

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

產品類別	產 品	重要用途及產製過程
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.辦公設備類： 數位複合機、影印機、彩印機、傳真機、印表機、打卡鐘、投影機銷售及售後服務。</li> <li>2.辦公文件系統整合： 以數位機、雷射印表機為輸出設備，搭配掃描功能及文件儲存設備並結合相關軟體為客戶建置整體解決方案。</li> <li>3.消費性商品 傳真機、打卡鐘、碎紙機、計算機、護貝機。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.有效協助企業降低營運成本，簡化操作流程，以提昇工作效率。</li> <li>2.因應市場趨勢發展，透過客製化解決方案，協助企業改善文件處理流程，降低成本，提高競爭力。</li> <li>3.資訊文件列印、出勤管理、文件保密與保護、計算協助工具，提升企業工作效率。</li> </ol>
辦公家具	辦公桌、辦公椅、屏風、檔案櫃、高隔間、主管室空間商品、進口品等相關辦公家具商品。	依顧客需求提供健診、空間規劃、產品配置建議，從生產、物流配送、到府組裝的完善服務，提供企業科技、專業、健康與環保的新辦公空間。
通訊	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.系統商門號申辦服務 <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 中華電信</li> <li>▪ 台灣大哥大</li> <li>▪ 遠傳電信</li> <li>▪ 亞太電信 4G</li> <li>▪ 台灣之星</li> </ul> </li> <li>2.通訊商品銷售 手機、平板、智慧型手機、週邊配件、保養品、保健食品、飾品...等</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供新申辦與門號可攜服務，透過多家系統商資費內容差異，由專業訓練且認證「智慧之星」精選顧客最划算的資費與裝置門號搭配組合。</li> <li>2.因應市場的變化,提供多樣化的商品,給用戶最新的購買選擇及體驗。</li> </ol>

產品類別	產 品	重 要 用 途 及 產 製 過 程
3D 列印	1.3D 設計、製造軟體 CATIA、Delmia、Design-X。 2.Aicon 3D 掃描設備、Artec 手持掃描設備。 3.Stratasys 3D 印表機、Mcor 彩色印表機、F1 消費性印表機。 4.機械手臂自動化製程開發整合。	1.提供所有產業之產品設計、開發、製作完整流程及設備，可縮短產品開發上市時程。 2.結合自我軟體技術可以整合所有設備及硬體以達客製化、自動化需求。 3.3D技術可拓展許多邊際需求及產業，發揮空間仍大。

### (三)主要原料之供應狀況：

櫃類原料主要為鋼板，上游原料供應商由國內中鋼及合群捷波(大陸)進料，與多家原料供應商合作，可穩定原料來源；其餘板材原料由太倉歐亞提供，其他原料均由其自給自足。

(四)最近二年度占進(銷)貨總額10%以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	2015年				2016年				2017年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	柯尼卡美能達辦公系統中國有限公司	1,383,625	19	-	柯尼卡美能達辦公系統中國有限公司	1,447,014	18	-	柯尼卡美能達辦公系統中國有限公司	341,656	20	-
2	其他	5,822,030	81	-	其他	6,531,174	82	-	其他	1,397,836	80	-
	進貨淨額	7,205,655	100	-	進貨淨額	7,978,188	100	-	進貨淨額	1,739,492	100	-

最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	2015年				2016年				2017年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比例(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比例(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	其他	13,434,857	100	-	互盛(中國)有限公司	1,676,890	12	其他關係人	其他	3,505,494	100	-
2					其他	12,786,743	88	-				
	銷貨淨額	13,434,857	100	-	銷貨淨額	14,463,633	100		銷貨淨額	3,505,494	100	-

(五)最近二年度生產量值：

單位：新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	2015年度			2016年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
櫃類		317,000	281,184	1,289,932	330,320	348,437	1,516,642
屏風類		997,000	1,030,687	1,053,228	978,880	1,117,007	1,043,506
主管桌		130,000	79,411	471,041	124,760	79,485	467,318
合計		1,444,000	1,391,282	2,814,201	1,433,960	1,544,929	3,027,466

### (六)最近二年度銷售量值：

單位:新台幣仟元

項目		2015 年度				2016 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
OA	影印機	50,033	2,481,424	—	—	60,652	2,842,343	—	—
	其他機器	175,131	469,452	2,688	1,351,926	220,413	689,302	2,677	1,347,071
	週邊供服	—	3,106,696	—	—	—	3,314,784	—	—
辦公家具		—	4,333,606	—	—	—	4,109,814	—	—
通訊商品		—	1,691,753	—	—	—	2,160,319	—	—
合計		—	12,082,931	2,688	1,351,926	—	13,116,562	2,677	1,347,071

### 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

2017年4月27日

年度		2015 年	2016 年	2017 年 4 月 27 日
員工人數	行銷	2,916	2,816	2,767
	技術服務	1,104	1,108	1,115
	幕僚	1,719	1,731	1,738
	合計	5,739	5,655	5,620
平均年歲		33	33	33
平均服務年資		5	6	5
學歷分佈比率	博士	—	—	—
	碩士	1%	1%	1%
	大專	70%	70%	70%
	高中	18%	19%	19%
	高中以下	11%	10%	10%

### 四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分：無。

(二)未來因應對策及可能之支出：本公司所營商品皆由原供應廠商負責產品換或不良品收回，故對環境無破壞之虞。

## 五、勞資關係：

### (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司深信人才是最寶貴的資源，致力於提供同仁「工作與生活平衡」環境；為了營造優質工作環境，本公司設計了優渥的福利制度，並透過完整的同仁訓練發展計劃，使每位同仁都能發揮所長、盡展潛能，與公司一同成長。

本公司亦重視人權、性別平等，免於歧視與騷擾的工作環境，並對所有同仁加強人權宣導訓練，保障同仁權益。雇用員工不受性別、年齡、宗教與種族等影響，依不同類型工作晉用身心障礙人士。

#### ●員工工作環境與人身安全的保護措施

##### 1.福利措施

###### (1)保險

除法定勞健保外、考量營服同仁常騎乘機車，於新人課程中安排播放交通安全宣導影片宣導行車安全外，也為同仁投保意外險。

###### (2)健康檢查

本公司十分重視同仁身體健康，每二年補助同仁 5,000~10,000 元健康檢查，並提供優良醫療院所供同仁選擇。

###### (3)旅遊補助

本公司亦重視同仁工作與生活平衡，有快樂的身心，才有活潑熱情的工作態度。每二年補助同仁 10,000~20,000 元旅遊，並提供績優同仁年度海外旅遊獎勵。

###### (4)休假

本公司比照勞基法規定給予休假，並定期提供統計報表供主管了解關懷同仁休假狀況，以協助同仁家庭與工作之平衡。

###### (5)生日、婚喪、急難救助等

每月各單位均不定期舉辦慶生活動，並對同仁婚喪喜慶及住院、重大災害給予金額不等之慰問、救助金。

###### (6)員工滿意度調查

本公司不定期實施滿意度調查，以了解同仁對公司的認同度及工作滿意程度，並依調查分析結果及同仁建言，研擬改善措施，以使同仁樂在工作。另進行主管領導風格調查，以了解同仁對各層級主管領導風格的認知及公司各項重要政策之落實狀況。

##### 2.工作環境安全

依消防法規定，設置完善消防系統，並依法定期檢查申報；同仁定期實施消防訓練，每年進行緊急事件準備與應變演習。我們除了運用在職教育訓練來協助同仁執行工作並達成工作目標外，亦採取工作輪調、專案負責、職務代理、派外訓練等方式培養全方位的人才。同時教育訓練以提升績效和人才養成為導向，因此與晉升、績效相結合。

### 3.進修及訓練情形

本公司非常重視人才，持續不斷培育專業人才與經營團隊，因為我們相信唯有廣得人才，企業才能夠屢攀高峰、迭創佳績。我們提供一系列完整的培育計劃，將同仁生涯規劃與企業發展結合，使同仁接受完整且專業的訓練，在幸福快樂的環境學習成長。

我們除了運用在職教育訓練來協助同仁執行工作並達成工作目標外，亦採取工作輪調、專案負責、職務代理、派外訓練等方式培養全方位的人才。

同時教育訓練以提升績效和人才養成為導向，因此與晉升、績效相結合。

培訓計劃訂定，主要以培養同仁具備共同特質與價值觀為基礎，並把績優經營管理人才視為優先，因此依性質區分以下四類：

#### (1)領導管理教育訓練

培養領導者及儲備領導者須具備的能力，如領導統御、遴選面談技巧、團隊共識建立、策略規劃、績效管理、勞基法等，讓領導者學習如何帶領部屬，進而發揮高效率、增加生產力。

#### (2)一般能力教育訓練

訓練同仁有助於提升工作效率的一般能力，如溝通技巧、簡報技巧、時間管理、壓力管理、創新思考等。

#### (3)職能別教育訓練

執行特定工作須先具備相關資格的訓練，如新進同仁教育訓練、主管培訓教育訓練等。

#### (4)專業能力教育訓練

為執行專業性工作所必須要具備的能力，如銷售技巧、顧客關係管理、產品知識等，以提升同仁專業知識與技能，進而達到良好績效。

2016年教育訓練培訓961班次，培訓人次近7,150人，費用約23,440仟元。

### ●現行重要勞資協議及實施情形

#### 1.退休資格

依法令規定得自請退休，惟符合年資十年以上且年滿55歲或年資二十年以上之一者，同仁得提出申請經權責主管核定後辦理。

#### 2.退休金提撥及退休金給付均依法令規定辦理

本公司配合法令規定，自2005/7/1起按月為新進同仁及選擇適用新制退休金條例之原有同仁，提繳每月工資6%至勞保局退休金個人專戶，同時繼續為選擇適用舊制退休金辦法之原有同仁及選擇適用新制退休金辦法之原有同仁的舊制保留年資，按原同仁退休辦法退休金給付標準計算提撥適額之退休準備金至台灣銀行專戶。針對由公司指派轉調至關係企業之同仁，其年資續計，提供同仁更多保障，以達集團人才流通之目的。

#### 3.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司本著同仁樂意及對同仁尊重前提下，創造幸福快樂工作環境、活潑有活力工作氣氛、積極進取勞資和諧關係，並結合完善福利與待遇，以良好信譽做後盾，使人人樂業盡能。從勞動基準法、性別工作平等法及勞工退休金條例等相關法令實施以來情形良好，一向秉持正派經營、崇法務實、全員參與、群策群力、共享成果，將同仁成長與企業發展相結合，為永續經營而努力。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資關係所遭受之損失：無。

## 六、重要契約：

2017年4月27日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷合約	SHARP CORPORATION	2016.04.01~2017.03.31 (期滿自動延長一年)	SHARP 全系列影印機	1.獨家經銷 2.競業禁止之規定
OEM 合約	(1)Konica Minolta , Inc (2)Konica Minolta Business Solutions (China) Co., Ltd. (3)Aurora Office Automation Sales Co., Ltd. Shanghai	2014.1.1~2018.12.31	大陸地區多功能複合機委託生產與採購	無
經銷合約	(1) Stratasys AP Limited (2)Shanghai Aurora Office Automation Sales, Co. Ltd.	2017.1.1~2017.12.31	Stratasys 全系列 3D 印表機	有競業禁止條款
經銷合約	(1)KONICA MINOLTA, INC 金儀股份有限公司	2016.4.1~2018.03.31	KM 全系列影印機及印表機	1.有競業禁止條款 2.限台灣區域銷售
	(2)MURATA MACHINERY, LTD. 金儀股份有限公司	2016.4.1~2018.03.31	MURATA 全系列傳真機	限台灣區域限制銷售
經銷合約	STRATASYS AP LTD. 通業技研股份有限公司	2017.1.1~2017.12.31	SSYS 全系列 3D 印表機	1.非獨家經銷 2.有競業禁止條款 3.限台灣區域銷售
代理合約	MINOLTA	2016.6.1~2017.05.31	大型影印機、複合機	1.有年度銷售金額限制 2.有競業禁止條款 3.限台灣區域銷售

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料	
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年		
流動資產	1,448,623	1,461,991	2,041,073	1,108,029	2,145,483	不適用 (註2)	
不動產、廠房及設備	602,050	657,567	646,629	612,979	640,387		
無形資產	53,417	49,461	45,201	54,100	50,303		
其他資產	6,105,386	7,206,883	7,886,234	8,286,462	8,075,099		
資產總額	8,209,476	9,375,902	10,619,137	10,061,570	10,911,272		
流動負債	分配前	1,189,885	1,533,356	2,194,045	1,317,208		2,983,036
	分配後	2,181,182	2,589,519	3,138,855	2,332,879		(註3)
非流動負債	1,069,064	870,685	1,155,106	1,442,888	929,299		
負債總額	分配前	2,258,949	2,404,041	3,349,151	2,760,096		3,912,335
	分配後	3,250,246	3,460,204	4,293,961	3,775,767		(註3)
歸屬於母公司業主之權益	5,950,527	6,971,861	7,269,986	7,301,474	6,998,937		
股本	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322		
資本公積	1,511,495	1,598,651	1,628,746	1,640,705	1,660,476		
保留盈餘	分配前	2,641,033	2,835,492	2,829,329	3,013,294		3,216,352
	分配後	1,649,736	1,779,329	1,884,519	1,997,623		(註3)
其他權益	113,150	517,023	791,216	626,780	93,361		
庫藏股票	(1,689,473)	(1,353,627)	(1,353,627)	(1,353,627)	(1,345,574)		
權益總額	分配前	5,950,527	6,971,861	7,269,986	7,301,474		6,998,937
	分配後	4,959,230	5,915,698	6,325,176	6,285,803		(註3)

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

註3：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。



# 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料	
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年		
流動資產	5,748,620	7,272,151	9,128,233	9,109,082	10,612,669	10,100,108	
不動產、廠房及設備	2,099,532	2,007,401	1,875,172	1,751,497	1,723,953	1,674,772	
無形資產	107,335	120,669	142,273	144,808	155,609	157,211	
其他資產	3,201,724	3,648,932	3,564,183	3,653,432	3,484,809	3,570,953	
資產總額	11,157,211	13,049,153	14,709,861	14,658,819	15,977,040	15,503,044	
流動負債	分配前	3,339,168	4,275,916	5,126,137	4,682,734	6,341,423	5,507,732
	分配後	4,330,465	5,332,079	6,070,947	5,698,405	(註2)	(註2)
非流動負債	1,292,354	1,136,497	1,486,502	1,783,686	1,715,753	1,617,591	
負債總額	分配前	4,631,522	5,412,413	6,612,639	6,466,420	8,057,176	7,125,323
	分配後	5,622,819	6,468,576	7,557,449	7,482,091	(註2)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益	5,950,527	6,971,861	7,269,986	7,301,474	6,998,937	7,438,239	
股本	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	
資本公積	1,511,495	1,598,651	1,628,746	1,640,705	1,660,476	1,677,990	
保留盈餘	分配前	2,641,033	2,835,492	2,829,329	3,013,294	3,216,352	3,544,074
	分配後	1,649,736	1,779,329	1,884,519	1,997,623	(註2)	(註2)
其他權益	113,150	517,023	791,216	626,780	93,361	(39,723)	
庫藏股票	(1,689,473)	(1,353,627)	(1,353,627)	(1,353,627)	(1,345,574)	(1,118,424)	
非控制權益	575,162	664,879	827,236	890,925	920,927	939,482	
權益總額	分配前	6,525,689	7,636,740	8,097,222	8,192,399	7,919,864	8,377,721
	分配後	5,534,392	6,580,577	7,152,412	7,176,728	(註2)	(註2)

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。

## 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
營業收入	2,756,797	2,816,081	2,949,263	2,978,768	3,077,722	不適用 (註2)
營業毛利	1,378,315	1,369,375	1,423,031	1,415,301	1,406,491	
營業損益	257,745	279,299	347,590	322,679	390,928	
營業外收入及支出	872,463	955,232	763,965	928,564	937,180	
稅前淨利	1,130,208	1,234,531	1,111,555	1,251,243	1,328,108	
繼續營業單位 本期淨利	1,080,531	1,189,544	1,075,394	1,182,711	1,250,613	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	1,080,531	1,189,544	1,075,394	1,182,711	1,250,613	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(156,750)	400,085	248,799	(218,372)	(561,888)	
本期綜合損益總額	923,781	1,589,629	1,324,193	964,339	688,725	
每股盈餘	3.54	3.90	3.46	3.80	4.02	

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

## 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
營業收入	12,644,820	10,721,135	11,055,088	13,434,857	14,463,633	3,505,494
營業毛利	5,139,929	4,834,442	4,868,765	5,478,516	5,922,176	1,500,767
營業損益	823,243	880,472	820,950	720,444	1,019,455	295,400
營業外收入及支出	444,849	550,490	500,337	781,775	571,009	137,773
稅前淨利	1,268,092	1,430,962	1,321,287	1,502,219	1,590,464	433,173
繼續營業單位 本期淨利	1,150,968	1,272,224	1,162,167	1,280,995	1,345,169	353,743
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	1,150,968	1,272,224	1,162,167	1,280,995	1,345,169	353,743
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(168,753)	425,111	272,038	(228,210)	(627,603)	(162,403)
本期綜合損益總額	982,215	1,697,335	1,434,205	1,052,785	717,566	191,340
淨利歸屬於 母公司業主	1,080,531	1,189,544	1,075,394	1,182,711	1,250,613	327,722
淨利歸屬於非控制 權益	70,437	82,680	86,773	98,284	94,556	26,021
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	923,781	1,589,629	1,324,193	964,339	688,725	194,638
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	58,434	107,706	110,012	88,446	28,841	(3,298)
每股盈餘	3.54	3.90	3.46	3.80	4.02	1.05

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
流 動 資 產		1,669,249				
基 金 及 投 資		5,842,144				
固 定 資 產		622,270				
無 形 資 產		58,313				
其 他 資 產		283,855				
資 產 總 額		8,475,831				
流 動 負 債	分 配 前	1,179,385				
	分 配 後	2,170,682				
長 期 負 債		700,000				
其 他 負 債		350,810				
負 債 總 額	分 配 前	2,230,195				
	分 配 後	3,221,492				
股 本		3,374,322				
資 本 公 積		1,511,495				
保 留 盈 餘	分 配 前	2,325,321				
	分 配 後	1,334,024				
金 融 商 品 未 實 現 損 益		(508,722)				
累 積 換 算 調 整 數		379,691				
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		(27,404)				
股 東 權 益 總 額	分 配 前	6,245,636				
	分 配 後	5,254,339				

不適用(註 2)

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者：無。

## 合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
流 動 資 產		6,037,054				
基 金 及 投 資		2,350,583				
固 定 資 產		2,119,656				
無 形 資 產		112,231				
其 他 資 產		812,274				
資 產 總 額		11,431,798				
流 動 負 債	分 配 前	3,317,438				
	分 配 後	4,308,735				
長 期 負 債		700,000				
其 他 負 債		591,146				
負 債 總 額	分 配 前	4,608,584				
	分 配 後	5,599,881				
股 本		3,374,322				
資 本 公 積		1,511,495				
保 留 盈 餘	分 配 前	2,325,321				
	分 配 後	1,334,024				
金 融 商 品 未 實 現 損 益		(508,722)				
累 積 換 算 調 整 數		376,691				
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		(27,404)				
股 東 權 益 總 額	分 配 前	6,245,636				
	分 配 後	5,254,339				

不適用(註 2)

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者：無。

## 個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
營 業 收 入		2,756,797				
營 業 毛 利		1,383,309				
營 業 損 益		253,120				
營 業 外 收 入 及 利 益		884,428				
營 業 外 費 用 及 損 失		18,649				
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		1,118,899				
繼 續 營 業 部 門 損 益		1,070,008				不適用(註 2)
停 業 部 門 損 益		0				
非 常 損 益		0				
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		0				
本 期 損 益		1,070,008				
每 股 盈 餘		3.51				

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：每股盈餘業已追溯調整。

註 4：各年度皆無利息資本化之金額。

## 合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
營 業 收 入		12,644,820				
營 業 毛 利		5,139,929				
營 業 損 益		829,191				
營 業 外 收 入 及 利 益		510,473				
營 業 外 費 用 及 損 失		82,578				
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		1,257,086				
繼 續 營 業 部 門 損 益		1,140,470				不適用(註 2)
停 業 部 門 損 益		0				
非 常 損 益		0				
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		0				
本 期 損 益		1,140,470				
每 股 盈 餘		3.51				

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：每股盈餘業已追溯調整。

註 4：各年度皆無利息資本化之金額。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	姓名	查核意見
2016年	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、謝建新	無保留意見
2015年	勤業眾信聯合會計師事務所	劉永富、黃海悅	無保留意見
2014年	勤業眾信聯合會計師事務所	劉永富、黃海悅	修正式無保留意見
2013年	勤業眾信聯合會計師事務所	劉永富、黃海悅	修正式無保留意見
2012年	勤業眾信聯合會計師事務所	林谷同、劉永富	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### 個體財務分析

年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料
		2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
分析項目(註3)							
財務 結構 (%)	負債占資產比率	27.52	25.64	31.54	27.43	35.86	不適用 (註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1165.95	1192.66	1302.93	1426.54	1238.04	
償 債 能 力 %	流動比率	121.74	95.35	93.03	84.12	71.92	
	速動比率	88.63	67.00	69.88	43.45	53.62	
	利息保障倍數	62.65	78.59	61.57	71.56	81.47	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	7.04	7.35	7.75	7.53	7.94	
	平均收現日數	52	50	47	48	46	
	存貨週轉率(次)	3.40	3.64	3.16	2.94	3.11	
	應付款項週轉率(次)	7.03	6.97	6.28	6.31	6.04	
	平均銷貨日數	107	100	116	124	117	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.75	4.47	4.52	4.73	4.91	
	總資產週轉率(次)	0.33	0.32	0.29	0.29	0.29	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	13.20	13.68	10.91	11.58	12.06	
	權益報酬率(%)	17.82	18.41	15.10	16.23	17.49	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	33.49	36.59	32.94	37.08	39.36	
	純益率(%)	39.20	42.24	36.46	39.70	40.63	
	每股盈餘(元)	3.54	3.90	3.46	3.80	4.02	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	23.76	19.49	10.98	38.56	15.41	
	現金流量允當比率(%)	25.91	25.09	23.10	28.30	30.11	
	現金再投資比率(%)	-9.06	-8.68	-9.86	-5.50	-7.37	
槓 桿 度	營運槓桿度	1.48	1.49	1.83	1.89	1.70	
	財務槓桿度	1.08	1.06	1.06	1.06	1.04	
最近二年度各項財務率變動20%原因：							
1.負債佔資產比率增加，主係借款及短期票券增加所致。							
2.速動比率增加，主係現金、約當現金增加及定存增加所致。							
3.現金流動比率(%)減少，主係主係借款及票券增加所致。							
4.現金再投資比率減少，主係營業活動淨現金流入減少且發放現金股利增加。							

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

註3：上述計算公式列示詳第69~70頁。



## 合併財務分析

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 2017年 3月31日 財務資料
		2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	41.51	41.48	44.95	44.11	50.43	45.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	372.37	437.04	511.09	569.57	558.93	596.82
償債能力 %	流動比率	172.16	170.07	178.07	194.52	167.35	183.38
	速動比率	142.07	143.47	148.97	160.21	142.32	156.12
	利息保障倍數	48.49	61.07	48.82	53.34	51.37	51.35
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.71	8.38	8.36	9.02	8.15	7.69
	平均收現日數	42	44	44	40	45	47
	存貨週轉率(次)	5.97	5.51	4.70	5.25	5.35	5.23
	應付款項週轉率(次)	6.40	5.52	5.26	6.51	5.77	5.94
	平均銷貨日數	61	66	78	70	68	70
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.99	5.22	5.69	7.41	8.32	8.18
	總資產週轉率(次)	1.09	0.89	0.80	0.91	0.94	0.93
獲利能力	資產報酬率(%)	9.48	9.98	8.54	8.89	8.95	9.57
	權益報酬率(%)	16.33	16.80	14.77	15.73	16.70	17.08
	稅前純益占實收資本額比率(%)	37.58	42.41	39.16	44.52	47.13	51.35
	純益率(%)	8.55	11.10	10.51	9.53	9.30	10.09
	每股盈餘(元)	3.54	3.90	3.46	3.8	4.02	1.05
現金流量	現金流量比率(%)	33.25	35.33	17.28	27.60	20.33	(註4)
	現金流量允當比率(%)	91.75	98.70	87.01	92.49	93.07	(註4)
	現金再投資比率(%)	2.58	5.84	-1.43	2.92	2.23	(註4)
槓桿度	營運槓桿度	1.57	1.55	1.60	1.70	1.44	1.38
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.03	1.04	1.03	1.03
最近二年度各項財務率變動20%原因：							
1.現金流量比率(%)減少，主係短期借款、應付短期票券及應付帳款增加所致。							
2.現金再投資比率(%)減少，主係發放現金股利增加。							

註1 上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：2017年3月31日之資料，除每股盈餘外，其餘均換算為全年分析。

註3：列示計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 1.財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## 個體財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度					
		最 近	五 年 度 財 務 分 析				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	26.31					
	長期資金占固定資產比率	1,116.18					
償債能力 (%)	流動比率	141.54					
	速動比率	108.60					
	利息保障倍數	62.04					
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.79					
	平均收現日數	53.75					
	存貨週轉率(次)	3.40					
	應付款項週轉率(次)	7.03					
	平均售貨日數	107.35					
	固定資產週轉率(次)	4.43					
	總資產週轉率(次)	0.33					
獲利能力	資產報酬率(%)	12.67					
	股東權益報酬率(%)	16.74					
	占實收資本 比率(%)	營業利益	7.50				
		稅前純益	33.16				
	純益率(%)	38.81					
	每股盈餘(元)	3.51					
現金流量	現金流量比率(%)	60.45					
	現金流量允當比率(%)	72.38					
	現金再投資比率(%)	(2.75)					
槓桿度	營運槓桿度(%)	3.04					
	財務槓桿度(%)	1.08					

(不適用)

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：當營業活動現金流量為現金流出數，不適用各該現金流量比率之計算。

註 4：上述計算公式列示詳第 72~73 頁。

## 合併財務分析-我國財務會計準則

分析項目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
財務結構(%)	負債占資產比率	40.31				
	長期資金占固定資產比率	327.68				
償債能力(%)	流動比率	181.98				
	速動比率	151.98				
	利息保障倍數	50.84				
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.03				
	平均收現日數	52				
	存貨週轉率(次)	5.97				
	應付款項週轉率(次)	6.40				
	平均售貨日數	61				
	固定資產週轉率(次)	5.97				
	總資產週轉率(次)	1.11				
獲利能力	資產報酬率(%)	9.75				
	股東權益報酬率(%)	17.84				
	占實收資本 比率(%)	營業利益	24.57			
		稅前純益	37.25			
	純益率(%)	9.02				
每股盈餘(元)	3.74					
現金流量	現金流量比率(%)	65.08				
	現金流量允當比率(%)	124.12				
	現金再投資比率(%)	12.52				
槓桿度	營運槓桿度(%)	1.01				
	財務槓桿度(%)	1.03				

(不適用)

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：2013 年起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 3：當營業活動現金流量為現金流出數，不適用各該現金流量比率之計算。

註 4：列示計算公式如下：

### 1.財務結構

(1)負債佔資產比率=負債總額/資產總額

(2)長期資金佔固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額

(4)應付款項(包括應付帳款和因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額

(5)平均售貨日數=365/存貨週轉率

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債

(2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

監察人審查報告書

茲准 董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、財務報告及盈餘分配議案等；其中財務報告嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。

上述營業報告書、財務報告及盈餘分配議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定，報告如上。

敬請 鑒核

此致

震旦行股份有限公司民國一〇六年股東常會

監察人 震旦開發股份有限公司



代表人：陳震聲



代表人：陳品潔



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 八 日

## 四、最近年度財務報告

### 會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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暨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，足以允當表達震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 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，與震旦行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，對震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 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。

茲對震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 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，將因舞弊或錯誤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(十五)。

本會計師藉由瞭解銷貨交易（銷售影印機、系統家具及計張收入）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**

震旦行股份有限公司業已編製民國 105 及 104 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暨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震旦行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震旦行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。

震旦行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，惟其目的非對震旦行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，以及使震旦行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震旦行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. 對於震旦行股份有限公司及其子公司內組成合併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，並負責形成震旦行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，決定對震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 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



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 1 0 6 年 3 月 7 日



震旦行股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,794,911	11	\$ 249,498	2		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	69,053	-	80,093	1		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	233,212	1	330,138	2		
1150	應收票據 (附註四及十一)	183,038	1	151,432	1		
1170	應收帳款 (附註四及十一)	1,363,597	9	1,242,793	8		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十一及三三)	301,742	2	161,702	1		
1200	其他應收款 (附註四、十一、二六、三三及三五)	191,674	1	294,937	2		
130X	存貨 (附註四及十二)	1,372,652	9	1,442,540	10		
1476	其他金融資產—流動 (附註十及三四)	4,888,927	31	4,985,010	34		
1479	其他流動資產 (附註十八)	213,863	1	170,939	1		
11XX	流動資產總計	<u>10,612,669</u>	<u>66</u>	<u>9,109,082</u>	<u>62</u>		
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	4,684	-	4,684	-		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	2,502,120	16	2,594,690	18		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五、三三及三四)	1,723,953	11	1,751,497	12		
1760	投資性不動產 (附註四、十六及三四)	657,909	4	665,975	5		
1805	商譽 (附註四及十七)	132,509	1	115,661	1		
1821	其他無形資產淨額 (附註四及十七)	23,100	-	29,147	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	125,370	1	195,510	1		
1920	存出保證金 (附註三十及三三)	141,631	1	148,152	1		
1980	其他金融資產—非流動 (附註十及三四)	37,619	-	29,915	-		
1990	其他非流動資產 (附註十八)	15,476	-	14,506	-		
15XX	非流動資產總計	<u>5,364,371</u>	<u>34</u>	<u>5,549,737</u>	<u>38</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,977,040</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,658,819</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 2,223,972	14	\$ 1,368,618	9		
2110	應付短期票券 (附註十九)	794,859	5	219,941	2		
2170	應付帳款 (附註二十)	1,343,515	8	1,158,888	8		
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	125,139	1	145,795	1		
2200	其他應付款 (附註二一及三三)	1,237,600	8	1,238,933	8		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	82,667	-	110,291	1		
2300	其他流動負債 (附註二二及三三)	533,671	3	440,268	3		
21XX	流動負債總計	<u>6,341,423</u>	<u>39</u>	<u>4,682,734</u>	<u>32</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十九)	1,000,000	6	1,000,000	7		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	509,183	3	520,101	3		
2645	存入保證金 (附註三十)	206,570	2	263,585	2		
25XX	非流動負債總計	<u>1,715,753</u>	<u>11</u>	<u>1,783,686</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計	<u>8,057,176</u>	<u>50</u>	<u>6,466,420</u>	<u>44</u>		
	歸屬於本公司業主權益 (附註二四及二六)						
	股 本						
3110	普通股股本	3,374,322	21	3,374,322	23		
3200	資本公積	1,660,476	10	1,640,705	11		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,144,284	7	1,031,308	7		
3320	特別盈餘公積	852,220	5	852,220	6		
3350	未分配盈餘	1,219,848	8	1,129,766	8		
3300	保留盈餘總計	<u>3,216,352</u>	<u>20</u>	<u>3,013,294</u>	<u>21</u>		
3400	其他權益	93,361	1	626,780	4		
3500	庫藏股票	(1,345,574)	(8)	(1,353,627)	(9)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>6,998,937</u>	<u>44</u>	<u>7,301,474</u>	<u>50</u>		
36XX	非控制權益	920,927	6	890,925	6		
3XXX	權益總計	<u>7,919,864</u>	<u>50</u>	<u>8,192,399</u>	<u>56</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 15,977,040</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,658,819</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林樂萍



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉





## 震旦行股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三三）			
4110	\$ 14,567,162	101	\$ 13,495,456	100
4170	60,688	1	37,362	-
4190	42,841	-	23,237	-
4000	14,463,633	100	13,434,857	100
5000	8,484,709	59	7,872,864	58
5900	5,978,924	41	5,561,993	42
5910	( 56,748 )	-	( 83,477 )	( 1 )
5950	5,922,176	41	5,478,516	41
6000	4,902,721	34	4,758,072	36
6900	1,019,455	7	720,444	5
	營業外收入及支出（附註 四、七、九、十三、十四、 二五、二八及三三）			
7140	-	-	68,571	-
7190	383,991	3	491,267	4
7020	4,178	-	( 5,495 )	-
7050	( 31,577 )	-	( 28,703 )	-
7060	214,417	1	256,135	2
7000	571,009	4	781,775	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,590,464	11	\$ 1,502,219	11
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>245,295</u>	<u>2</u>	<u>221,224</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,345,169</u>	<u>9</u>	<u>1,280,995</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目 (附註四、二三及二六)				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 33,098)	-	( 58,267)	( 1)
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	( 1,442)	-	( 6,383)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>5,627</u>	<u>-</u>	<u>9,905</u>	<u>-</u>
8310		<u>( 28,913)</u>	<u>-</u>	<u>( 54,745)</u>	<u>( 1)</u>
	後續可能重分類至損益 之項目(附註四、十 三及二三)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 464,964)	( 3)	( 95,238)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	( 136,317)	( 1)	22,137	-
8370	採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合(損)益	<u>2,591</u>	<u>-</u>	<u>( 100,364)</u>	<u>( 1)</u>
8360		<u>( 598,690)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 173,465)</u>	<u>( 1)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>( 627,603)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 228,210)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 717,566</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,052,785</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,250,613	8	\$ 1,182,711	9
8620	非控制權益	<u>94,556</u>	<u>1</u>	<u>98,284</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,345,169</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,280,995</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 688,725	5	\$ 964,339	7
8720	非控制權益	<u>28,841</u>	<u>-</u>	<u>88,446</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 717,566</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,052,785</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 4.02</u>		<u>\$ 3.80</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.01</u>		<u>\$ 3.79</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林樂萍

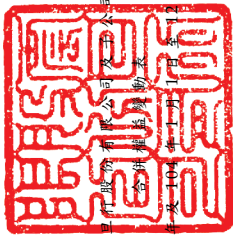


經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉





震旦股份有限公司

民國 105

月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	股本 (附註二四)	資本公積 (附註二四)	保留盈餘 法定公積	特種公積	未分配盈餘	其他權益 (附註二四)				歸屬於本公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	庫藏股 (附註二四)	歸屬於本公司 業主權益總計			
A1	\$ 3,374,322	\$ 1,628,746	\$ 926,219	\$ 852,220	\$ 1,050,890	\$ 259,468	\$ 531,748	\$ 1,353,627	\$ 7,269,986	\$ 827,236	\$ 8,097,222		
B1	-	-	105,089	-	(105,089)	-	-	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	(944,810)	-	-	-	(944,810)	-	(944,810)		
C7	-	840	-	-	-	-	-	-	840	134	974		
C15	-	(67,486)	-	-	-	-	-	-	(67,486)	-	(67,486)		
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,542)	(32,542)		
D1	-	-	-	-	1,182,711	-	-	-	1,182,711	98,284	1,280,995		
D3	-	-	-	-	(53,936)	(90,251)	(74,185)	-	(218,372)	(9,838)	(228,210)		
M1	-	78,605	-	-	-	-	-	-	78,605	7,651	86,256		
Z1	3,374,322	1,640,705	1,031,308	852,220	1,129,766	169,217	457,563	(1,353,627)	7,301,474	890,925	8,192,399		
B1	-	-	112,976	-	(112,976)	-	-	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	(1,015,671)	-	-	-	(1,015,671)	-	(1,015,671)		
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,475)	(53,475)		
C15	-	(64,112)	-	-	-	-	-	-	(64,112)	-	(64,112)		
D1	-	-	-	-	1,250,613	-	-	-	1,250,613	94,556	1,345,169		
D3	-	-	-	-	(28,469)	(445,159)	(88,260)	-	(561,888)	(65,715)	(627,603)		
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
M1	-	38	-	-	-	-	-	8,053	8,091	810	8,901		
M5	-	83,845	-	-	-	-	-	-	83,845	8,161	92,006		
O1	-	-	-	-	(3,415)	-	-	-	(3,415)	3,415	-		
Z1	\$ 3,374,322	\$ 1,660,476	\$ 1,144,284	\$ 852,220	\$ 1,219,848	\$ 275,942	\$ 369,303	\$ 1,345,574	\$ 6,998,937	\$ 920,927	\$ 7,919,864		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉



董事長：林樂萍



## 震旦行股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	105年度	104年度	
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$1,590,464	\$1,502,219
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	378,125	410,567
A20200	攤銷費用	11,695	12,224
A20300	呆帳費用	17,826	26,903
A20400	分類為持有供交易之金融資產淨利		
	益	( 126)	( 345)
A20900	財務成本	31,471	28,582
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	-	( 105)
A21200	利息收入	( 195,181)	( 223,876)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資		
	利益之份額	( 214,417)	( 256,135)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,695	20,683
A23200	處分採用權益法之投資(利益)損		
	失	( 1,349)	4,615
A23900	與關聯企業間未實現利益	56,748	83,477
A29900	廉價購買利益—取得子公司	-	( 68,571)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	11,166	100,499
A31130	應收票據	( 31,606)	14,979
A31150	應收帳款	( 134,262)	93,410
A31160	應收帳款—關係人	( 140,040)	( 7,105)
A31180	其他應收款	101,935	110,331
A31200	存貨	( 117,781)	( 88,735)
A31240	其他流動資產	( 42,924)	97,542
A31250	其他金融資產	54	8,158
A32150	應付帳款	184,627	( 119,624)
A32160	應付帳款—關係人	( 20,656)	38,774
A32180	其他應付款項	( 2,480)	( 28,338)
A32230	其他流動負債	79,280	( 232,326)
A32240	應計退休金負債	( 44,016)	( 593)
A33000	營運產生之現金流入	1,521,248	1,527,210
A33300	支付之利息	( 30,324)	( 30,289)
A33500	支付之所得稅	( 201,397)	( 204,316)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,289,527</u>	<u>1,292,605</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 39,391)	\$ -
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	105
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 23,085)	( 408,415)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	7,807	42,013
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 42,392)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 194,329)	( 111,361)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,127	8,202
B03700	存出保證金增加	-	( 19,194)
B03800	存出保證金減少	6,521	-
B04500	取得無形資產	( 6,562)	( 14,425)
B05000	因企業合併產生之現金流出	( 34,555)	-
B05400	取得投資性不動產	( 368)	-
B06500	其他金融資產增加	( 244,269)	( 732,866)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,024)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	658
B07500	收取之利息	196,509	266,970
B07600	收取股利	<u>221,244</u>	<u>181,807</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>101,375</u> )	( <u>828,898</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	855,354	-
C00200	短期借款減少	-	( 248,732)
C00500	應付短期票券增加	574,918	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 279,934)
C01600	舉借長期借款	-	240,000
C03100	存入保證金減少	( 58,647)	( 6,654)
C04500	發放現金股利	( 1,041,252)	( 958,582)
C05800	非控制權益變動	<u>42,250</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>372,623</u>	( <u>1,253,902</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>15,362</u> )	( <u>1,969</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	1,545,413	( 792,164)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>249,498</u>	<u>1,041,662</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,794,911</u>	<u>\$ 249,498</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林樂萍



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉



震旦行股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

震旦行股份有限公司(以下簡稱本公司，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」)，於 54 年 10 月設立於台北市，所營事業主要為事務機器、電腦商品相關設備、買賣、租賃、修理及辦公系統家具之銷售。

本公司股票自 80 年 8 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 106 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於民國 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自民國 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可民國 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合民國 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及民國 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，

則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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。

#### 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表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躍市場之報價（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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當年度自收購

日起之營運損益。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及三八附表六。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

#### (六) 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，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (七) 存 貨

存貨包括辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備、消費性電子商品、通訊商品及供應品以及系統家具、原物料及在製品。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至完工尚需投入之成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業；合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其

增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對聯合控制個體權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。

#### (十) 投資性不動產

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 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會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。

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，則該單位或單位群組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。

#### (十二) 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、殘值及攤銷方法進行檢視，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。

### (十三) 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。

### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

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

#### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

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

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

## (十六) 租賃

### 1. 合併公司為出租人

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。

## (十七) 退職福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

當年度應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非



屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當年度所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

與投資子公司、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，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。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 本年度之當年度及遞延所得稅

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、估計及假設之不確定性

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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 7,927	\$ 10,206
銀行支票及活期存款	536,953	229,302
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>1,250,031</u>	<u>9,990</u>
	<u>\$ 1,794,911</u>	<u>\$ 249,498</u>

(一) 105年及104年12月31日原始到期日在3個月以內之銀行定期存款市場利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
台 幣	0.40%~0.60%	0.81%
人 民 幣	8.00%	-

(二) 105年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款為330,980仟元，列於其他金融資產項下（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 69,053</u>	<u>\$ 80,093</u>

(一) 合併公司於 105 及 104 年度，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為利益 126 仟元與 345 仟元。

(二) 合併公司 105 年 12 月 31 日持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三八之附表二。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）股票	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 330,138</u>

(一) 有關備供出售金融資產未實現損益之變動情形，請參閱附註二四(五)；公允價值之決定，請參閱附註三二(二)。

(二) 合併公司 105 年 12 月 31 日持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三八之附表二。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 4,684</u>

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

巨邦一創業投資股份有限公司於 104 年 5 月清算完結，將賸餘財產依持股比例分配，合併公司收到退回清算款 105 仟元，列於其他收入項下。

合併公司截至 105 年 12 月 31 日止，對期末持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三八之附表二。

十、其他金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
理財型商品	\$ 4,557,947	\$ 4,985,010
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	330,980	-
長期應收款	-	54
受限制銀行存款	<u>37,619</u>	<u>29,861</u>
	<u>\$ 4,926,546</u>	<u>\$ 5,014,925</u>
流動	\$ 4,888,927	\$ 4,985,010
非流動	<u>37,619</u>	<u>29,915</u>
	<u>\$ 4,926,546</u>	<u>\$ 5,014,925</u>

(一) 理財型商品係合併公司向銀行承作無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之保本型金融商品，預期收益率為 3.14%~5.05%。

(二) 105 年及 104 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款市場利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
台幣	0.60%~0.94%	-
人民幣	4.10%	-

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 183,038	\$ 151,432
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 183,038</u>	<u>\$ 151,432</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 1,399,335	\$ 1,282,805
減：備抵呆帳	( <u>35,738</u> )	( <u>40,012</u> )
	<u>\$ 1,363,597</u>	<u>\$ 1,242,793</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
因營業而發生	\$ 301,742	\$ 161,702
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 301,742</u>	<u>\$ 161,702</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
代收租金	\$ 90,869	\$ 95,103
應收利息	32,747	34,075
關係人款項	5,150	15,933
讓售之應收帳款	6,322	8,220
應收退稅款	1,017	1,089
應收放款	-	72,428
其他	55,569	68,089
	<u>\$ 191,674</u>	<u>\$ 294,937</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 40,796	\$ 30,540
減：備抵呆帳	( 40,796)	( 30,540)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

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

應收帳款（非關係人）依其立帳日之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
180 天以下	\$ 1,293,045	\$ 1,157,009
181 至 365 天	34,666	57,417
366 天以上	71,624	68,379
合計	<u>\$ 1,399,335</u>	<u>\$ 1,282,805</u>

於資產負債表日無已逾期但合併公司未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收款項（含催收款項）之備抵呆帳變動情形如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 30,540	\$ 40,012	\$ 70,552
加：本年度提列（迴轉）呆帳 費用	19,627	( 1,801)	17,826
減：本年度實際沖銷 換算差額	( 7,381)	( 95)	( 7,476)
	( 1,990)	( 2,378)	( 4,368)
105年12月31日餘額	<u>\$ 40,796</u>	<u>\$ 35,738</u>	<u>\$ 76,534</u>
104年1月1日餘額	\$ 27,189	\$ 23,517	\$ 50,706
本年度企業合併取得	6,205	1,662	7,867
加：本年度提列呆帳費用	5,955	20,948	26,903
減：本年度實際沖銷 外幣換算差額	( 8,498)	( 5,626)	( 14,124)
	( 311)	( 489)	( 800)
104年12月31日餘額	<u>\$ 30,540</u>	<u>\$ 40,012</u>	<u>\$ 70,552</u>

## (二) 其他應收款

### 1. 應收放款之內容如下：

	到 期 日	擔 保 品	有效利率	105年 12月31日	104年 12月31日
固定利率應收放款	105年11月30日	105年11月30日	0.35%	\$ -	\$ 72,428

### 2. 代收租金主係關係人委託合併公司向承租人代收之租金。

### 3. 依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售之應收帳款列於其他應收款項下，相關資訊揭露請參閱附註三五(一)。

## 十二、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$ 833,801	\$ 888,002
系統家具	262,889	284,251
通訊商品及供應品	135,490	134,647
原 物 料	76,108	88,262
在 製 品	23,754	22,832
在途存貨	40,610	24,546
	<u>\$ 1,372,652</u>	<u>\$ 1,442,540</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,007,145 仟元及 7,828,768 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	設 立 地 點	持 股 比 例		主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣
			105年 12月31日	104年 12月31日		
本 公 司	震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱震旦百慕達)	百 慕 達	88.04%	88.04%	轉投資控股業務，震旦百慕達及其合併子公司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。	人民幣
	金儀股份有限公司(以下簡稱金儀)	台 灣	91.13%	91.13%	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務，營業風險主要為匯率風險。	新台幣
	通業技研股份有限公司(以下簡稱通業)	台 灣	55.00%	55.00%	模具、機械製作及精密儀器批發買賣，其主要營業風險為匯率風險。	新台幣
	震旦電信股份有限公司(以下簡稱震旦電信)(註1)	台 灣	100.00%	100.00%	銷售手機、配件及門號上線等業務。	新台幣
	康鈦科技股份有限公司(以下簡稱康鈦)(註2)	台 灣	70.00%	-	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務。	新台幣
	長陽生醫國際股份有限公司(以下簡稱長陽生醫)(註3)	台 灣	26.00%	-	精密儀器批發買賣。	新台幣
通 業	長陽生醫(註3)	台 灣	25.00%	-	精密儀器批發買賣	新台幣
震旦百慕達	震旦(中國)投資有限公司(以下簡稱震旦中投)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	轉投資控股。	人民幣
震旦中投	上海震旦辦公設備有限公司(以下簡稱震旦辦公設備)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	事務機器等之生產與銷售。	人民幣
	震旦(中國)有限公司(以下簡稱震旦中國)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	辦公家具之製造及銷售。	人民幣
震旦中國	上海震旦辦公自動化	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品。	人民幣

註 1：本公司於 104 年 3 月 1 日取得震旦電信公司 57% 股權，致持股比例由 43% 升為 100% 後，具實質控制力，取得該公司所產生之廉價購買利益 68,571 仟元，並於合併綜合損益表單獨列示，且自 104 年 3 月 1 日起，震旦電信公司之帳目併入編製合併財務報告。

註 2：本公司於 105 年 4 月 1 日起取得康鈦公司 100% 股權，於取得日即具實質控制力，故自 105 年 4 月 1 日起，康鈦公司之帳目併入編制合併財務報告。另因康鈦公司於 105 年 12 月 9 日辦理增資 30,000 仟元，因本公司未參與增資認股，致增資後本公司持有比例由 100% 降至 70%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘 3,415 仟元。

註 3：本公司對長陽生醫公司之持股為 26%，惟子公司通業技研公司對該公司之持股為 25%，將可控制長陽生醫公司逾 50% 之表決權，對該公司具有控制能力，故將其列為子公司。

註 4：105 及 104 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三八之附表五及七。

(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	非控制權益所持股權及表決權比例	
	105年12月31日	104年12月31日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%
金儀公司	8.87%	8.87%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
震旦百慕達及其子公司(不含子公司之非控制權益)	\$ 69,325	\$ 69,016	\$ 636,385	\$ 617,075
金儀公司	16,418	25,238	157,704	196,088

以下各子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：

震旦百慕達公司及其子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 6,954,154	\$ 6,741,767
非流動資產	932,209	1,110,327
流動負債	( 2,375,462)	( 2,444,398)
非流動負債	( 189,960)	( 248,205)
權 益	<u>\$ 5,320,941</u>	<u>\$ 5,159,491</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 4,684,556	\$ 4,542,416
震旦百慕達公司之非控制權益	<u>636,385</u>	<u>617,075</u>
	<u>\$ 5,320,941</u>	<u>\$ 5,159,491</u>



	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 8,203,920</u>	<u>\$ 7,854,512</u>
本年度淨利	\$ 579,644	\$ 577,061
其他綜合損益	( 418,195)	( 93,611)
綜合損益總額	<u>\$ 161,449</u>	<u>\$ 483,450</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 510,319	\$ 508,045
震旦百慕達公司之非控制權益	<u>69,325</u>	<u>69,016</u>
	<u>\$ 579,644</u>	<u>\$ 577,061</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 142,140	\$ 425,630
震旦百慕達公司之非控制權益	<u>19,309</u>	<u>57,820</u>
	<u>\$ 161,449</u>	<u>\$ 483,450</u>
現金流量		
營業活動	\$ 855,137	\$ 779,661
投資活動	14,266	( 860,509)
籌資活動	( 35,160)	<u>7,956</u>
淨現金流入（出）	<u>\$ 834,243</u>	<u>( \$ 72,892)</u>

#### 金儀公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	<u>\$ 795,806</u>	<u>\$ 610,027</u>
非流動資產	2,787,685	3,043,316
流動負債	( 418,884)	( 609,712)
非流動負債	( 588,247)	( 94,372)
權益	<u>\$ 2,576,360</u>	<u>\$ 2,949,259</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,418,656	\$ 2,753,171
金儀公司之非控制權益	<u>157,704</u>	<u>196,088</u>
	<u>\$ 2,576,360</u>	<u>\$ 2,949,259</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 844,857</u>	<u>\$ 841,138</u>
本年度淨利	\$ 277,145	\$ 284,532
其他綜合損益	( 176,984)	15,316
綜合損益總額	<u>\$ 100,161</u>	<u>\$ 299,848</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 260,727	\$ 259,294
金儀公司之非控制權益	<u>16,418</u>	<u>25,238</u>
	<u>\$ 277,145</u>	<u>\$ 284,532</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 99,441	\$ 273,252
金儀公司之非控制權益	<u>720</u>	<u>26,596</u>
	<u>\$ 100,161</u>	<u>\$ 299,848</u>
現金流量		
營業活動	\$ 124,811	\$ 239,235
投資活動	102,421	( 251,590)
籌資活動	( 234,912)	<u>43,228</u>
淨現金流（出）入	<u>(\$ 7,680)</u>	<u>\$ 30,873</u>
支付予非控制權益之股利		
金儀公司	<u>\$ 48,075</u>	<u>\$ 28,042</u>

#### 十四、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資關聯企業	<u>\$ 2,363,142</u>	<u>\$ 2,451,206</u>
投資合資	<u>138,978</u>	<u>143,484</u>
	<u>\$ 2,502,120</u>	<u>\$ 2,594,690</u>

##### (一) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
上市（櫃）公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,455,255	\$ 1,531,375

（接次頁）

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
非上市(櫃)公司		
互盛(中國)有限公司	\$ 443,552	\$ 475,075
宜陸開發股份有限公司	441,250	444,756
重慶增材製造技術服務有限公司	<u>23,085</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,363,142</u>	<u>\$ 2,451,206</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
互盛股份有限公司(註1)	40.26%	40.38%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%
互盛(中國)有限公司(註2)	30.00%	30.00%
重慶增材製造技術服務有限公司	25.00%	-

註1：105及104年度金儀股份有限公司處分互盛股份有限公司股票，處分價款分別為7,807仟元及1,120仟元，業已依比例將其於其他綜合損益中認列之所有金額重分類至損益，並分別認列處分投資利益1,349仟元及164仟元。

註2：互盛(中國)有限公司分別於104年3月10日及7月1日辦理增資人民幣各60,000仟元，合併公司認購人民幣60,000仟元(折合新台幣300,000仟元)，認購後對其享有30.00%之股權，截至105年12月31日止，該公司實收股本為人民幣300,000仟元。

註3：金儀股份有限公司於104年12月28日處分詮營股份有限公司全數股票，處分價款40,893仟元，並認列處分投資損失4,779仟元。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三八之附表五及七。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,306,861</u>	<u>\$ 2,491,400</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

互盛股份有限公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,205,160	\$ 1,147,813
非流動資產	4,133,338	4,158,169
流動負債	( 1,126,511)	( 1,069,495)
非流動負債	( 672,688)	( 667,491)
權 益	<u>\$ 3,539,299</u>	<u>\$ 3,568,996</u>
合併公司持股比例	40.26%	40.38%
合併公司享有之權益	\$ 1,424,921	\$ 1,441,160
順流交易之未實現損益	( 104,551)	( 96,177)
側流交易之未實現損益	( 248,567)	( 200,193)
商 譽	<u>383,452</u>	<u>386,585</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,455,255</u>	<u>\$ 1,531,375</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 1,407,813</u>	<u>\$ 1,379,865</u>
本年度淨利	\$ 430,702	\$ 529,756
其他綜合損益	( 16,438)	( 243,474)
綜合損益總額	<u>\$ 414,264</u>	<u>\$ 286,282</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 191,996</u>	<u>\$ 180,770</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 34,819	\$ 40,459
其他綜合損益	( 47,144)	( 26,436)
綜合損益總額	<u>(\$ 12,325)</u>	<u>\$ 14,023</u>

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (二) 投資合資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
個別不重大之合資		
震喜家具有限公司	<u>\$ 138,978</u>	<u>\$ 143,484</u>

合併公司於資產負債表日對合資所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公    司    名    稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
震喜家具有限公司	50.00%	50.00%

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三八之附表五及七。

合併公司與韓國福喜世（Fursys）集團簽署聯合控制個體之合資協議，依約定雙方共同出資設立及聯合控制震喜家具，從事家具生產與銷售業務。震喜家具截至 105 年 12 月 31 日止，該公司註冊及實收資本皆為人民幣 50,000 仟元，由合併公司依合資協議持股 50%。

合併公司對上述合資係採權益法衡量。

個別不重大之合資彙總資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 6,094	\$ 6,305
其他綜合損益	( <u>10,600</u> )	( <u>2,713</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 3,592</u>

105 及 104 年度投資合資之損益及其他綜合損益份額，係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

(三) 合併公司採用權益法之關聯企業及合資損益份額暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益明細如下：

1. 採用權益法之關聯企業及合資損益份額：

	105年度		104年度	
	各該公司當年度(損)益	合併公司認列之投資(損)益	各該公司當年度(損)益	合併公司認列之投資(損)益
互盛股份有限公司	\$ 430,702	\$ 173,504	\$ 529,756	\$ 209,372
宜陸開發股份有限公司	64,652	30,171	71,687	33,456
互盛(中國)有限公司	15,491	4,648	35,932	10,866
震喜家具有限公司	12,188	6,094	12,610	6,305
震旦電信股份有限公司	-	-	( 74,970 )	( 7,537 )
詮營股份有限公司	-	-	14,836	3,673
		<u>\$ 214,417</u>		<u>\$ 256,135</u>

2. 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益：

	105年度		104年度	
	各該公司當年度其他綜合(損)益	合併公司認列之其他綜合(損)益	各該公司當年度其他綜合(損)益	合併公司認列之其他綜合(損)益
互盛股份有限公司	\$ 16,438	\$ 5,577	( \$ 243,474 )	( \$ 79,224 )
宜陸開發股份有限公司	( 9,489 )	( 4,428 )	( 58,972 )	( 27,522 )
互盛(中國)有限公司	( 120,566 )	( 36,170 )	( 15,720 )	1,086
震喜家具有限公司	( 21,200 )	( 10,600 )	( 5,426 )	( 2,713 )
		<u>( \$ 45,621 )</u>		<u>( \$ 108,374 )</u>

十五、不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
自有土地	\$ 426,173	\$ 364,833
房屋及建築	619,144	714,443
機器設備	147,387	178,715
運輸設備	6,131	10,043
辦公設備	127,939	110,829
出租資產	392,813	366,870
未完工程	4,366	5,764
	<u>\$ 1,723,953</u>	<u>\$ 1,751,497</u>

	105年度							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	未完工程	合計
成本								
105年1月1日餘額	\$ 364,833	\$ 1,545,281	\$ 635,739	\$ 43,590	\$ 592,177	\$ 1,037,610	\$ 5,764	\$ 4,224,994
本年度企業合併取得	-	-	-	-	904	23,796	-	24,700
本年度增加	61,340	19,937	16,887	303	91,281	-	4,581	194,329
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	1,700	213,435	-	215,135
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	( 90,011 )	-	( 90,011 )
本年度處分及報廢	-	( 1,097 )	( 37,080 )	( 3,984 )	( 110,105 )	( 59,294 )	-	( 211,560 )
本年度重分類	-	5,590	302	-	1,219	-	( 5,590 )	1,521
換算調整數	-	( 107,006 )	( 43,434 )	( 3,015 )	( 30,848 )	( 5,698 )	( 389 )	( 190,390 )
105年12月31日餘額	<u>426,173</u>	<u>1,462,705</u>	<u>572,414</u>	<u>36,894</u>	<u>546,328</u>	<u>1,119,838</u>	<u>4,366</u>	<u>4,168,718</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	105年度							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	未完工程	合計
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 830,838	\$ 457,024	\$ 33,516	\$ 481,348	\$ 670,740	\$ -	\$ 2,473,466
折舊費用	-	74,188	35,071	3,307	68,862	188,263	-	369,691
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	( 71,380)	-	( 71,380)
本年度處分及報廢	-	( 1,096)	( 33,721)	( 3,636)	( 104,482)	( 55,803)	-	( 198,738)
換算調整數	-	( 60,369)	( 33,347)	( 2,455)	( 27,339)	( 4,795)	-	( 128,305)
105年12月31日餘額	-	843,561	425,027	30,732	418,389	727,025	-	2,444,734
累計減損								
105年1月1日餘額	-	-	-	31	-	-	-	31
105年12月31日餘額	-	-	-	31	-	-	-	31
105年12月31日淨額	\$ 426,173	\$ 619,144	\$ 147,387	\$ 6,131	\$ 127,939	\$ 392,813	\$ 4,366	\$ 1,723,953

	104年度							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	未完工程	合計
成本								
104年1月1日餘額	\$ 364,833	\$ 1,611,817	\$ 635,770	\$ 55,259	\$ 468,737	\$ 1,180,304	\$ 3,072	\$ 4,319,792
本年度企業合併取得	-	-	-	-	132,654	-	-	132,654
本年度增加	-	17,179	25,487	645	62,242	-	5,808	111,361
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	1,086	171,430	-	172,516
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	( 169,115)	-	( 169,115)
本年度處分及報廢	-	( 58,278)	( 37,137)	( 11,376)	( 65,048)	( 141,084)	-	( 312,923)
本年度重分類	-	1,822	23,083	-	-	-	( 3,036)	21,869
換算調整數	-	( 27,259)	( 11,464)	( 938)	( 7,494)	( 3,925)	( 80)	( 51,160)
104年12月31日餘額	364,833	1,545,281	635,739	43,590	592,177	1,037,610	5,764	4,224,994
累計折舊								
104年1月1日餘額	-	828,722	464,974	38,887	393,757	715,814	-	2,442,154
本年度企業合併取得	-	-	-	-	65,931	-	-	65,931
折舊費用	-	74,772	37,527	5,036	87,556	197,350	-	402,241
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	( 119,485)	-	( 119,485)
本年度處分及報廢	-	( 58,138)	( 36,863)	( 9,724)	( 59,119)	( 120,194)	-	( 284,038)
本年度重分類	-	( 460)	-	-	-	-	-	( 460)
換算調整數	-	( 14,058)	( 8,614)	( 683)	( 6,777)	( 2,745)	-	( 32,877)
104年12月31日餘額	-	830,838	457,024	33,516	481,348	670,740	-	2,473,466
累計減損								
104年1月1日餘額	-	2,435	-	31	-	-	-	2,466
本年度重分類	-	( 2,435)	-	-	-	-	-	( 2,435)
104年12月31日餘額	-	-	-	31	-	-	-	31
104年12月31日淨額	\$ 364,833	\$ 714,443	\$ 178,715	\$ 10,043	\$ 110,829	\$ 366,870	\$ 5,764	\$ 1,751,497

上列資產於 105 及 104 年度並無減損跡象，且無利息資本化情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

倉庫	20年
廠房及建築物	20至55年
廠房改良	10年
機電工程	25至30年
房屋改良	10至34年

機器設備

驅動器及軟水機等	3至11年
封口機及油壓台等	16年

運輸設備

4至5年

辦公設備

2至15年

出租資產（事務機）

舊機	1至2年
新機	3至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

## 十六、投資性不動產

	105年度			104年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 498,393	\$ 262,842	\$ 761,235	\$ 498,393	\$ 261,628	\$ 760,021
本年度增加	-	368	368	-	-	-
本年度處分及報廢	-	( 368)	( 368)	-	1,214	1,214
年底餘額	<u>498,393</u>	<u>262,842</u>	<u>761,235</u>	<u>498,393</u>	<u>262,842</u>	<u>761,235</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	92,825	92,825	-	84,039	84,039
折舊費用	-	8,434	8,434	-	8,326	8,326
本年度處分及報廢	-	( 368)	( 368)	-	-	-
本年度重分類	-	-	-	-	460	460
年底餘額	-	<u>100,891</u>	<u>100,891</u>	-	<u>92,825</u>	<u>92,825</u>
<u>累計減損</u>						
本年度重分類	-	2,435	2,435	-	2,435	2,435
年底餘額	-	<u>2,435</u>	<u>2,435</u>	-	<u>2,435</u>	<u>2,435</u>
年底淨額	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 159,516</u>	<u>\$ 657,909</u>	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 167,582</u>	<u>\$ 665,975</u>

(一) 上列資產於 105 及 104 年度並無減損跡象。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	30 至 55 年
裝潢工程	3 至 10 年

(二) 投資性不動產依已簽訂合約之未來應收租金及收取租賃之存入保證金，請參閱附註三十。

(三) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

(四) 合併公司投資性不動產之公允價值係由其管理階層參考當地市場行情資訊評估如下：

	105年12月31日	104年12月31日
公允價值	<u>\$ 757,247</u>	<u>\$ 727,632</u>

## 十七、無形資產

(一) 商 譽

	105年12月31日	104年12月31日
帳面金額	<u>\$ 132,509</u>	<u>\$ 115,661</u>
商 譽		



合併公司之子公司康鈦公司本年度企業收購取得商譽 16,775 仟元，請參閱附註二八。商譽於 105 年 12 月 31 日評估尚無減損情事。

(二) 其他無形資產淨額

	105年度			104年度		
	商標權	電腦軟體成本	合計	商標權	電腦軟體成本	合計
成本						
年初餘額	\$ 2,531	\$ 60,575	\$ 63,106	\$ 36,258	\$ 96,628	\$ 132,886
本年度企業合併取得	-	-	-	-	1,894	1,894
本年度增加	-	6,562	6,562	-	14,425	14,425
本年度處分	-	( 3,426)	( 3,426)	( 33,727)	( 51,164)	( 84,891)
換算調整數	-	( 2,941)	( 2,941)	-	( 1,208)	( 1,208)
年底餘額	<u>2,531</u>	<u>60,770</u>	<u>63,301</u>	<u>2,531</u>	<u>60,575</u>	<u>63,106</u>
累計攤銷						
年初餘額	2,266	31,693	33,959	34,933	71,266	106,199
本年度企業合併取得	-	-	-	-	1,310	1,310
攤銷費用	83	11,612	11,695	1,060	11,164	12,224
本年度處分	-	( 3,426)	( 3,426)	( 33,727)	( 51,164)	( 84,891)
換算調整數	-	( 2,027)	( 2,027)	-	( 883)	( 883)
年底餘額	<u>2,349</u>	<u>37,852</u>	<u>40,201</u>	<u>2,266</u>	<u>31,693</u>	<u>33,959</u>
年底淨額	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 22,918</u>	<u>\$ 23,100</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 28,882</u>	<u>\$ 29,147</u>

攤銷費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10 至 20 年
電腦軟體	1 至 10 年

十八、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
預付貨款	\$ 120,528	\$ 104,178
其他預付款	84,660	60,055
預付設備款	9,696	8,703
其他	<u>14,455</u>	<u>12,509</u>
	<u>\$ 229,339</u>	<u>\$ 185,445</u>
流動	\$ 213,863	\$ 170,939
非流動	<u>15,476</u>	<u>14,506</u>
	<u>\$ 229,339</u>	<u>\$ 185,445</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	\$ 2,091,171	\$ 1,277,574
購料借款	<u>132,801</u>	<u>91,044</u>
	<u>\$ 2,223,972</u>	<u>\$ 1,368,618</u>
信用借款：		
台 幣	0.76%~0.88%	1.09%~1.13%
美 金	1.50%~2.18%	1.60%~1.82%
購料借款：		
美 金	1.57%~2.22%	0.97%~1.28%

1. 合併公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註三四。
2. 合併公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三五(三)。

### (二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 105 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	\$ 250,000	(\$ 48)	\$ 249,952	0.880%	無
大中票券	180,000	( 15)	179,985	0.903%~ 1.070%	無
國際票券	100,000	( 20)	99,980	0.908%	無
中華票券	100,000	( 20)	99,980	0.908%	無
台灣票券	100,000	( 20)	99,980	0.908%	無
兆豐銀行	<u>65,000</u>	<u>( 18)</u>	<u>64,982</u>	1.238%	無
	<u>\$ 795,000</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ 794,859</u>		

#### 104 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 100,000	(\$ 12)	\$ 99,988	1.118%	無
大中票券	100,000	( 37)	99,963	1.108%	無
兆豐銀行	<u>20,000</u>	<u>( 10)</u>	<u>19,990</u>	1.288%	無
	<u>\$ 220,000</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>\$ 219,941</u>		

### (三) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 745,000	\$ 445,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>255,000</u>	<u>555,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

1. 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(參閱附註三四),截至105年及104年12月31日止,該借款剩餘到期期間皆不超過2年,年利率分別為0.80%~0.86%及1.10%~1.13%,利息以浮動利率計息按月償付,本金到期償付後續借。
2. 無擔保借款係向銀行以浮動利率借款,截至105年及104年12月31日,年利率為0.80%~0.86%及1.10%~1.13%,利息按月償付,本金到期償付後續借。

### 二十、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。

### 二一、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 608,847	\$ 575,960
應付佣金	154,021	185,225
應交稅金(增值稅)	126,093	115,615
關係人款項	93,678	112,677
應付廣告費	50,182	50,571
應付運費	31,427	39,758
應付休假給付	24,326	20,981
其他	<u>149,026</u>	<u>138,146</u>
	<u>\$ 1,237,600</u>	<u>\$ 1,238,933</u>

上列其他應付款—關係人款項主要係關係人委託合併公司向其承租人代收租金後按月轉付該公司。

## 二二、其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收款項	\$ 441,779	\$ 389,314
暫收款	74,263	38,745
代收款	17,629	12,209
	<u>\$ 533,671</u>	<u>\$ 440,268</u>

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、金儀公司、震旦電信公司、通業公司及康鈦公司所適用「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 105 年及 104 年依照確定提撥計畫明定比例應提撥之金額已認列於損益，請詳附註二五(五)。

另震旦百慕達公司並未訂有員工退休辦法之規定；惟其合併子公司震旦辦公設備、震旦中國、上海震旦辦公自動化及震旦中投之退休辦法係根據中華人民共和國上海市人民政府之規定，亦屬確定提撥計畫，按一定比例的員工基本工資提撥退休養老基金，並存入指定之退休養老基金專戶。上述公司係依員工基本工資之 22% 提撥退休養老基金。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及金儀公司依我國「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。本公司及金儀公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及金儀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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 519,497	\$ 529,185
計畫資產公允價值	( 10,314)	( 9,084)
淨確定福利負債	<u>\$ 509,183</u>	<u>\$ 520,101</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	未 認 列 前 期 服 務 成 本	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
105年1月1日	\$ 529,185	(\$ 9,084)	\$ -	\$ 520,101
服務成本				
當期服務成本	3,717	-	-	3,717
前期服務成本	6,713	-	-	6,713
利息費用（收入）	<u>7,492</u>	( 356)	-	<u>7,136</u>
認列於損益	<u>17,922</u>	( 356)	-	<u>17,566</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）	-	252	-	252
精算損失—人口統 計假設變動	15,649	-	-	15,649
精算損失—財務假 設變動	12,959	-	-	12,959
精算損失—經驗調 整	<u>4,238</u>	-	-	<u>4,238</u>
認列於其他綜合損益	<u>32,846</u>	<u>252</u>	-	<u>33,098</u>
雇主提撥	-	( 61,582)	-	( 61,582)
計算資產支付數	( 60,456)	<u>60,456</u>	-	-
105年12月31日	<u>\$ 519,497</u>	( <u>\$ 10,314</u> )	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,183</u>
104年1月1日	\$ 513,369	(\$ 47,134)	(\$ 3,808)	\$ 462,427
服務成本				
當期服務成本	4,585	-	-	4,585
前期服務成本	4,989	-	3,808	8,797
利息費用（收入）	<u>8,854</u>	( 762)	-	<u>8,092</u>
認列於損益	<u>18,428</u>	( 762)	3,808	<u>21,474</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）	-	( 547)	-	( 547)
精算損失—人口統 計假設變動	22,074	-	-	22,074
精算損失—財務假 設變動	16,250	-	-	16,250
精算損失—經驗調 整	<u>20,490</u>	-	-	<u>20,490</u>
認列於其他綜合損益	<u>58,814</u>	( 547)	-	<u>58,267</u>
雇主提撥	-	( 22,067)	-	( 22,067)
計算資產支付數	( 61,426)	<u>61,426</u>	-	-
104年12月31日	<u>\$ 529,185</u>	( <u>\$ 9,084</u> )	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520,101</u>

104 年度之確定福利成本已包含合併公司適用 2013 年版 IAS 19 因不具重大性而不採追溯重編財務報表而調整未認列前期服務成本 (3,808) 仟元之金額。

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.125%-1.375%	1.625%-1.375%
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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 13,549</u> )	( <u>\$ 13,397</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 14,083</u>	<u>\$ 13,920</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 13,640</u>	<u>\$ 13,481</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 13,191</u> )	( <u>\$ 13,039</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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 26,572</u>	<u>\$ 31,426</u>
確定福利義務平均到期期間	10.0-13.3年	9.7-13.0年

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>337,432</u>	<u>337,432</u>
已發行股本	<u>\$ 3,374,322</u>	<u>\$ 3,374,322</u>

### (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 1,049,742	\$ 1,113,854
庫藏股票交易	3,333	3,333
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	322	322
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	38	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	1,510	1,510
因子公司持有母公司股票而 收到母公司發放之現金股 利	564,346	480,501
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,660,476</u>	<u>\$ 1,640,705</u>

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

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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。修正前後章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

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

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

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

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



本公司於 105 及 104 年度股東常會，決議 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 112,976	\$ 105,089		
現金股利	1,015,671	944,810	\$ 3.20	\$ 3.00

另本公司 105 及 104 年度股東常會分別決議以資本公積一股票發行溢價 64,112 仟元及 67,486 仟元配發每股現金股利 0.19 元及 0.20 元。

本公司 106 年 3 月 7 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 121,985	
現金股利	1,096,655	\$ 3.25

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積

	105年12月31日	104年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 331,624 仟元予以提列特別盈餘公積。

嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且前述提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 其他權益項目

	105年12月31日	104年12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
歸屬於合併公司	(\$ 250,246)	\$ 161,495
採用權益法認列之關聯企業及合資	( <u>25,696</u> )	<u>7,722</u>
	( <u>\$ 275,942</u> )	<u>\$ 169,217</u>
備供出售金融資產未實現損益		
歸屬於合併公司	(\$ 51,196)	\$ 73,029
採用權益法認列之關聯企業及合資	( <u>420,499</u> )	<u>384,534</u>
	( <u>\$ 369,303</u> )	<u>\$ 457,563</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

	105年度		
	備供出售 金融資產	依持股比例認列 長期股權投資	合計
年初餘額	\$ 73,029	\$ 384,534	\$ 457,563
本年度認列	( <u>124,225</u> )	<u>35,965</u>	( <u>88,260</u> )
年底餘額	( <u>\$ 51,196</u> )	<u>\$ 420,499</u>	<u>\$ 369,303</u>
	104年度		
	備供出售 金融資產	依持股比例認列 長期股權投資	合計
年初餘額	\$ 52,855	\$ 478,893	\$ 531,748
本年度認列	<u>20,174</u>	( <u>94,359</u> )	( <u>74,185</u> )
年底餘額	<u>\$ 73,029</u>	<u>\$ 384,534</u>	<u>\$ 457,563</u>

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

(六) 庫藏股票

	105年12月31日	104年12月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 1,345,574</u>	<u>\$ 1,353,627</u>

1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

105年12月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值	原 因
金儀股份有限公司	91.13	28,576	\$1,345,574	\$1,528,816	為維護公司信用 及股東權益

104年12月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值	原 因
金儀股份有限公司	91.13	28,752	\$ 1,353,627	\$ 1,469,227	為維護公司信用 及股東權益

2. 金儀公司子公司於105年度出售其持有之本公司股票176仟股，處份價款9,135仟元。
3. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 195,181	\$ 223,876
租金收入	49,862	56,777
諮詢收入	53,711	160,986
補貼收入	38,421	26,919
什項收入	46,816	22,604
除列成本衡量金融資產淨利		
益	<u>-</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 383,991</u>	<u>\$ 491,267</u>

諮詢收入主要係合併公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。其中屬租賃影印機之諮詢顧問之服務收入，自 105 年度第 2 季起重分類至銷貨收入。

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
持有供交易之金融資產利益	\$ 126	\$ 345
處分不動產、廠房及設備損失	( 2,695)	( 20,683)
處分採權益法之投資利益 (損失)	1,349	( 4,615)
淨外幣兌換利益	21,766	41,066
其他	( 16,368)	( 21,608)
	<u>\$ 4,178</u>	<u>(\$ 5,495)</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行透支及銀行借款利息	\$ 31,471	\$ 28,582
存入保證金之設算息	106	121
	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 28,703</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 369,691	\$ 402,241
投資性不動產	8,434	8,326
無形資產	11,695	12,224
	<u>\$ 389,820</u>	<u>\$ 422,791</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 261,487	\$ 281,382
營業費用	108,204	120,859
營業外收入及支出	8,434	8,326
	<u>\$ 378,125</u>	<u>\$ 410,567</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 611	\$ 490
營業費用	11,084	11,734
	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 12,224</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 2,778,080	\$ 2,437,318
退職福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	221,259	205,079
確定福利計畫	<u>17,566</u>	<u>21,474</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,016,905</u>	<u>\$ 2,663,871</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 271,379	\$ 325,491
營業費用	<u>2,745,526</u>	<u>2,338,380</u>
	<u>\$ 3,016,905</u>	<u>\$ 2,663,871</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1%~10% 提撥員工酬勞。105 及 104 年度員工酬勞分別於 106 年 3 月 7 日及 105 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>1.96%</u>	<u>2.50%</u>

金額

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>\$ 26,578</u>	<u>\$ 35,515</u>

年度合併財務報表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。

104 年度員工酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

## 2. 103 年度員工紅利

本公司於 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 103 年度員工紅利如下：

員工紅利	103年度	
	現金紅利	股票紅利
	\$ 29,700	\$ -

104 年 6 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年董事會決議之員工紅利，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 176,279	\$ 195,673
未分配盈餘加徵 10%	13	44
以前年度之調整	( 2,188)	( 12,201)
	174,104	183,516
遞延所得稅		
當年度產生者	71,191	37,708
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 245,295</u>	<u>\$ 221,224</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 1,590,464</u>	<u>\$ 1,502,219</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 270,380	\$ 255,379
永久性差異	( 42,296)	( 52,188)
未認列之可減除暫時性差異	-	( 5,216)
未分配盈餘加徵 10%	13	44
未認列之虧損扣抵	( 2,012)	9,736
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	20,986	13,606
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 1,776)	( 137)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 245,295</u>	<u>\$ 221,224</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者－確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>5,627</u>	\$ <u>9,905</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款)	\$ <u>1,017</u>	\$ <u>1,089</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>82,667</u>	\$ <u>110,291</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>本年度企業</u>		<u>認列於其他</u>		<u>年底餘額</u>
		<u>合併取得</u>	<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	
暫時性差異						
關聯企業	\$ 252	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252
遞延收入	17,840	-	1,779	-	-	19,619
未實現資產減損損失	14,830	-	( 2,389)	-	( 979)	11,462
備抵呆帳超限	10,434	-	1,385	-	( 706)	11,113
存貨跌價損失	18,910	-	( 4,436)	-	( 1,013)	13,461
應付休假給付	5,135	-	35	-	-	5,170
退休金財稅差異	46,371	-	( 7,483)	-	-	38,888
未實現兌換損失	56	-	172	--	-	228
應付直線法租金	753	-	177	-	-	930
應付薪資	60,247	-	( 58,432)	-	( 1,815)	-
確定福利退休計畫	18,620	-	-	5,627	-	24,247
虧損扣抵	<u>2,062</u>	<u>-</u>	<u>( 1,999)</u>	<u>-</u>	<u>( 63)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 195,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 71,191)</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>( \$ 4,576)</u>	<u>\$ 125,370</u>

## 104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	本年度企業		認列於其他		年底餘額
		合併取得	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異						
關聯企業	\$ 30,548	\$ -	(\$ 30,296)	\$ -	\$ -	\$ 252
遞延收入	15,343	-	2,497	-	-	17,840
未實現資產減損損失	18,531	-	( 3,421)	-	( 280)	14,830
備抵呆帳超限	7,767	-	2,802	-	( 135)	10,434
存貨跌價損失	16,201	-	3,002	-	( 293)	18,910
應付休假給付	4,309	826	-	-	-	5,135
退休金財稅差異	46,472	-	( 101)	-	-	46,371
未實現兌換損失	2,825	-	( 2,769)	-	-	56
應付直線法租金	-	753	-	-	-	753
應付薪資	60,829	-	582	-	( 1,164)	60,247
確定福利退休計畫	8,715	-	-	9,905	-	18,620
虧損扣抵	12,221	-	( 10,004)	-	( 155)	2,062
	<u>\$ 223,761</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>(\$ 37,708)</u>	<u>\$ 9,905</u>	<u>(\$ 2,027)</u>	<u>\$ 195,510</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

### 震旦電信股份有限公司

	105年度	104年度
可減除暫時性差異		
存貨跌價損失	\$ 7,029	\$ 6,709
應付休假給付	3,205	-
應付直線法租金	279	-
	<u>10,513</u>	<u>6,709</u>
虧損後抵金額	<u>628,914</u>	<u>679,577</u>
	<u>\$ 639,427</u>	<u>\$ 686,286</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

### 震旦電信股份有限公司

未使用之虧損後抵金額	尚未後抵稅額	最後後抵年度
\$ 153,684	\$ 26,126	106
1,565	266	110
130,815	22,238	112
259,627	44,137	113
83,223	14,148	114
<u>\$ 628,914</u>	<u>\$ 106,915</u>	



(七) 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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與投資子公司及關聯企業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 413,463 仟元及 324,882 仟元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,219,848</u>	<u>\$ 1,129,766</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 35,821</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.07% (預計) 及 12.29% (實際)。

本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

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

(九) 所得稅核定情形

本公司及合併子公司之營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定之差異已列為核定年度所得稅費用，其核定年度情形如下：

	<u>核 定 年 度</u>
本公司	103年度
金儀公司	103年度
電信公司	103年度
通業公司	103年度
震旦中投公司及其子公司	103年度

本公司及合併子公司之營利事業所得稅申報案件，核定結果與申報結果無重大差異。

## 二七、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

	105年度	104年度
歸屬本公司之淨利	<u>\$1,250,613</u>	<u>\$1,182,711</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	311,244	311,230
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	<u>761</u>	<u>887</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>312,005</u>	<u>312,117</u>

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

## 二八、企業合併及收購

### (一) 收購子公司與收購部門

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
震旦電信公司	銷售手機、配件 及門號上線 等業務	104年3月1日	57%	<u>\$ 137,655</u>
優美股份有限公 司之 OA 部門	事務機器之進 出口貿易及 批發買賣業 務	105年5月31日	100%	<u>\$ 34,555</u>

合併公司為取得 Develop 品牌台灣代理權及開拓大型影印機市場佔有率，於 105 年 5 月 31 日取得優美股份有限公司之 OA 部門之淨資產及業務（以下簡稱「OA 部門」）。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	OA 部門	震旦電信公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ -	\$ 95,263
應收票據及應收帳款	-	383,116
存 貨	8,835	131,001
其他流動資產	-	120,294
非流動資產		
不動產、廠房及設備	24,700	66,723
其他無形資產	-	584
其他非流動資產	-	22,295
流動負債		
應付帳款及其他應付款	-	( 356,523)
其他流動負債	( 14,123)	( 45,508)
非流動負債		
其他非流動負債	( <u>1,632</u> )	( <u>55,445</u> )
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 17,780</u>	<u>\$361,800</u>

(三) 因收購震旦電信公司 57% 股權產生之廉價購買利益

	104年3月1日
移轉對價	\$ 137,655
減：所取得可辨認淨資產之公允價值（註）	( <u>206,226</u> )
因收購產生之廉價購買利益	( <u>\$ 68,571</u> )

註：按收購股權乘上可辨認淨資產之公允價值。

(四) 因收購 OA 部門產生之商譽

	OA 部門
移轉對價	\$ 34,555
減： 所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>17,780</u> )
	<u>\$ 16,775</u>

收購 OA 部門產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，收購所支付之對價係包含預期產生之綜效、收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得 OA 部門及子公司－震旦電信公司之淨現金流出

	105年5月31日	104年3月1日
現金支付之對價	\$ 34,555	\$137,655
減：取得之現金及約當現金 餘額	<u>-</u>	( 95,263)
	<u>\$ 34,555</u>	<u>\$ 42,392</u>

(六) 企業合併或收購對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司或部門之經營成果如下：

震旦電信公司

	104年3月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$1,691,753</u>
本年度淨損	<u>(\$ 64,979)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年度震旦電信公司擬制營業收入及淨損分別為 2,082,974 仟元及 74,970 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

OA 部門

自收購日起至 105 年 12 月 31 日，來自 OA 部門之經營成果分別為營業收入 140,809 仟元及營業毛利 44,923 仟元，因自收購日起所產生之營業費用無法明確歸屬至 OA 部門，是以不予揭露其本期淨利。且因有關所收購 OA 部門於收購日所屬之會計年度開始日至收購日之經營成果無法取得，是以不予揭露 105 年度之擬制性資訊。

## 二九、非現金交易

合併公司於 105 及 104 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>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 215,135</u>	<u>\$ 172,516</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 18,631</u>	<u>\$ 49,630</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 23,083</u>
不動產、廠房及設備轉列投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,681)</u>

## 三十、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租營業場所，租賃期間為 1 至 13 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃場所並無優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 113,452 仟元及 118,772 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1 年 內	\$ 290,027	\$ 305,512
超過 1 年但不超過 5 年	360,779	322,415
超過 5 年	<u>11,894</u>	<u>37,870</u>
	<u>\$ 662,700</u>	<u>\$ 665,797</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 476,165</u>	<u>\$ 515,120</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及設備，租賃期間分別為 2~6 年及 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產及出租之事務機器不具有優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 206,570 仟元及 263,585 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1年內	\$ 115,859	\$ 65,068
超過1年但不超過5年	66,454	87,773
超過5年	7	-
	<u>\$ 182,320</u>	<u>\$ 152,841</u>

### 三一、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並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。

### 三二、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊—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。

#### (二) 公允價值之資訊—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級。

	105年12月31日	104年12月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 69,053	\$ 80,093
備供出售金融資產		
國內上市有價證券 — 權益投資	\$ 233,212	\$ 330,138

105 及 104 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 69,053	\$ 80,093
放款及應收款(註1)	8,788,670	7,143,578
備供出售金融資產(註2)	237,896	334,822
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	6,091,912	4,535,234

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款(不含與員工福利相關之應付款)及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三七。

### 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 105 及 104 年度當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失／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	
	105年度	104年度
	\$ 10,181	\$ 17,269

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存款、應收帳款及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負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 6,659,409	\$ 5,213,862
—金融負債	1,000,000	1,000,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 105 年及 104 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 105 年度之稅前淨利將減少／增加 12,342 仟元，主要係因合併公司之存款、其他金融資產（除長期應收款外）及長期借款利率風險之暴險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃及興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%，105 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 80,026 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主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 17% 及 16%。

## 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。

#### 105年12月31日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上
無附息負債		\$ 1,138,858	\$ 858,486	\$ 75,725	\$ -	\$ 11
浮動利率工具	0.83%	-	-	-	1,000,000	-
固定利率工具	1.07%	<u>2,542,391</u>	<u>344,978</u>	<u>131,463</u>	-	-
		<u>\$ 3,681,249</u>	<u>\$ 1,203,464</u>	<u>\$ 207,188</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 11</u>

#### 104年12月31日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上
無附息負債		\$ 701,345	\$ 859,234	\$ 192,822	\$ 184,076	\$ 9,198
浮動利率工具	1.11%	-	-	-	1,000,000	-
固定利率工具	1.30%	<u>1,427,604</u>	<u>99,672</u>	<u>61,283</u>	-	-
		<u>\$ 2,128,949</u>	<u>\$ 958,906</u>	<u>\$ 254,105</u>	<u>\$ 1,184,076</u>	<u>\$ 9,198</u>

#### 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 2,699,332	\$ 2,224,153
— 未動用金額	<u>3,485,668</u>	<u>3,450,710</u>
	<u>\$ 6,185,000</u>	<u>\$ 5,674,863</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 745,000	\$ 445,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 745,000</u>	<u>\$ 445,000</u>

### 三三、關係人交易

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

## 1. 營業交易

### 銷 貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ 2,451,208	\$ 1,900,384
合 資	3,567	4,041
具重大影響之投資者	236	665
其他關係人	<u>1,159</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 2,456,170</u>	<u>\$ 1,905,633</u>

### 進 貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
合 資	\$ 433,465	\$ 445,037
關聯企業	<u>233,989</u>	<u>199,884</u>
	<u>\$ 667,454</u>	<u>\$ 644,921</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1~4個月收現為原則；向關係人進貨，以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~3個月付現為原則。

### 營業費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ 44,372	\$ 30,669
具重大影響之投資者	2,881	3,242
關聯企業	6,452	2,901
合 資	<u>121</u>	<u>157</u>
	<u>\$ 53,826</u>	<u>\$ 36,969</u>

營業費用係支付予關係人廣告行銷與影印機租機等費用。

### 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ 61,528	\$ 151,556
具重大影響之投資者	68	83
合 資	<u>-</u>	<u>821</u>
	<u>\$ 61,596</u>	<u>\$ 152,460</u>

其他收入主要係合併公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

### 租金收入

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 522	\$ 456
合 資	13,290	14,096
	<u>\$ 13,812</u>	<u>\$ 14,552</u>

### 租金支出

	105年度	104年度
其他關係人	\$ 88,347	\$ 84,847
具重大影響之投資者	29,689	30,988
關聯企業	14,194	13,044
	<u>\$ 132,230</u>	<u>\$ 128,879</u>

上述合併公司因營運需求而向關係人出租或承租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收付。

震旦中投公司與震旦國際大樓公司，係依雙方約定之條件進行。另震旦辦公設備公司與上海戩 公司之合作經營合同及相關揭露請詳附註三五(六)。

#### 2. (1) 資產負債表日之應收款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 297,262	\$ 160,762
合 資	2,374	931
其他關係人	2,106	3
具重大影響之投資者	-	6
	<u>\$ 301,742</u>	<u>\$ 161,702</u>

#### (2) 資產負債表日之其他應收款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 4,565	\$ 15,265
合 資	585	605
具重大影響之投資者	-	63
	<u>\$ 5,150</u>	<u>\$ 15,933</u>

其他應收款係合併公司與關係人間因墊付各項費用產生之應收款項及進貨之折讓款。

3. (1) 資產負債表日之應付款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
合 資	\$ 120,259	\$ 140,140
關聯企業	4,880	5,631
其他關係人	<u>-</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 125,139</u>	<u>\$ 145,795</u>

(2) 資產負債表日之其他應付款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 93,635	\$ 112,385
具重大影響之投資者	<u>43</u>	<u>292</u>
	<u>\$ 93,678</u>	<u>\$ 112,677</u>

其他應付款主要係關聯企業—震旦開發委託合併公司向承租人代收其租金後按月轉付該公司。

4. 財產交易

合併公司向關係人購買及處分不動產、廠房及設備之主要明細如下：

購 買：

	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 1,090</u>

處 分：

關係人類別	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

5. 資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	\$ 23,516	\$ 30,363
具重大影響之投資者	5,695	5,536
關聯企業	<u>3,252</u>	<u>3,252</u>
	<u>\$ 32,463</u>	<u>\$ 39,151</u>

### (三) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 59,703	\$ 61,101
退職福利	<u>1,623</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 61,326</u>	<u>\$ 61,855</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。

### 三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押提供各行庫充為融資之擔保：

	105年12月31日	104年12月31日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 37,619	\$ 29,861
投資性不動產	484,833	252,629
不動產、廠房及設備	<u>141,109</u>	<u>144,122</u>
	<u>\$ 663,561</u>	<u>\$ 426,612</u>

註：已併入合併報表個體。

### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，於105年及104年12月31日列於其他應收款項下，其相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

銀	行	應收帳款	已收現金額	已預支金額	額	度
<u>105年12月31日</u>						
	台新國際商業銀行	<u>\$ 10,627</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	
<u>104年12月31日</u>						
	台新國際商業銀行	<u>\$ 10,969</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	

註：係就融資綜合額度開立本票予金融機構。

上述與金融機構之應收帳款承購合約中，合併公司應負擔之主要義務列述如下：

1. 保證所讓與之承購標的合法且確實存在，且無第三人得主張任何權利。

2. 保證承購標的均無可抵銷、質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。
3. 保證買賣契約、勞務契約或其他債權契約之交易均以正常、合法方式為之，且應收帳款對象絕無足以消滅或妨礙承購之金融機構行使權利之事由或抗辯權存在。
4. 保證與應收帳款對象間於現在及未來合約有效期間內絕無控制從屬關係或其他商業上不當利益之情事。

(二) 截至 105 年 12 月 31 日止，已開立未使用信用狀餘額為 USD989 仟元。

(三) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 NTD6,980,000 仟元。

(四) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 19,072 仟元。

(五) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 6,452 仟元。

(六) 合併子公司震旦辦公設備公司與上海戩 資產經營有限公司（以下簡稱上海戩 公司）於 101 年 8 月 31 日修訂合作經營合同，由上海戩 公司提供土地使用權 50 年。合作期間震旦辦公設備公司應依實際使用面積，一次支付徵地補償費，每畝人民幣 12,000 元。另震旦辦公設備公司每年支付上海戩 公司定額租金，每年每畝人民幣 6,000 元，根據實際使用面積變更為 282 畝，每 5 年調整 5%，但最高不得超過每年每畝人民幣 7,500 元。105 及 104 年度支付營業費用分別為 8,209 仟元及 8,529 仟元。

(七) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司因進貨尚未認列之合約承諾約為 20,167 仟元。

(八) 本公司及合併子公司重要合約揭露如下：

合約性質	產品種類	品 牌 或 廠 商	主 要 商 品	期 間	限 制 條 款
經銷合約	辦公設備	SHARP	SD/SF/AR 影印機、收銀機、FO 傳真機、UX 傳真機	2016.04.01~2017.03.31 (期滿自動延長1年)	1. 獨家經銷 2. 有不得銷售其他競爭品牌商品之規定(競業禁止之規定)
OEM 合約	辦公設備	(1)Konica Minolta, Inc (2)Konica Minolta Business Solutions (China) Co., Ltd. (3)Aurora Office Automation Sales Co., Ltd. Shanghai	大陸地區多功能複合機委託生產與採購	2014.01.01~2018.12.31	無
經銷合約	辦公設備	(1)Stratasys AP Limited (2)Shanghai Aurora Office Automation Sales, Co. Ltd.	Stratasys 全系列 3D 印表機中國區總經銷	2016.01.01~2016.12.31	有競業禁止條款，不得銷售競爭商品。
經銷合約	辦公設備	Konica Minolta, Inc	KM 全系列影印機及印表機	2016.04.01~2018.3.31	1. 有競業禁止條款 2. 限台灣區域銷售
經銷合約	辦公設備	Murata Machinery, Ltd.	MURATA 全系列傳真機	2016.04.01~2018.3.31	限台灣區域限制銷售
經銷合約	辦公設備	Stratasys AP Ltd.	SSYS 全系列 3D 印表機	2016.01.01~2016.12.31	1. 非獨家經銷 2. 有競業禁止條款 3. 限台灣區域銷售
代理合約	辦公設備	MINOLTA	大型影印機、複合機	2016.06.01~2017.05.31	1. 有年度銷售金額限制 2. 有競業禁止條款 3. 限台灣區域銷售

三六、重大之期後事項

合併公司之母公司為調整股本結構，健全各項財務及營運指標，致力提升資本投資報酬率及股東權益，於 106 年 3 月 7 日經董事會決議通過辦理現金減資退還股東股款，預計減資 1,012,297 仟元，減資比率為 30%，將提請 106 年股東常會通過。

三七、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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：



單位：各外幣／新台幣仟元

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,939	6.937	(美金：人民幣)	\$	255,636		
<u>非貨幣性項目</u>								
人民幣		126,171	4.617	(人民幣：新台幣)		582,530		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,111	32.30	(美金：新台幣)		132,801		
美金		14,534	6.937	(美金：人民幣)		415,191		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,432	6.4936	(美金：人民幣)	\$	145,259		
<u>非貨幣性項目</u>								
人民幣		123,836	4.995	(人民幣：新台幣)		618,559		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,769	32.875	(美金：新台幣)		91,044		
美金		14,197	6.4936	(美金：人民幣)		440,618		

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二五(二)之其他利益及損失。

### 三八、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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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. 被投資公司資訊：附表五。
11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(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、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重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

三九、部門資訊

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台灣地區及中國大陸地區，各地區主要從事辦公室自動化產品、電腦資訊、通訊以及各種家具之銷售業務。

(一) 部門收入、營運結果與部門資產

母子公司繼續營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

項 目	105年度			合 計
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	
來自企業外客戶之收入	\$ 6,316,135	\$ 8,147,498	\$ -	\$ 14,463,633
部門間收入	<u>97,880</u>	<u>56,422</u>	( <u>154,302</u> )	-
收入合計	<u>\$ 6,414,015</u>	<u>\$ 8,203,920</u>	( <u>\$ 154,302</u> )	<u>\$ 14,463,633</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,384,021</u>	<u>\$ 711,565</u>	( <u>\$ 505,122</u> )	<u>\$ 1,590,464</u>
部門資產	<u>\$ 12,560,617</u>	<u>\$ 7,884,045</u>	( <u>\$ 4,467,622</u> )	<u>\$ 15,977,040</u>

項 目	104年度			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 5,641,380	\$ 7,793,477	\$ -	\$ 13,434,857
部門間收入	<u>69,413</u>	<u>61,035</u>	<u>( 130,448 )</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,710,793</u>	<u>\$ 7,854,512</u>	<u>( \$ 130,448 )</u>	<u>\$ 13,434,857</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,257,100</u>	<u>\$ 693,481</u>	<u>( \$ 448,362 )</u>	<u>\$ 1,502,219</u>
部門資產	<u>\$ 11,178,043</u>	<u>\$ 7,849,777</u>	<u>( \$ 4,369,001 )</u>	<u>\$ 14,658,819</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	105年度	104年度
辦公設備	\$ 8,119,817	\$ 7,388,725
辦公家具	4,135,112	4,322,908
通訊產品	2,160,319	1,691,753
其 他	<u>48,385</u>	<u>31,471</u>
	<u>\$ 14,463,633</u>	<u>\$ 13,434,857</u>

(三) 地區別資訊

合併公司收入之地區別資訊如下：

	105年度	104年度
亞 洲	\$ 13,294,284	\$ 12,309,367
美 洲	1,101,920	1,085,918
歐 洲	44,315	37,053
其 他	<u>23,114</u>	<u>2,519</u>
	<u>\$ 14,463,633</u>	<u>\$ 13,434,857</u>

(四) 主要客戶資訊

105 及 104 年度無單一客戶之收入達合併公司銷貨收入總額之 10% 以上者。

震旦行股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元或人民幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區間%	資金貸與性 (註2)	業務往來金額	有短期融通 必要之 金額	提列 呆帳	擔 保 品 稱 名 稱	對個別對象 資金貸與總 額 (註3)	貸與 金 限 額 (註3)
1	震旦(中國)有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	其他應收款	否	\$ 75,665 (RMB 16,300)	\$ 75,665 (RMB 16,300)	\$ -	0.35	2	\$ -	-	\$ -	\$ 1,275,513 (RMB 270,899)	\$ 1,275,513 (RMB 270,899)	
2	震旦(中國)有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	其他應收款	是	510,620 (RMB 110,000)	510,620 (RMB 110,000)	510,620 (RMB 110,000)	0.35	2	-	-	-	1,275,513 (RMB 270,899)	1,275,513 (RMB 270,899)	
3	震旦(中國)投資有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	其他應收款	是	46,420 (RMB 10,000)	46,420 (RMB 10,000)	46,420 (RMB 10,000)	0.35	2	-	-	-	1,043,577 (RMB 224,812)	1,043,577 (RMB 224,812)	

註 1：發行填 0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：轉投資公司資金貸與他人總額以不超過貸出資金之公司淨值 40% 為限。所稱業務往來金額，以雙方間最近 1 年進貨或銷貨金額孰高者為準。

## 震旦行股份有限公司及子公司

## 期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 仔股數或受 任單位數	末			備註
					帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
金儀股份有限公司	股票 元晶太陽能科技股份有 限公司	無	備供出售金融資產—流動	22,533	\$ 233,212	\$ 233,212	註 1	
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	4,824	258,084	258,084	註 1 及 4	
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流 動	23,752	1,270,732	1,270,732	註 1 及 4	
	德鑫國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產— 非流動	530	4,684	-	註 2	
震旦電信股份有限公 司	基金 華南永昌麒麟債劵基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	5,821	69,053	69,053	註 1	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 105 年 12 月 31 日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註 2：以成本衡量之金融資產因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡  
量。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表七。

註 4：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

震旦行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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元/仟股

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關聯	期初		初買		入		賣		出		本期其他增(減)		期末	
					份數	金額	份數	金額	份數	金額	份數	金額	份數	金額	份數	金額	份數	金額
震旦電信股份有限公司	華南永昌麒麟債券基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	6,770	\$ 80,093	62,446	\$ 740,000	63,395	\$ 751,146	105	\$ 751,040	-	\$ -	5,821	\$ 69,053		

## 震旦行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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易			情形		交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註)		
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷貨	(\$ 498,367)	( 16%)	售後60天內收款	係參酌市場行情計價，無重大差異	售後60天內收款	\$ 91,007	24%		
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷貨	( 219,951)	( 26%)	"	"	"	39,466	27%		
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛(中國)有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷貨	( 1,676,890)	( 20%)	"	"	"	166,818	23%		
震旦(中國)有限公司	震喜家具有限公司	係本公司投資聯合控制公司	進貨	422,636	5%	進貨60天內付款	"	進貨60天內付款	( 120,992)	( 16%)		

註：上述比率係與關係人之應收(付)票據、帳款餘額佔進(銷)貨公司之總應收(付)票據、帳款餘額之比率計算。

震旦行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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例	持有期間	本期被投資公司認列之溢(損)益	本期被投資公司溢(損)益	本期被投資公司溢(損)益	備註
震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	轉投資控股業務	\$2,177,439	\$2,177,439	88.04	67,350	\$ 463,665	\$ -	\$ -	子公司
	金儀股份有限公司	台北市信義路五段 2 號 13 樓	事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	91.13	82,278	167,010	-	493,665	子公司
	震旦電信股份有限公司	台北市內湖區瑞光路 423 號 3 樓	銷售手機、配件及門號上線等業務	564,215	564,215	100.00	38,721	32,417	-	-	子公司
	通業技研股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號	機具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	55.00	3,960	10,390	6,600	6,600	子公司
	康欣科技股份有限公司	台北市信義區信義路五段 2 號 16 樓	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務	70,000	-	70.00	7,000	12,109	-	-	子公司
	長陽生醫國際股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號 4 樓	精密儀器批發買賣	6,500	-	26.00	650	-	-	-	子公司
	五盛股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	事務機器、通訊商品代理銷售	826,645	826,645	32.53	47,011	140,127	-	155,135	採權益法之被投資公司
	宜陸開發股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	46.67	32,498	30,171	-	29,249	採權益法之被投資公司
	震嘉家具有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路 338 號 2 樓	家具類等之生產與銷售	121,500	121,500	50.00	25,000	6,094	-	-	採權益法之被投資公司
金儀股份有限公司	五盛股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	365,909	7.73	11,170	430,702	-	36,861	為金儀公司採權益法之被投資公司
	五盛(中國)有限公司	上海市嘉定區嘉新公路 399 號 4 棟 3 樓	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	447,804	447,804	30.00	90,000	4,648	-	-	為金儀公司採權益法之被投資公司
通業技研股份有限公司	長陽生醫國際股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號 4 樓	精密儀器批發買賣	6,250	-	25.00	625	-	-	-	子公司
上海震旦辦公設備有限公司	重慶增材製造技術服務有限公司	重慶市南岸區白鶴路 43 號	精密儀器批發買賣	23,085	-	25.00	5,000	-	-	-	採權益法之被投資公司

註：大陸被投資公司投資相關資訊請參閱附表七。



震旦股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總 資產之比率% (註五)
				科目	金額 (註三)	交易條件 (註四)	來	
0	震旦股份有限公司	金儀公司	1	銷貨收入	\$ 11,071	—	—	—
			1	什項收入	20,655	—	—	—
			1	應收帳款	65	—	—	—
			1	其他應收款	2,456	—	—	—
			1	其他應付款	85	—	—	—
			1	進貨	94	—	—	—
			1	營業費用	1,367	—	—	—
			1	租金支出	3,446	—	—	—
		震旦辦公設備公司	1	進貨	38,276	—	—	—
		震旦中國公司	1	在途存貨	3,689	—	—	—
			1	進貨	18,145	—	—	—
			1	銷貨收入	97,831	—	—	—
			1	應付帳款	1,735	—	—	—
			1	應收帳款	3,421	—	—	—
		震旦辦公自動化公司	1	銷貨收入	48	—	—	—
		通業公司	1	銷貨收入	3,430	—	—	—
			1	應收帳款	15	—	—	—
			1	其他應收款	809	—	—	—
			1	應付帳款	7,680	—	—	—
			1	什項收入	1,795	—	—	—

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率% (註五)
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)		
1	金儀公司			1	進貨	\$ 22,378	—	—
				1	營業費用	34	—	—
				1	銷貨收入	5,084	—	—
				1	應收帳款	451	—	—
				1	其他應收款	847	—	—
				1	營業費用	60	—	—
				1	什項收入	2,673	—	—
				1	銷貨收入	2,300	—	—
				1	租金收入	54	—	—
				1	進貨	13	—	—
				1	應付帳款	13	—	—
				3	進貨	4,000	—	—
				3	應付帳款	80	—	—
				3	銷貨收入	578	—	—
3	應收帳款	66	—	—				
3	其他應收款	71	—	—				
3	銷貨收入	34	—	—				
3	什項收入	78	—	—				

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註四：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易之交易條件依雙方約定計算。

註五：四捨五入取至整數。

震旦股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	自本國匯出或收回投資金額	自本國匯出或收回投資金額	自本國匯出或收回投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本國投資之損益	認列損益	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
震旦(中國)投資有限公司	轉投資控股	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	註一(一)	\$ -	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	88.04	\$ 562,660	註二(一)	\$ 5,857,315	\$ -
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器之生產與銷售	1,121,340 (US\$ 33,000)	註一(二)	-	註三	註三	88.04	46,861	註二(一)	1,088,841	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	註一(二)	-	註三	註三	88.04	506,333	註二(一)	4,266,999	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	1,603,064 (RMB\$ 350,000)	註一(二)	-	註三	註三	88.04	221,670	註二(一)	1,827,792	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	243,020 (RMB\$ 50,000)	註一(一)、 註一(三)	-	121,510 (RMB\$ 25,000)	121,510 (RMB\$ 25,000)	50.00	12,188	註二(一)	138,978	-
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃業務	1,471,254 (RMB\$ 300,000)	註一(一)	-	447,804 (RMB\$ 90,000)	447,804 (RMB\$ 90,000)	30.00	15,491	註二(一)	443,552	-
重慶增材製造技術服務有限公司	精密儀器批發買賣	92,340 (RMB\$ 20,000)	註一(三)	-	註四	註四	25.00	-	註二(一)	23,085	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		\$ 2,746,753 (US\$ 67,350、RMB\$ 115,000)		\$ 2,747,898 (US\$ 67,350、RMB\$ 115,000)							\$ 4,751,918
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額											

註一、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)透過第三地區震旦百慕達投資控股公司再投資大陸。
- (三)其他方式(由第三地區匯款投資)。

註二、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簽證之財務報表。
  - 2.經台灣母公司發證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. (震旦百慕達投資控股公司) (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦 (中國) 投資有限公司，再由其分別轉投資上海震旦辦公設備有限公司及震旦 (中國) 有限公司，再由震旦 (中國) 有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司。

註四：本公司係透過上海震旦辦公設備有限公司直接投資。

註五：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算，本期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。

註六：合併公司 105 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 7,919,864 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  $7,919,864 \text{ 仟元} \times 60\% = 4,751,918 \text{ 仟元}$ 。

震旦行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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	交易價格		條件	與一般交易條件之比較	應收(付)餘額	票據及帳款百分比(%)	未實現損益	註
				交價	易格						
震喜家具有限公司 震旦(中國)有限公司	採權益法之被投資公司 本公司之孫公司	進貨 進貨 銷貨	\$ 430,571 127,894 ( 1,681,784)	參酌市場行情計價 " "	60 天內付款 " "	無重大差異 " "	(\$ 122,183) ( 1,988) 175,086	16 - 11	\$ - - -		

註：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。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務

### 會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

震旦行股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達震旦行股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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，與震旦行股份有限公司保持超然獨立，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，對震旦行股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報

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。

茲對震旦行股份有限公司民國 105 年度個體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，將因舞弊或錯誤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(十四)。

本會計師藉由瞭解銷貨交易（銷售影印機、系統家具及計張收入）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。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估震旦行股份有限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震旦行股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

震旦行股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個



體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對震旦行股份有限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，以及使震旦行股份有限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個體財務報表使用者注意個體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震旦行股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於震旦行股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成震旦行股份有限公司查核意見。

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，決定對震旦行股份有限公司民國105年度個體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 6 年 3 月 7 日



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,033,590	9	\$	95,540	1	
1150	應收票據(附註四及九)	108,114	1		96,501	1	
1170	應收帳款(附註四及九)	168,541	2		167,140	2	
1180	應收帳款—關係人(附註四、九及二九)	95,010	1		127,695	1	
1200	其他應收款(附註九、二九及三一)	93,497	1		84,479	1	
130X	存貨(附註四及十)	484,030	4		485,037	5	
1476	其他金融資產—流動(附註八)	100,130	1		-	-	
1479	其他流動資產(附註十五)	62,571	1		51,637	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,145,483</u>	<u>20</u>		<u>1,108,029</u>	<u>11</u>	
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	7,720,852	71		7,926,016	79	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二九及三十)	640,387	6		612,979	6	
1760	投資性不動產(附註四、十三及三十)	249,437	2		252,629	3	
1805	商譽(附註四及十四)	38,147	-		38,147	-	
1821	其他無形資產淨額(附註四及十四)	12,156	-		15,953	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	74,159	1		74,866	1	
1920	存出保證金(附註二六及二九)	30,651	-		32,951	-	
15XX	非流動資產總計	<u>8,765,789</u>	<u>80</u>		<u>8,953,541</u>	<u>89</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$10,911,272</u>	<u>100</u>		<u>\$10,061,570</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 1,536,650	14	\$	661,283	7	
2110	應付短期票券(附註十六)	699,881	6		-	-	
2170	應付帳款(附註十七及二九)	276,652	3		234,644	2	
2200	其他應付款(附註十八及二九)	287,758	3		290,976	3	
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	56,052	-		-	-	
2300	其他流動負債(附註十八)	126,043	1		130,305	1	
21XX	流動負債總計	<u>2,983,036</u>	<u>27</u>		<u>1,317,208</u>	<u>13</u>	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六)	500,000	5		1,000,000	10	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	425,388	4		438,953	4	
2645	存入保證金(附註二六)	3,911	-		3,935	-	
25XX	非流動負債總計	<u>929,299</u>	<u>9</u>		<u>1,442,888</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,912,335</u>	<u>36</u>		<u>2,760,096</u>	<u>27</u>	
	權益(附註二十及二二)						
	股本						
3110	普通股股本	3,374,322	31		3,374,322	34	
3200	資本公積	1,660,476	15		1,640,705	16	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,144,284	10		1,031,308	10	
3320	特別盈餘公積	852,220	8		852,220	9	
3350	未分配盈餘	1,219,848	11		1,129,766	11	
3300	保留盈餘總計	<u>3,216,352</u>	<u>29</u>		<u>3,013,294</u>	<u>30</u>	
3400	其他權益	93,361	1		626,780	6	
3500	庫藏股票	( 1,345,574 )	( 12 )		( 1,353,627 )	( 13 )	
3XXX	權益總計	<u>6,998,937</u>	<u>64</u>		<u>7,301,474</u>	<u>73</u>	
	負債與權益總計	<u>\$10,911,272</u>	<u>100</u>		<u>\$10,061,570</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂萍



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉





震旦行股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4110	銷貨收入	\$ 3,143,335	102	\$ 3,019,246	101
4170	銷貨退回	( 50,891)	( 2)	( 28,346)	( 1)
4190	銷貨折讓	( 14,722)	-	( 12,132)	-
4000	營業收入合計	3,077,722	100	2,978,768	100
5000	營業成本（附註十、二一及二九）	1,662,857	54	1,550,839	52
5900	營業毛利	1,414,865	46	1,427,929	48
5910	與關聯企業之未實現銷貨利益	( 10,392)	-	( 13,632)	-
5920	與關聯企業之已實現銷貨利益	2,018	-	1,004	-
5950	營業毛利淨額	1,406,491	46	1,415,301	48
6000	營業費用（附註四、二一及二九）	1,015,563	33	1,092,622	37
6900	營業淨利	390,928	13	322,679	11
	營業外收入及支出（附註四、七、十一、二一及二九）				
7020	其他利益及損失	( 6,247)	-	10,380	-
7050	財務成本	( 16,504)	( 1)	( 17,734)	-
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	861,983	28	779,546	26

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7140	廉價購買利益—取得子 公司	\$ -	-	\$ 68,571	2
7190	其他收入	<u>97,948</u>	<u>3</u>	<u>87,801</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>937,180</u>	<u>30</u>	<u>928,564</u>	<u>31</u>
7900	稅前淨利	1,328,108	43	1,251,243	42
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>77,495</u>	<u>3</u>	<u>68,532</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,250,613</u>	<u>40</u>	<u>1,182,711</u>	<u>40</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目 (附註四、十一、十九 及二二)				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 27,402)	( 1)	( 48,767)	( 2)
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損 益份額	( 5,726)	-	( 13,459)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>4,658</u>	<u>-</u>	<u>8,290</u>	<u>-</u>
8310		<u>( 28,470)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 53,936)</u>	<u>( 2)</u>
	後續可能重分類至損益 之項目 (附註四及十 一)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 378,778)	( 12)	( 85,128)	( 3)
8370	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損 益份額	<u>( 154,640)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 79,308)</u>	<u>( 3)</u>
8360		<u>( 533,418)</u>	<u>( 17)</u>	<u>( 164,436)</u>	<u>( 6)</u>
8300	其他綜合(損)益淨 額合計	<u>( 561,888)</u>	<u>( 18)</u>	<u>( 218,372)</u>	<u>( 8)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 688,725</u>	<u>22</u>	<u>\$ 964,339</u>	<u>32</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 4.02		\$ 3.80	
9810	稀 釋	\$ 4.01		\$ 3.79	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂萍

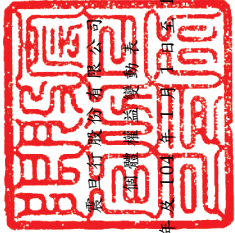


經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定公積	留特公積	盈餘	其他權益				總額
							國外營運機構之財務報表兌換差額	備用金未實現(損)益	出售商品	權益	
A1	\$ 3,374,322	\$ 1,628,746	\$ 926,219	\$ 852,220	\$ 1,050,890	\$ 259,468	\$ 531,748	(\$ 1,353,627)	\$ 7,269,986		
B1	-	-	105,089	-	( 105,089)	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	( 944,810)	-	-	-	( 944,810)		
C7	-	840	-	-	-	-	-	-	840		
C15	-	( 67,486)	-	-	-	-	-	-	( 67,486)		
D1	-	-	-	-	1,182,711	-	-	-	1,182,711		
D3	-	-	-	-	( 53,936)	( 90,251)	( 74,185)	-	( 218,372)		
M1	-	78,605	-	-	-	-	-	-	78,605		
Z1	3,374,322	1,640,705	1,031,308	852,220	1,129,766	169,217	457,563	( 1,353,627)	7,301,474		
B1	-	-	112,976	-	( 112,976)	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	( 1,015,671)	-	-	-	( 1,015,671)		
C15	-	( 64,112)	-	-	-	-	-	-	( 64,112)		
D1	-	-	-	-	1,250,613	-	-	-	1,250,613		
D3	-	-	-	-	( 28,469)	( 445,159)	( 88,260)	-	( 561,888)		
L7	-	38	-	-	-	-	-	8,053	8,091		
M1	-	83,845	-	-	-	-	-	-	83,845		
M5	-	-	-	-	( 3,415)	-	-	-	( 3,415)		
Z1	\$ 3,374,322	\$ 1,660,476	\$ 1,144,284	\$ 852,220	\$ 1,219,848	( \$ 275,942)	\$ 369,303	( \$ 1,345,574)	\$ 6,998,937		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林樂洋



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉



震旦銀行股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,328,108	\$ 1,251,243
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,553	142,375
A20200	攤銷費用	5,123	5,337
A20300	呆帳費用	996	1,343
A20400	分類為持有供交易之金融資產		
	淨利益	-	( 78)
A20900	財務成本	16,459	17,684
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	-	( 105)
A21200	利息收入	( 398)	( 2,399)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	236	81
A22300	採用權益法之子公司、關聯企		
	業及合資損益之份額	( 861,983)	( 779,546)
A23900	與關聯企業之間未實現利益	8,374	12,628
A29900	廉價購買利益—取得子公司	-	( 68,571)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	110,103
A31130	應收票據	( 11,613)	946
A31150	應收帳款	( 2,209)	( 1,668)
A31160	應收帳款—關係人	32,685	( 4,776)
A31180	其他應收款	( 9,206)	( 7,995)
A31200	存 貨	( 138,044)	( 105,958)
A31240	其他流動資產	( 10,934)	( 8,165)
A32150	應付帳款	42,008	17,862
A32180	其他應付款項	( 3,896)	( 4,620)
A32230	其他流動負債	( 4,262)	37,978
A32240	淨確定福利負債	( 40,967)	( 931)
A33000	營運產生之現金流入	491,030	612,768
A33100	收取之利息	398	2,399
A33300	支付之利息	( 15,781)	( 18,825)
A33500	支付之所得稅	( 16,078)	( 85,995)
AAAA	營業活動之淨現金流入	459,569	510,347

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ -	\$ 105
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 76,500)	( 137,656)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 26,928)	( 21,398)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,342	1,402
B03700	存出保證金增加	2,300	( 4,819)
B04500	取得無形資產	( 1,326)	( 14,236)
B05400	取得投資性不動產	( 368)	-
B06500	其他金融資產—流動增加	( 100,130)	-
B06600	其他金融資產—流動減少	-	100,000
B07200	預付設備款減少	-	7,346
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>684,650</u>	<u>443,906</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>483,040</u>	<u>374,650</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	875,367	-
C00200	短期借款減少	-	( 377,679)
C00500	應付短期票券增加	699,881	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 499,875)
C01600	舉借長期借款	-	240,000
C01700	償還長期借款	( 500,000)	-
C03100	存入保證金返還	( 24)	( 54)
C04500	發放現金股利	( <u>1,079,783</u> )	( <u>1,012,296</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>4,559</u> )	( <u>1,649,904</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	938,050	( 764,907)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>95,540</u>	<u>860,447</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,033,590</u>	<u>\$ 95,540</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂萍



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉



震旦行股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 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

震旦行股份有限公司(以下簡稱本公司)，於 54 年 10 月設立於台北市，所營事業主要為事務機器、電腦商品相關設備、買賣、租賃、修理及辦公系統家具之銷售。

本公司股票自 80 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於民國 106 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於民國 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自民國 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可民國 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合民國 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及民國 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，

則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。

##### (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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及合資）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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及商品。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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。



權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。惟歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可

辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 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，商譽分攤至本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期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十一) 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、殘值及攤銷方法進行檢視，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。

#### (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本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。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

###### 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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。

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

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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。

## (十五) 租 賃

### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 退職福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十七) 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，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當年度所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延

所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性，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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當年度及遞延所得稅

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

本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。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,780	\$ 3,775
銀行支票及活期存款	116,820	91,765
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>912,990</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,033,590</u>	<u>\$ 95,540</u>

(一) 105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年利率為0.4%~0.6%。

(二) 105年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款為100,130仟元，列於其他金融資產—流動項下（參閱附註八）。

七、以成本衡量之金融資產—非流動

巨邦一創業投資股份有限公司於104年5月清算完結，將贖餘財產依持股比例分配，本公司收到退回清算款105仟元，列於其他收入項下。

八、其他金融資產—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$100,130</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款市場年利率為0.94%~0.95%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$108,144	\$ 96,501
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$108,114</u>	<u>\$ 96,501</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$171,866	\$170,322
減：備抵呆帳	( 3,325)	( 3,182)
	<u>\$168,541</u>	<u>\$167,140</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
因營業而發生	\$ 95,010	\$127,695
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95,010</u>	<u>\$127,695</u>
<u>其他應收款</u>		
代收租金	\$ 62,696	\$ 57,762
讓售之應收帳款	6,322	8,220
關係人款項	8,896	7,111
其他	<u>15,583</u>	<u>11,386</u>
	<u>\$ 93,497</u>	<u>\$ 84,479</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 2,767	\$ 3,254
減：備抵呆帳	<u>(2,767)</u>	<u>(3,254)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

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

應收帳款（非關係人）依其立帳日之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
180 天以下	\$169,381	\$168,162
181 至 365 天	2,245	2,104
1 年以上	<u>240</u>	<u>56</u>
合計	<u>\$171,866</u>	<u>\$170,322</u>

於資產負債表日無已逾期但本公司未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款（含催收款項）之備抵呆帳變動情形如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 3,254	\$ 3,182	\$ 6,436
加：本年度提列呆帳費用	637	359	996
減：本年度實際沖銷	( <u>1,124</u> )	( <u>216</u> )	( <u>1,340</u> )
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 6,092</u>
104年1月1日餘額	\$ 3,424	\$ 2,358	\$ 5,782
加：本年度提列呆帳費用	443	900	1,343
減：本年度實際沖銷	( <u>613</u> )	( <u>76</u> )	( <u>689</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 6,436</u>

(二) 其他應收款

1. 代收租金主係關係人委託本公司向承租人代收之租金。
2. 依本公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售之應收帳款，列於其他應收款項下，相關資訊揭露請參閱附註三一(一)。

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$246,373	\$248,527
系統家具	180,559	193,356
原 物 料	19,987	14,113
在 製 品	4,270	4,495
在途存貨	<u>32,841</u>	<u>24,546</u>
	<u>\$484,030</u>	<u>\$485,037</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,544,365 仟元及 1,424,478 仟元（包括存貨跌價損失 3,714 仟元）。

十一、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 5,933,988	\$ 6,113,105
投資關聯企業	1,647,886	1,669,427
投資合資	<u>138,978</u>	<u>143,484</u>
	<u>\$ 7,720,852</u>	<u>\$ 7,926,016</u>

(一) 投資子公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 4,476,427	\$ 4,380,941
金儀股份有限公司	907,219	1,303,223
震旦電信股份有限公司	336,775	304,358
通業技研股份有限公司	128,373	124,583
康鈦科技股份有限公司	78,694	-
長陽生醫國際股份有限公司	<u>6,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,933,988</u>	<u>\$ 6,113,105</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
震旦(百慕達)投資控股公司	88.04%	88.04%
金儀股份有限公司	91.13%	91.13%
震旦電信股份有限公司(附註二四)	100.00%	100.00%
通業技研股份有限公司	55.00%	55.00%
康鈦科技股份有限公司	70.00%	-
長陽生醫國際股份有限公司	26.00%	-

本公司於104年3月1日取得震旦電信股份有限公司57%股權，致持股比例由43%升為100%後，具實質控制力，取得該公司所產生之廉價購買利益為68,571仟元，並於個體綜合損益表單獨列示。

本公司收購震旦電信股份有限公司之揭露，請參閱本公司105年度合併財務報告附註二八。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四之附表五及六。

本公司於105年4月1日起取得康鈦公司100%股權，於取得日即具實質控制力，故自105年4月1日起，康鈦公司之帳目併入編製合併財務報告。另因康鈦公司於105年12月9日辦理增資30,000仟元，因本公司未參與增資認股，致增資後本公司持有比例由100%降至70%，使投資之股權淨值發生變動而調整減少保留盈餘3,415仟元。

本公司對長陽生醫國際股份有限公司之持股為 26%，惟子公司通業技研股份有限公司對該公司之持股為 25%，將可控制長陽生醫國際股份有限公司逾 50%之表決權，對該公司具有控制能力，故將其列為子公司。

105及104年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
上市(櫃)公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,206,636	\$ 1,224,671
個別不重大之關聯企業		
非上市(櫃)公司		
宜陸開發股份有限公司	<u>441,250</u>	<u>444,756</u>
	<u>\$ 1,647,886</u>	<u>\$ 1,669,427</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
互盛股份有限公司	32.53%	32.53%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三四之附表五。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
互盛股份有限公司	<u>\$ 1,863,970</u>	<u>\$ 2,007,352</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下具彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

互盛股份有限公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,205,160	\$ 1,147,813
非流動資產	4,133,338	4,158,169
流動負債	( 1,126,511)	( 1,069,495)
非流動負債	( <u>672,688</u> )	( <u>667,491</u> )
權益	<u>\$ 3,539,299</u>	<u>\$ 3,568,996</u>
本公司持股比例	32.53%	32.53%
本公司享有之權益	\$ 1,151,333	\$ 1,160,994
順流交易之未實現損益	( 104,551)	( 96,177)
商譽	<u>159,854</u>	<u>159,854</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,206,636</u>	<u>\$ 1,224,671</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,407,813</u>	<u>\$ 1,379,865</u>
本年度淨利	\$ 430,702	\$ 529,756
其他綜合損益	<u>16,438</u>	( <u>243,474</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 447,140</u>	<u>\$ 286,282</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 155,135</u>	<u>\$ 150,434</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 30,171	\$ 25,919
其他綜合損益	( <u>4,428</u> )	( <u>27,522</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 25,743</u>	( <u>\$ 1,603</u> )

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(三) 投資合資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
個別不重大之合資		
震喜家具有限公司	<u>\$138,978</u>	<u>\$143,484</u>

本公司於資產負債表日對合資所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
震喜家具有限公司	50.00%	50.00%

上述合資之業務性質、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。

本公司與韓國福喜世（Fursys）集團簽署聯合控制個體之合資協議，依約定雙方共同出資設立及聯合控制震喜家具，從事家具生產與銷售業務。震喜家具截至 105 年 12 月 31 日止，註冊及實收資本皆為人民幣 50,000 仟元，由本公司依合資協議持股 50%。

本公司對上述合資係採權益法衡量。

個別不重大之合資彙總資訊如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 6,094	\$ 6,305
其他綜合損益	( 10,600)	( 2,713)
綜合損益總額	( \$ 4,506)	\$ 3,592

105 及 104 年度投資合資之損益及其他綜合損益份額，係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

(四) 本公司採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額暨其他綜合損益明細如下：

1. 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額：

	105年度		104年度	
	各該公司 當年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益	各該公司 當年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 579,644	\$ 463,665	\$ 577,061	\$ 439,984
金儀股份有限公司	277,145	167,010	284,532	177,961
震旦電信股份有限公司	32,417	32,417	( 74,970)	( 64,979)
通業技研股份有限公司	18,891	10,390	25,957	14,276
康鈦科技股份有限公司	12,420	12,109	-	-
互盛股份有限公司	430,702	140,127	529,756	172,543
宜陸開發股份有限公司	64,652	30,171	71,687	33,456
震喜家具有限公司	12,188	6,094	12,610	6,305
		<u>\$ 861,983</u>		<u>\$ 779,546</u>

2. 採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益：

	105年度		104年度	
	各該公司 當年度其他 綜合(損)益	本公司 認列之其他 綜合(損)益	各該公司 當年度其他 綜合(損)益	本公司 認列之其他 綜合(損)益
震旦(百慕達)投資控股 公司	(\$ 418,194)	(\$ 368,178)	(\$ 93,611)	(\$ 82,415)
金儀股份有限公司	( 176,984)	( 161,285)	15,316	13,957
互盛股份有限公司	16,438	5,347	( 243,474)	( 79,202)
宜陸開發股份有限公司	( 9,489)	( 4,428)	( 58,972)	( 27,522)
震喜家具有限公司	( 21,200)	( 10,600)	( 5,426)	( 2,713)
		<u>(\$ 539,144)</u>		<u>(\$ 177,895)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
自有土地	\$295,667	\$295,667
房屋及建築	40,829	43,842
機器設備	34,313	28,862
辦公設備	33,405	28,318
出租資產	236,173	216,290
	<u>\$640,387</u>	<u>\$612,979</u>

成 本	105年度					
	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產	合 計
105年1月1日餘額	\$ 295,667	\$ 115,001	\$ 43,808	\$ 51,029	\$ 663,401	\$ 1,168,906
本年度增加	-	-	9,528	17,400	-	26,928
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	1,280	143,449	144,729
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 41,463)	( 41,463)
本年度處分及報廢	-	-	( 442)	( 11,158)	( 35,039)	( 46,639)
105年12月31日餘額	<u>295,667</u>	<u>115,001</u>	<u>52,894</u>	<u>58,551</u>	<u>730,348</u>	<u>1,252,461</u>
累計折舊						
105年1月1日餘額	-	71,159	14,946	22,711	447,111	555,927
折舊費用	-	3,013	4,077	12,342	117,561	136,993
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 35,785)	( 35,785)
本年度處分及報廢	-	-	( 442)	( 9,907)	( 34,712)	( 45,061)
105年12月31日餘額	-	<u>74,172</u>	<u>18,581</u>	<u>25,146</u>	<u>494,175</u>	<u>612,074</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 295,667</u>	<u>\$ 40,829</u>	<u>\$ 34,313</u>	<u>\$ 33,405</u>	<u>\$ 236,173</u>	<u>\$ 640,387</u>

成 本	104年度					
	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產	合 計
104年1月1日餘額	\$ 295,667	\$ 153,497	\$ 35,094	\$ 66,683	\$ 660,830	\$ 1,211,771
本年度增加	-	-	9,439	11,959	-	21,398
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	1,011	93,131	94,142
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 53,391)	( 53,391)
本年度處分及報廢	-	( 38,496)	( 725)	( 28,624)	( 37,169)	( 105,014)
104年12月31日餘額	<u>295,667</u>	<u>115,001</u>	<u>43,808</u>	<u>51,029</u>	<u>663,401</u>	<u>1,168,906</u>
累計折舊						
104年1月1日餘額	-	106,652	11,768	39,551	407,171	565,142
折舊費用	-	3,003	3,903	10,661	121,356	138,923
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 44,607)	( 44,607)
本年度處分及報廢	-	( 38,496)	( 725)	( 27,501)	( 36,809)	( 103,531)
104年12月31日餘額	-	<u>71,159</u>	<u>14,946</u>	<u>22,711</u>	<u>447,111</u>	<u>555,927</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 295,667</u>	<u>\$ 43,842</u>	<u>\$ 28,862</u>	<u>\$ 28,318</u>	<u>\$ 216,290</u>	<u>\$ 612,979</u>



上列資產於 105 及 104 年度並無減損跡象，且無利息資本化情形。  
折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築		
倉庫		20 年
廠房及建築物		40 年
廠房改良		10 年
機電工程		25 至 30 年
房屋改良		30 至 34 年
機器設備		
驅動器及軟水機等		3 至 11 年
封口機及油壓台等		16 年
辦公設備		2 至 15 年
出租資產（事務機）		
舊機		1 至 2 年
新機		3 至 5 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱  
附註三十。

### 十三、投資性不動產

	105年度			104年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 187,000	\$ 104,070	\$ 291,070	\$ 187,000	\$ 104,070	\$ 291,070
本年度增加	-	368	368	-	-	-
本年度處分及報廢	-	( 368)	( 368)	-	-	-
年底餘額	<u>187,000</u>	<u>104,070</u>	<u>291,070</u>	<u>187,000</u>	<u>104,070</u>	<u>291,070</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	38,441	38,441	-	34,989	34,989
折舊費用	-	3,560	3,560	-	3,452	3,452
本年度處分及報廢	-	( 368)	( 368)	-	-	-
年底餘額	-	<u>41,633</u>	<u>41,633</u>	-	<u>38,441</u>	<u>38,441</u>
年底淨額	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 62,437</u>	<u>\$ 249,437</u>	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 65,629</u>	<u>\$ 252,629</u>

(一) 上列資產於 105 及 104 年度並無減損跡象。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	3 至 10 年

(二) 投資性不動產依已簽訂合約之未來應收租金及收取租賃之存入保證  
金，請參閱附註二六。

(三) 本公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

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

公允價值	105年12月31日 <u>\$302,091</u>	104年12月31日 <u>\$330,975</u>
------	--------------------------------	--------------------------------

#### 十四、無形資產

##### (一) 商 譽

帳面金額	105年12月31日	104年12月31日
商 譽	<u>\$ 38,147</u>	<u>\$ 38,147</u>

商譽於 105 年 12 月 31 日評估尚無減損情事。

##### (二) 其他無形資產淨額

	105年度			104年度		
	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 2,531	\$ 24,173	\$ 26,704	\$ 36,258	\$ 14,946	\$ 51,204
本年度增加	-	1,326	1,326	-	14,236	14,236
本年度減少	-	( 3,232)	( 3,232)	( 33,727)	( 5,009)	( 38,736)
年底餘額	<u>2,531</u>	<u>22,267</u>	<u>24,798</u>	<u>2,531</u>	<u>24,173</u>	<u>26,704</u>
累計攤銷						
年初餘額	2,266	8,485	10,751	34,933	9,217	44,150
攤銷費用	83	5,040	5,123	1,060	4,277	5,337
本年度減少	-	( 3,232)	( 3,232)	( 33,727)	( 5,009)	( 38,736)
年底餘額	<u>2,349</u>	<u>10,293</u>	<u>12,642</u>	<u>2,266</u>	<u>8,485</u>	<u>10,751</u>
年底淨額	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 11,974</u>	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 15,953</u>

攤銷費用按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 至 20 年
電 腦 軟 體	1 至 5 年

#### 十五、其他流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
預付貨款	\$ 43,479	\$ 39,501
預付費用	13,582	4,459
暫付款	5,019	6,701
留抵稅額	491	976
	<u>\$ 62,571</u>	<u>\$ 51,637</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	\$ 1,450,000	\$ 600,000
購料借款	<u>86,650</u>	<u>61,283</u>
	<u>\$ 1,536,650</u>	<u>\$ 661,283</u>
	105年12月31日	104年12月31日
信用借款 台 幣	0.76%~0.88%	1.10%~1.12%
購料借款 美 金	1.57%~2.20%	0.97%~1.28%

1. 本公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註三十。
2. 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三一(三)。

### (二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 105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	\$ 250,000	(\$ 48)	\$ 249,952	0.880%	無
大中票券	150,000	( 11)	149,989	0.903%	無
國際票券	100,000	( 20)	99,980	0.908%	無
台灣票券	100,000	( 20)	99,980	0.908%	無
中華票券	<u>100,000</u>	<u>( 20)</u>	<u>99,980</u>	0.908%	無
	<u>\$ 700,000</u>	<u>(\$ 119)</u>	<u>\$ 699,881</u>		

### (三) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 475,000	\$ 445,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>25,000</u>	<u>555,000</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

1. 擔保借款係以本公司持有之自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註三十），截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，該借款剩餘到

期期間皆不超過 2 年，年利率分別為 0.80% 及 1.10%，利息以浮動利率計息按月償付，本金到期償付後續借。

2. 無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，年利率分別為 0.80% 及 1.10%-1.13%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

#### 十七、應付帳款

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

#### 十八、其他負債

##### (一) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$155,170	\$169,491
關係人款項	62,825	58,936
應付營業稅	10,209	10,642
應付休假給付	9,751	9,751
其他	49,803	42,156
	<u>\$287,758</u>	<u>\$290,976</u>

上列其他應付款－關係人款項主要係關係人委託本公司向其承租人代收租金後按月轉付該公司。

##### (二) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收款項	\$ 94,430	\$ 99,648
暫收款	28,926	27,957
代收款	2,687	2,700
	<u>\$126,043</u>	<u>\$130,305</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於 105 及 104 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，請詳附註二一(五)。

## (二) 確定福利計劃

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$431,106	\$442,695
計畫資產公允價值	( 5,718)	( 3,742)
淨確定福利負債	<u>\$425,388</u>	<u>\$438,953</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）
105年1月1日	<u>\$ 442,695</u>	<u>(\$ 3,742)</u>	<u>\$ 438,953</u>
服務成本			
當期服務成本	3,018	-	3,018
前期服務成本	6,713	-	6,713
利息費用（收入）	<u>6,087</u>	<u>( 258)</u>	<u>5,829</u>
認列於損益	<u>15,818</u>	<u>( 258)</u>	<u>15,560</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）	-	187	187
精算損失—人口統計假設變動	7,903	-	7,903
精算損失—財務假設變動	10,404	-	10,404
精算損失—經驗調整	<u>8,908</u>	<u>-</u>	<u>8,908</u>
認列於其他綜合損益	<u>27,215</u>	<u>187</u>	<u>27,402</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 56,527)</u>	<u>( 56,527)</u>
計算資產支付數	<u>( 54,622)</u>	<u>54,622</u>	<u>-</u>
105年12月31日	<u>\$ 431,106</u>	<u>(\$ 5,718)</u>	<u>\$ 425,388</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	未認列前期 服務成本	淨確定福利 負債(資產)
104年1月1日	\$ 429,781	(\$ 34,856)	(\$ 3,808)	\$ 391,117
服務成本				
當期服務成本	3,662	-	-	3,662
前期服務成本	5,356	-	3,808	9,164
利息費用(收入)	7,390	( 533)	-	6,857
認列於損益	16,408	( 533)	3,808	19,683
再衡量數				
計畫資產報酬(但不含以折 現率計算之利息收入)	-	( 446)	-	( 446)
精算損失—人口統計假設 變動	11,843	-	-	11,843
精算損失—財務假設變動	15,240	-	-	15,240
精算損失—經驗調整	22,130	-	-	22,130
認列於其他綜合損益	49,213	( 446)	-	48,767
雇主提撥	-	( 20,614)	-	( 20,614)
計算資產支付數	( 52,707)	52,707	-	-
104年12月31日	\$ 442,695	(\$ 3,742)	\$ -	\$ 438,953

104年度之確定福利成本已包含本公司適用2013年版IAS 19因不具重大性而不採追溯重編財務報告而調整未認列前期服務成本(3,808)仟元之金額。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 10,699</u> )	( <u>\$ 10,675</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 11,106</u>	<u>\$ 11,077</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 10,733</u>	<u>\$ 10,702</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 10,394</u> )	( <u>\$ 10,365</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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 20,290</u>	<u>\$ 30,000</u>
確定福利義務平均到期期間	10.0 年	9.7 年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>337,432</u>	<u>337,432</u>
已發行股本	<u>\$ 3,374,322</u>	<u>\$ 3,374,322</u>

### (二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 1,049,742	\$ 1,113,854
庫藏股票交易	3,333	3,333
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	322	322
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	38	-

（接次頁）

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 1,510	\$ 1,510
因子公司持有母公司股票而收到母公司發放之現金股利	564,346	480,501
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,660,476</u>	<u>\$ 1,640,705</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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。修正前後章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

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



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

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

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

本公司於 105 及 104 年度舉行股東常會，決議 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 112,976	\$ 105,089		
現金股息	1,015,671	944,810	\$ 3.20	\$ 3.00

另本公司 105 及 104 年度股東常會分別決議以資本公積—股票發行溢價 64,112 仟元及 67,486 仟元配發每股現金股利 0.19 元及 0.20 元。

本公司 106 年 3 月 7 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 121,985	
現金股息	1,096,655	\$ 3.25

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

#### (四) 首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積如下：

	105年12月31日	104年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$331,624</u>	<u>\$331,624</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 331,624 仟元予以提列特別盈餘公積。

嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且前述提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 其他權益項目

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
歸屬於本公司	(\$224,886)	\$153,893
採用權益法認列之關聯企業及合資	( <u>51,056</u> )	<u>15,324</u>
	( <u>\$275,942</u> )	<u>\$169,217</u>
備供出售金融資產未實現損益		
採用權益法認列之關聯企業及合資	<u>\$369,303</u>	<u>\$457,563</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本公司表達貨幣（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

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

## (六) 庫藏股票

	105年12月31日	104年12月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 1,345,574</u>	<u>\$ 1,353,627</u>

### 1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

		105年12月31日			
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市價	原 因
金儀股份有限公司	91.13	28,576	\$1,345,574	\$1,528,816	為維護公司信用及 股東權益

		104年12月31日			
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市價	原 因
金儀股份有限公司	91.13	28,752	\$1,353,627	\$1,469,227	為維護公司信用及 股東權益

2. 金儀股份有限公司子公司於 105 年度出售其持有之本公司股票 176 仟股，處份價款 9,135 仟元。

3. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二一、淨利及其他綜合損益

### (一) 其他收入

	105年度	104年度
租金收入		
— 投資性不動產	\$ 9,308	\$ 10,910
除列成本衡量金融資產淨利		
益	-	105
利息收入	398	2,399
諮詢收入	77,121	62,500
什項收入	<u>11,121</u>	<u>11,887</u>
	<u>\$ 97,948</u>	<u>\$ 87,801</u>

什項收入－其他主要係本公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 236)	(\$ 81)
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,345)	15,239
持有供交易之金融資產淨利益	-	78
什項支出	( 4,666)	( 4,856)
	<u>(\$ 6,247)</u>	<u>\$ 10,380</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 16,459	\$ 17,684
押金設算息	45	50
	<u>\$ 16,504</u>	<u>\$ 17,734</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$136,993	\$138,923
投資性不動產	3,560	3,452
無形資產	5,123	5,337
	<u>\$145,676</u>	<u>\$147,712</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$122,605	\$126,538
營業費用	14,388	12,385
營業外收入及支出	3,560	3,452
	<u>\$140,553</u>	<u>\$142,375</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 611	\$ 490
營業費用	4,512	4,847
	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 5,337</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	\$703,355	\$769,536
退職福利(附註十九)		
確定提撥計畫	31,010	31,446
確定福利計畫	15,560	19,683
員工福利費用合計	<u>\$749,925</u>	<u>\$820,665</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,405	\$ 33,283
營業費用	<u>713,520</u>	<u>787,382</u>
	<u>\$749,925</u>	<u>\$820,665</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 999 人及 988 人。

1. 105 及 104 年度員工酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1%~10% 提撥員工酬勞。105 及 104 年度員工酬勞分別於 106 年 3 月 7 日及 105 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	1.96%	2.5%

金額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	26,578	32,030

年度個體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。

104 年度員工酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

## 2. 103 年度員工紅利

本公司於 104 年 6 月 10 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利如下：

	103 年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 29,700	\$ -

104 年 6 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年董事會決議之員工紅利，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 73,892	\$ 35,650
未分配盈餘加徵	13	10
以前年度之調整	( 1,775)	-
	72,130	35,660
遞延所得稅		
當年度產生者	5,365	32,872
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,495</u>	<u>\$ 68,532</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 1,328,108</u>	<u>\$ 1,251,243</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 225,778	\$ 212,711
永久性差異	( 146,521)	( 144,189)
未分配盈餘加徵	13	10
未認列之可減除暫時性差異	-	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,775	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,495</u>	<u>\$ 68,532</u>

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者－確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 8,290</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款)	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 972</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,052</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

105 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
關聯企業	\$ 252	\$ -	\$ -	\$ 252
遞延收入	16,349	1,423	-	17,772
備抵呆帳超限	404	( 21)	-	383
存貨跌價損失	1,978	76	-	2,054
應付休假給付	1,658	-	-	1,658
退休金財稅差異	39,369	( 6,964)	-	32,405
未實現兌換損失	42	121	-	163
確定福利退休計畫	<u>14,814</u>	<u>-</u>	<u>4,658</u>	<u>19,472</u>
	<u>\$ 74,866</u>	<u>(\$ 5,365)</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 74,159</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
關聯企業	\$ 30,548	(\$ 30,296)	\$ -	\$ 252
遞延收入	14,203	2,146	-	16,349
未實現資產減損損失	3,354	( 3,354)	-	-
備抵呆帳超限	304	100	-	404
存貨跌價損失	1,432	546	-	1,978
應付休假給付	1,658	-	-	1,658
退休金財稅差異	39,527	( 158)	-	39,369
未實現兌換損失	1,898	( 1,856)	-	42
確定福利退休計畫	6,524	-	8,290	14,814
	<u>\$ 99,448</u>	<u>(\$ 32,872)</u>	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$ 74,866</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 105 年及 104 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 408,362 仟元及 320,572 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,219,848</u>	<u>\$ 1,129,766</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 35,821</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.07% (預計) 及 12.29% (實際)。

本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

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



### (七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至103年度，核定結果與申報數並無差異。

### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,250,613</u>	<u>\$ 1,182,711</u>

#### 股 數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	311,244	311,230
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	<u>761</u>	<u>887</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>312,005</u>	<u>312,117</u>

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

### 二四、取得投資子公司－取得控制

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
震旦電信公司	銷售手機、配件及門 號上線等業務	104年3月	57%	<u>\$ 137,655</u>

本公司取得震旦電信公司之說明，請參閱本公司105年度合併財務報告附註二八。

## 二五、非現金交易

本公司於 105 及 104 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>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$144,729</u>	<u>\$ 94,142</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ 8,784</u>

## 二六、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租營業場所，租賃期間為 1 至 6 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃場所並無優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 12,300 仟元及 12,502 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1 年 內	\$ 61,839	\$ 65,407
超過 1 年但不超過 5 年	<u>107,227</u>	<u>51,570</u>
	<u>\$169,066</u>	<u>\$116,977</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 87,026</u>	<u>\$ 98,089</u>

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產及出租事務機器，租賃期間分別為 5 年及 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產及出租之事務機器不具有優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,911 仟元及 3,935 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1 年 內	\$ 24,680	\$ 30,922
超過 1 年但不超過 5 年	<u>18,375</u>	<u>33,018</u>
	<u>\$ 43,055</u>	<u>\$ 63,940</u>

## 二七、資本風險管理

本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。

本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。並依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由支付股利、發行股份及融資等方式平衡整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本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。

### (二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,616,260	\$ 590,831
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	3,136,020	2,007,661

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、部分其他應付款（不含與員工福利相關之應付款）及長期借款之以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本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

本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，參閱附註三三。

#### 敏感度分析

本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 105 及 104 年度當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融負債貨幣性項目下將產生兌換利益，使稅前淨利增加之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為本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	
	105年度	104年度
損 益	\$ 2,219	\$ 5,404

以上損益之影響主要係源自於本公司期初及期末資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之購料借款平均餘額為評估基礎。

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 1,104,346	\$ 88,873
— 金融負債	500,000	1,000,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 105 年及 104 年 12 月 31 日資產負債表日平均餘額之利率暴險而決定。本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，本公司 105 年度之稅前淨利將減少／增加 383 仟元，主要係因本公司之活期存款、定期存款及長期借款利率風險之暴險。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司應收款項前十大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 34% 及 41%。

#### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

下表係本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，係依據本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。

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 176,384	\$ 178,989	\$ 44,116	\$ -
浮動利率工具	0.80%	-	-	-	500,000
固定利率工具	0.80%	<u>2,000,841</u>	<u>150,000</u>	<u>85,690</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,177,225</u>	<u>\$ 328,989</u>	<u>\$ 129,806</u>	<u>\$ 500,000</u>

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 170,772	\$ 111,276	\$ 59,254	\$ 5,076
浮動利率工具	1.13%	-	-	-	1,000,000
固定利率工具	1.11%	<u>600,000</u>	<u>-</u>	<u>61,283</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 770,772</u>	<u>\$ 111,276</u>	<u>\$ 120,537</u>	<u>\$ 1,005,076</u>

融資額度

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>無擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 1,614,680	\$ 1,269,313
— 未動用金額	<u>2,920,320</u>	<u>2,245,687</u>
	<u>\$ 4,535,000</u>	<u>\$ 3,515,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 475,000	\$ 445,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 475,000</u>	<u>\$ 445,000</u>

二九、關係人交易

(一) 除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

1. 營業交易

銷 貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$515,343	\$528,050
子 公 司	119,763	87,216
具重大影響之投資者	<u>61</u>	<u>560</u>
	<u>\$635,167</u>	<u>\$615,826</u>

### 進 貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ 78,861	\$ 65,112
關 聯 企 業	72,148	59,653
合 資	<u>2,894</u>	<u>1,915</u>
	<u>\$153,903</u>	<u>\$126,680</u>

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

### 營業費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 1,994	\$ 2,272
關 聯 企 業	1,678	1,444
子 公 司	<u>1,452</u>	<u>1,333</u>
	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 5,049</u>

營業費用主要係支付予關係人營運諮詢顧問服務之行銷及勞務報酬支出等。

### 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關 聯 企 業	\$ 51,988	\$ 46,463
子 公 司	25,133	16,082
具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 77,121</u>	<u>\$ 62,594</u>

其他收入主要係本公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

### 租金收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關 聯 企 業	\$ 522	\$ 456
子 公 司	<u>54</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 456</u>

### 租金支出

	105年度	104年度
具重大影響之投資者	\$ 21,341	\$ 23,600
關聯企業	14,194	13,044
子 公 司	3,446	3,446
	<u>\$ 38,981</u>	<u>\$ 40,090</u>

上述本公司因營運需求而向關係人出租或承租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收付。

#### 2. (1) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 91,058	\$119,955
子 公 司	3,952	7,739
具重大影響之投資者	-	1
	<u>\$ 95,010</u>	<u>\$127,695</u>

#### (2) 資產負債表日之其他應收款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 4,565	\$ 5,095
子 公 司	4,331	1,953
具重大影響之投資者	-	63
	<u>\$ 8,896</u>	<u>\$ 7,111</u>

其他應收款係本公司與關係人間因墊付各項費用產生之應收款項及進貨之折讓款。

#### 3. (1) 資產負債表日之應付款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 9,428	\$ 2,104
關聯企業	2,209	1,705
	<u>\$ 11,637</u>	<u>\$ 3,809</u>

#### (2) 資產負債表日之其他應付款餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 62,729	\$ 58,559
子 公 司	85	377
具重大影響之投資者	11	-
	<u>\$ 62,825</u>	<u>\$ 58,936</u>



其他應付款主要係關聯企業－震旦開發委託本公司向承租人代收其租金後按月轉付該公司。

#### 4. 財產交易

本公司向關係人購買及處分不動產、廠房及設備之主要明細如下：

##### (1) 購買：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ 653	\$ 797
子公司	<u>11</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 828</u>

##### (2) 處分：

##### 出售價款

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 970	\$ 707
關聯企業	26	247
具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 955</u>

##### 處分損益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ -	(\$ 194)
關聯企業	<u>-</u>	<u>61</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 133)</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

#### 5. 資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	\$ 3,252	\$ 3,252
具重大影響之投資者	<u>3,168</u>	<u>3,009</u>
	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 6,261</u>

### (三) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 17,759	\$ 20,997
退職福利	1,103	581
	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 21,578</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

本公司下列資產業已質抵押提供各行庫充為融資之擔保：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$141,109</u>	<u>\$144,122</u>
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$252,629</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 依本公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，於105年及104年12月31日列於其他應收款項下，其相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

銀	行	應收帳款	已收現金額	已預支金額	額	度
<u>105年12月31日</u>						
	台新國際商業銀行	<u>\$ 10,627</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	
<u>104年12月31日</u>						
	台新國際商業銀行	<u>\$ 10,969</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	

註：係就融資綜合額度開立本票予金融機構。

上述與金融機構之應收帳款承購合約中，本公司應負擔之主要義務列述如下：

1. 保證所讓與之承購標的合法且確實存在，且無第三人得主張任何權利。
2. 保證承購標的均無可抵銷、質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。

3. 保證買賣契約、勞務契約或其他債權契約之交易均以正常、合法方式為之。且應收帳款對象絕無足以消滅或妨礙承購之金融機構行使權利之事由或抗辯權存在。
4. 保證與應收帳款對象間於現在及未來合約有效期間內絕無控制從屬關係或其他商業上不當利益之情事。

(二) 截至 105 年 12 月 31 日止，已開立未使用信用狀餘額為 USD430 仟元。

(三) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 NTD4,910,000 仟元。

(四) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 15,977 仟元。

(五) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業而收受他人之保證票據共計 302 仟元。

(六) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因進貨尚未認列之合約承諾約為 13,606 仟元。

(七) 本公司重要合約揭露如下：

合約性質	產品種類	品 牌 或 廠 商	主 要 商 品	期 間	限 制 條 款
經銷合約	辦公設備	SHARP	SD/SF/AR 影印機、收銀機、FO 傳真機、UX 傳真機	2016.04.01~2017.03.31 (期滿自動延長 1 年)	1. 獨家經銷 2. 有不得銷售其他競爭品牌商品之規定 (競業禁止之規定)

### 三二、重大之期後事項

本公司為調整股本結構，健全各項財務及營運指標，致力提升資本投資報酬率及股東權益，於 106 年 3 月 7 日經董事會決議通過辦理現金減資退還股東股款，預計減資 1,012,297 仟元，減資比率為 30%，將提請 106 年股東常會通過。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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。

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	837,158	4.617	(人民幣：新台幣)	\$	4,615,405		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,683	32.300	(美金：新台幣)		86,650		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	837,158	4.995	(人民幣：新台幣)	\$	4,524,425		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,864	32.875	(美金：新台幣)		61,283		

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二二(二)之其他利益及損失。

### 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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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. 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、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重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

## 震旦行股份有限公司

## 資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元或人民幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區間%	資金貸與性 (註2)	業務往來金額	有短期融通 必要之 金額	提 呆 帳	列 帳	抵 擔 名 稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與總 額 (註3)	資 金 限 額 (註3)	與 貸 與 總 額
1	震旦(中國)有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	其他應收款	否	\$ 75,665 (RMB 16,300)	\$ 75,665 (RMB 16,300)	\$ -	0.35	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ 1,275,513 (RMB 270,899)	\$ 1,275,513 (RMB 270,899)		
2	震旦(中國)有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	其他應收款	是	510,620 (RMB 110,000)	510,620 (RMB 110,000)	510,620 (RMB 110,000)	0.35	2	-	-	-	-	-	1,275,513 (RMB 270,899)	1,275,513 (RMB 270,899)		
3	震旦(中國)有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	其他應收款	是	46,420 (RMB 10,000)	46,420 (RMB 10,000)	46,420 (RMB 10,000)	0.35	2	-	-	-	-	-	1,043,577 (RMB 224,812)	1,043,577 (RMB 224,812)		

註 1：發行填 0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：轉投資公司資金貸與他人總額以不超過貸出資金之公司淨值 40% 為限。所稱業務往來金額，以雙方間最近 1 年進貨或銷貨金額孰高者為準。

震旦行股份有限公司  
期末持有有價證券情形  
民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 仟股數或受益權 單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
金儀股份有限公司	股票 元晶太陽能科技股份有 限公司	無	備供出售金融資產－流動	22,533	\$ 233,212	5.28	\$ 233,212	註 1
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－流動	4,824	258,084	1.43	258,084	註 1 及 4
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流 動	23,752	1,270,732	7.04	1,270,732	註 1 及 4
	億鑫國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－ 非流動	530	4,684	8.83	-	註 2
震旦電信股份有限公 司	基金 華南永昌麒麟債券基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	5,821	69,053	-	69,053	註 1

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 105 年 12 月 31 日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註 2：以成本衡量之金融資產因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡  
量。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 4：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

震旦行股份有限公司  
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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表三

買、賣之公司	有價證券種類	債券名稱	帳目	交易對象	關係	期初		入賣		出售	帳面價值	成本	處分損益	本期其他增(減)		期末	
						金額	股數	金額	股數					金額	股數	金額	股數
震旦電信股份有限公司	基金	永昌麒麟債券基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	\$ 6,770	80,093	\$ 740,000	63,395	\$ 751,146	\$ 751,040	\$ 105	-	\$ -	-	\$ 69,053	5,821



## 震旦行股份有限公司

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	價格及	單	餘額	
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷	(\$ 498,367)	( 16%)	售後60天內收款	係參酌市場行情計價，無重大差異	售後60天內收款	\$ 91,007	24%
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷	( 219,951)	( 26%)	"	"	"	39,466	27%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛(中國)有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷	( 1,676,890)	( 20%)	"	"	"	166,818	23%
震旦(中國)有限公司	震喜家具有限公司	係本公司投資聯合控制公司	進	422,636	5%	進貨60天內付款	"	進貨60天內付款	( 120,992)	( 16%)

註：上述比率係與關係人之應收(付)票據、帳款餘額佔進(銷)貨公司之總應收(付)票據、帳款餘額之比率計算。

震旦行股份有限公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	所在地	主要營業項目	原本期未	投資金額	期末數	末比率	持有限面額	有被投資公司本期認列之(損)益	被投資公司本期(損)益	被投資公司本期(損)益	本期被投資公司股利分派情形	備註
				\$	\$		%	\$	\$	\$	\$	\$	
震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	轉投資控股業務	\$2,177,439	\$2,177,439	67,350	88.04	\$ 4,476,427	\$ 463,665	\$ 579,644	\$ -	\$ -	子公司
	金儀股份有限公司	台北市信義路五段 2 號 13 樓	事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	907,219	167,010	277,145	-	493,665	子公司
	震旦電信股份有限公司	台北市內湖區瑞光路 423 號 3 樓	銷售手機、配件及門號上線等業務	564,215	564,215	3,960	100.00	336,775	32,417	32,417	-	-	子公司
	通業技研股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號	機具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	38,721	55.00	128,373	10,390	18,891	6,600	6,600	子公司
	康欣科技股份有限公司	台北市信義區信義路五段 2 號 16 樓	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務。	70,000	-	7,000	70.00	78,694	12,109	12,420	-	-	子公司
	長陽生醫國際股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號 4 樓	精密儀器批發買賣	6,500	-	650	26.00	6,500	-	-	-	-	子公司
	五盛股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	事務機器、通訊商品代理銷售	826,645	826,645	7,000	32.53	1,206,636	140,127	430,702	-	155,135	採權益法之被投資公司
	宜陸開發股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	47,011	46.67	441,250	30,171	64,652	-	29,249	採權益法之被投資公司
	震嘉家具有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路 338 號 2 樓	家具類等之生產與銷售	121,500	121,500	32,498	50.00	138,978	6,094	12,188	-	-	採權益法之被投資公司
	五盛股份有限公司	台北市健康路 156 號 3 樓	事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	365,909	11,170	7.73	486,320	33,377	430,702	-	38,861	為金儀公司採權益法之被投資公司
金儀股份有限公司	五盛(中國)有限公司	上海市嘉定區嘉新公路 399 號 4 棟 3 樓	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	447,804	447,804	90,000	30.00	443,552	4,647	15,491	-	-	為金儀公司採權益法之被投資公司
	長陽生醫國際股份有限公司	台中市西屯區重慶路 343 號 4 樓	精密儀器批發買賣	6,250	-	625	25.00	6,250	-	-	-	-	子公司
	重慶增材製造技術股份有限公司	重慶市南岸區白鶴路 43 號	精密儀器批發買賣	23,083	-	5,000	25.00	23,085	-	-	-	-	採權益法之被投資公司

註：大陸被投資公司投資相關資訊請參閱附表六。

震旦行股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接持股比例	本公司直接持股比例	本期認列投資損益	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
震旦(中國)投資有限公司	轉投資控股	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	註一(二)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ -	\$ -	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	88.04	88.04	\$ 562,660 註二(二)	\$ 5,857,315	-
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產與銷售	1,121,340 (US\$ 33,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	88.04	88.04	46,861 註二(二)	1,088,841	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	88.04	88.04	506,333 註二(二)	4,266,999	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	1,603,064 (RMB\$ 350,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	88.04	88.04	221,670 註二(二)	1,827,792	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	243,020 (RMB\$ 50,000)	註一(一)、 註一(三)	121,510 (RMB\$ 25,000)	-	-	121,510 (RMB\$ 25,000)	50.00	50.00	6,094 註二(二)	138,978	-
五盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	1,471,254 (RMB\$ 300,000)	註一(一)	447,804 (RMB\$ 90,000)	-	-	447,804 (RMB\$ 90,000)	30.00	30.00	4,647 註二(二)	443,552	-
重慶增材製造技術服務有限公司	精密儀器批發買賣	92,340 (RMB\$ 20,000)	註一(三)	註四	-	-	註四	25.00	25.00	- 註二(一)	23,083	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註五)				\$ 2,746,753 (US\$ 67,350、RMB\$ 115,000)		\$ 2,747,898 (US\$ 67,350、RMB\$ 115,000)		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註六)		\$ 4,751,918		

註一、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)透過第三地區震旦百慕達投資控股公司再投資大陸。
- (三)其他方式(由第三地區匯款投資)。

註二、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簽證之財務報表。
  - 2.經台灣母公司查核簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. (震旦百慕達投資控股公司) (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦 (中國) 投資有限公司，再由其分別轉投資上海震旦辦公設備有限公司及震旦 (中國) 有限公司，再由震旦 (中國) 有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司。

註四：本公司係透過上海震旦辦公設備有限公司直接投資。

註五：係依經濟部投審會核准投資金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註六：合併公司 105 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 7,919,864 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  $7,919,864 \text{ 仟元} \times 60\% = 4,751,918 \text{ 仟元}$ 。

震旦行股份有限公司

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	交價	易格	條件		應收(付)票據及帳款	未實現損益	註
						付款條件	與一般交易之比較			
震旦行股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	\$ 430,571	參酌市場行情計價	60 天內付款	無重大差異	餘額 (\$ 122,183)	16	\$ -	
震旦(中國)有限公司	本公司之孫公司	進銷	127,894 ( 1,681,784)	"	"	"	( 1,988)	-	-	
				"	"	"	175,086	11	-	

註：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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
其他金融資產—流動明細表		附註八
應收票據明細表		明細表一
應收帳款／應收帳款—關係人明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		附註十
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
推銷費用明細表		明細表九
管理費用明細表		明細表九
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

震旦行股份有限公司  
 應收票據淨額明細表  
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他(註)			貸	款	\$108,114
減：備抵呆帳					-
					\$108,114

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司  
 應收帳款／應收帳款－關係人淨額明細表  
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	A公司(註1)		貨 款	\$	9,278
	其他(註2)		"		<u>162,588</u>
					171,866
減：備抵呆帳					
					<u>3,325</u>
					<u>\$168,541</u>
關 係 人					
	震旦開發股份有限公司		貨 款	\$	91,007
	其他(註2)		"		<u>4,003</u>
					<u>\$ 95,010</u>

註 1：該貨款業已扣除出售予金融機構之款項 6,322 仟元，請參閱附註九及三三之說明。

註 2：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。





## 震旦行股份有限公司

## 短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

借款種類	說明	明	期	末	餘	額	借	款	期	限	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保				
購料借款	兆豐銀行 台灣銀行			\$	70,014		105.11.7-106.6.10				1.57%-2.11%				200,000				本	票							
					16,636		105.12.29-106.6.27			2.20%				500,000			本	票									
信用借款	國泰世華 富邦銀行 永豐銀行 玉山銀行 交通銀行 第一銀行				300,000		105.11.10-106.1.9				0.85%				300,000				本	票							
					450,000		105.12.2-106.1.13			0.88%				450,000			本	票									
					150,000		105.12.7-106.2.6			0.80%				150,000				本	票								
					150,000		105.12.16-106.1.13			0.84%				650,000				本	票								
					300,000		105.12.16-106.1.5			0.85%				300,000				本	票								
					<u>100,000</u>		105.12.27-106.1.16			0.76%				180,000				本	票								

震旦行股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
C 公 司			貨 款		\$ 17,904
其他 (註)			"		247,111
關係人					
其他 (註)			貨 款		<u>11,637</u>
					<u>\$276,652</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率 %	抵押或擔保
永豐銀行	擔保借款（利息按月繳付，本金到期一次償付）	\$ 475,000	105.12.7-106.2.6	0.80%	本票，擔保品請參閱附註三一
永豐銀行	信用貸款（利息按月繳付，本金到期一次償付）	25,000	105.12.7-106.2.6	0.80%	本票
		<u>\$ 500,000</u>			

震旦行股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 105 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 台 )	金 額
電子影印機	6,804	\$ 555,605
電子傳真機	9,188	27,816
電子打卡鐘	3,918	16,094
碎 紙 機	48,305	54,432
計 算 機	77,073	9,306
護 貝 機	24,383	16,470
系統家具		909,164
租機及計張收入等		689,276
電腦及週邊		89,129
其他商品		88,043
供 服 品		<u>622,387</u>
		<u>\$ 3,077,722</u>

震旦行股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
製造成本	
直接原物料耗用	
期初盤存	\$ 14,113
本期進料	154,411
其 他	( 83)
減：期末盤存	( 19,987)
直接原料耗用合計	148,454
直接人工	23,852
製造費用	43,526
本期製造成本	215,832
加：期初在製品	4,495
減：期末在製品	( 4,270)
	216,057
外購商品銷貨成本	
加：期初製成品	466,429
本期進貨	1,468,127
減：期末製成品	( 459,773)
轉供自用、出租資產及各項費用	( 146,475)
	1,328,308
銷貨成本	1,544,365
租金與服務成本	931
折舊費用－出租資產	117,561
本期營業成本	\$ 1,662,857

震旦行股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金 推 銷 費 用	額 管理及總務費用
薪資支出		\$415,364	\$195,802
租金支出		38,179	44,998
保險費		42,409	16,969
其他(註)		<u>157,694</u>	<u>104,148</u>
		<u>\$653,646</u>	<u>\$361,917</u>

註：各科目餘額皆未超過本科目金額 5%。

## 震旦行股份有限公司

## 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表十

	105 年度				104 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計
員工福利	\$ 31,281	\$ 611,166	\$ -	\$ 642,447	\$ 28,346	\$ 676,408	\$ -	\$ 704,754
薪	3,734	57,174	-	60,908	3,534	61,248	-	64,782
勞健保費	1,390	45,180	-	46,570	1,403	49,726	-	51,129
退休金	<u>36,405</u>	<u>713,520</u>	<u>-</u>	<u>749,925</u>	<u>33,283</u>	<u>787,382</u>	<u>-</u>	<u>820,665</u>
折舊	\$ <u>122,605</u>	\$ <u>14,388</u>	\$ <u>3,560</u>	\$ <u>140,553</u>	\$ <u>126,538</u>	\$ <u>12,385</u>	\$ <u>3,452</u>	\$ <u>142,375</u>
攤銷	\$ <u>611</u>	\$ <u>4,512</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,123</u>	\$ <u>490</u>	\$ <u>4,847</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,337</u>



六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況：

#### 財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2015 年	2016 年	增 (減)	
				金 額	%
流動資產		9,109,082	10,612,669	1,503,587	16.51
基金及投資		2,594,690	2,502,120	(92,570)	(3.57)
不動產、廠房及設備		1,751,497	1,723,953	(27,544)	(1.57)
無形資產		144,808	155,609	10,801	7.46
其他資產		1,058,742	982,689	(76,053)	(7.18)
<b>資產總計</b>		<b>14,658,819</b>	<b>15,977,040</b>	1,318,221	8.99
流動負債		4,682,734	6,341,423	1,658,689	35.42
長期負債		1,000,000	1,000,000	0	0
其他負債		783,686	715,753	(67,933)	(8.67)
<b>負債總計</b>		<b>6,466,420</b>	<b>8,057,176</b>	1,590,756	24.60
股 本		3,374,322	3,374,322	0	0
資本公積		1,640,705	1,660,476	19,771	1.21
保留盈餘		3,013,294	3,216,352	203,058	6.74
權益其他項目		164,078	(331,286)	(495,364)	(301.91)
<b>權益總計</b>		<b>8,192,399</b>	<b>7,919,864</b>	(272,535)	(3.33)
最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：					
1. 流動負債：短期借款、應付短期票券及應付帳款增加所致。					
2. 權益其他項目較前期減少：匯率累計變動與備供出售金融資產未實現損益減少所致。					

## 二、財務績效：

### 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2015 年	2016 年	增 (減)	
				金 額	%
營業收入總額		13,495,456	14,567,162	1,071,706	7.94
減：銷貨退回		37,362	60,688	23,326	62.43
銷貨折讓		23,237	42,841	19,604	84.37
營業收入淨額		13,434,857	14,463,633	1,028,776	7.66
營業成本		7,872,864	8,484,709	611,845	7.77
營業毛利		5,561,993	5,978,924	416,931	7.50
未實現銷貨利益		(83,477)	(56,748)	26,729	(32.02)
營業毛利淨額		5,478,516	5,922,176	443,660	8.10
營業費用		4,758,072	4,902,721	144,649	3.04
營業利益		720,444	1,019,455	299,011	41.50
營業外收入及支出		781,775	571,009	(210,766)	(26.96)
稅前利益		1,502,219	1,590,464	88,245	5.87
所得稅費用		221,224	245,295	24,071	10.88
本年度淨利		1,280,995	1,345,169	64,174	5.01
<p>1.最近二年度營業收入、營業成本、營業外收支及所得稅費用重大變動之主要原因：</p> <p>(1)本業獲利無重大變動。</p> <p>(2)營業外收入及支出重大變動之主要原因：諮詢收入重分類至銷貨收入；無廉價購買利益。</p> <p>2.本公司預期銷售數量及與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參照「致股東報告書」。</p>					

### 三、現金流量：

#### (一)最近兩年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年 度	2015 年	2016 年	增(減)金額	變動比例
年初現金及約當現金餘額	1,041,662	249,498	(792,164)	(76.05)
營業活動之淨現金流入	1,292,605	1,289,527	(3,078)	(0.24)
投資活動之淨現金流出	(828,898)	(101,375)	727,523	(87.77)
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,253,902)	372,623	1,626,525	(129.72)
年底現金及約當現金餘額	249,498	1,794,911	1,545,413	619.41

1.本表數據係依據本公司合併財務報表資料編制：  
2.分析說明：  
(1)投資活動：投資活動之淨現金流出減少，主要今年取得的其他金融資產減少所致。  
(2)籌資活動：籌資活動之淨現金流入增加，主要短期借款及應付短期票券增加所致。

#### (二)未來一年度現金流動性分析

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,794,911	1,280,584	2,581,929	493,566	—	—

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)最近二年度重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：無。

(二)預計可能產生效益：

1.預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。

2.其他效益說明：不適用。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

### (一)本公司轉投資政策：

本公司轉投資企業係以與本公司本業具有關聯性之企業或其他具產業前景之績優公司為主要投資標的。本公司整體投資評估、執行與控管係依照本公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

### (二)本公司2016年度採權益法認列之投資收益為新台幣214,417仟元，主要原因為認列轉投資公司利益所致。

### (三)改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司仍將專注本業經營，除擴充營業規模之資本支出外，亦不再從事非本業之投資計畫。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估：

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率變動：國內利率水準目前維持低利的狀況，相對本公司借款利率也維持低利，故利息支出減少，對本公司之獲利反而有助益。
- 2.匯率變動：本公司外幣負債主要以美元計價，目前國際市場美元與去年度比相對走弱本公司將密切觀察匯率市場動態，並採取適當的避險操作。
- 3.通貨膨脹：本公司銷售以國內市場為主，自去年來國內物價水準無明顯持續上揚(通貨膨脹)之跡象，本公司一向以綜合行銷及精緻服務見長，與顧客關係穩固，即使發生溫和的通貨膨脹對本公司損益應無負面影響。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事。
- 2.本公司訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」，於執行該項作業時確實依規定辦理，並同時進行風險控管與內部稽核。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：請參閱【伍、營運概況】。

### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之國內外重要政策及法律變動事件。

### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之科技改變事件。

### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之企業形象改變事件。

### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無發生併購之情事。

### (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無發生擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司銷售KONICA MINOLTA及SHARP公司之事務機器商品達規模經濟的效益下，致對該廠商之進貨金額達本公司進貨總額25%以上；因本公司與KONICA MINOLTA及SHARP公司長期合作關係良好，且雙方並訂有OEM及經銷合約，故對本公司風險影響不大。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無重大移轉之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司並無經營權改變之情形。

(十二)重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

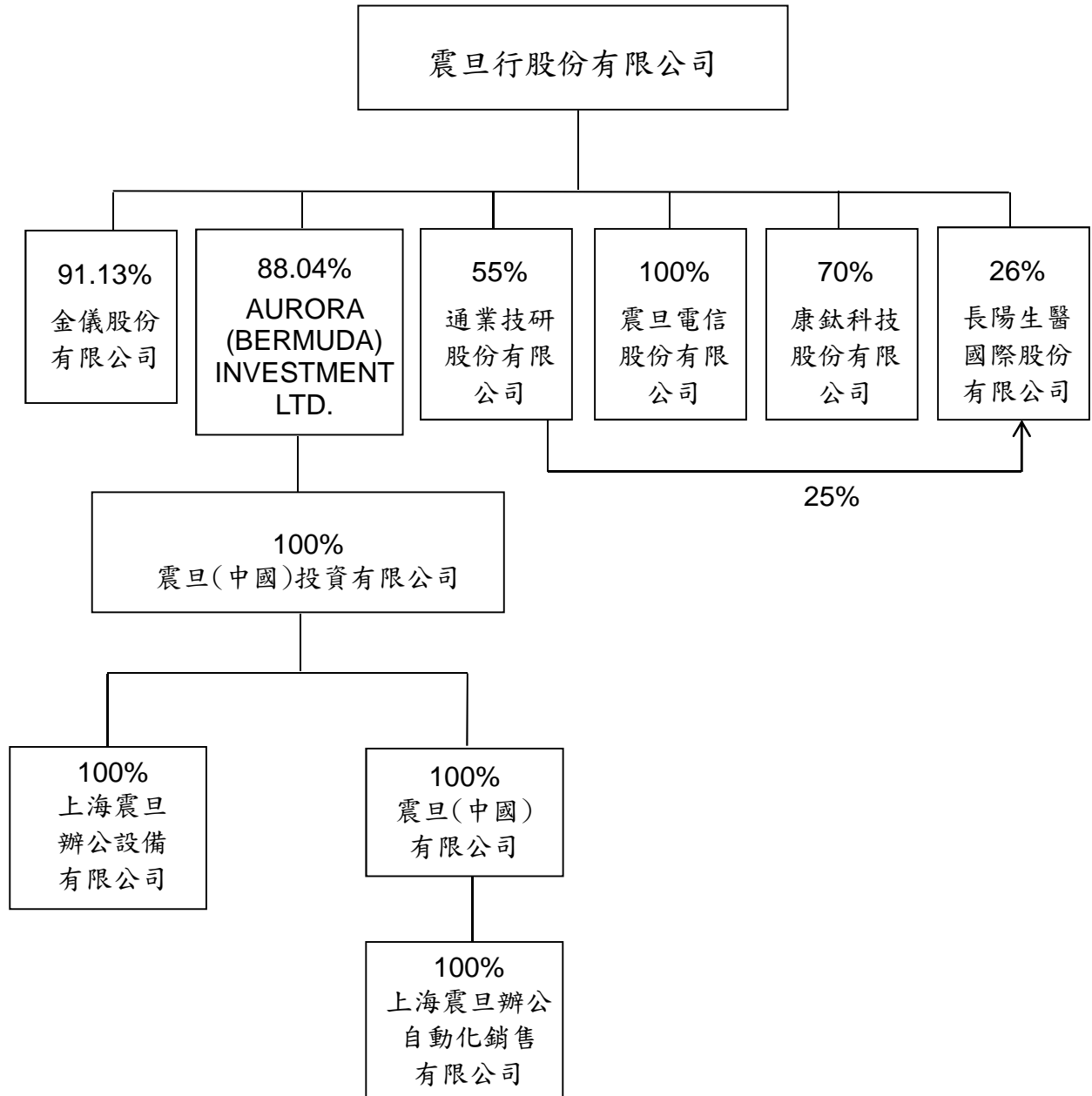
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併報告書

##### 1.關係企業組織圖

資料日期：2017年3月31日



## 2.各關係企業基本資料

2017年3月31日  
單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
金儀股份有限公司	1975.11.07	台北市信義路五段2號13樓	NT 902,902仟元	事務機器、銷售及維修服務
AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD.	1995.04.28	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	USD 76,500仟元	轉投資控股業務
震旦(中國)投資有限公司	1999.04.23	中國上海市浦東新區富城路99號36-37樓	USD 76,500仟元	轉投資控股
上海震旦辦公設備有限公司	1993.08.31	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路388號	USD 33,000仟元	電腦、事務機器、通訊器材等之生產與銷售
震旦(中國)有限公司	2000.01.25	中國上海市嘉定區申霞路369號	USD 30,000仟元	辦公家具之製造及銷售
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	2003.11.03	中國上海市嘉定區滬嘉輔道399號	RMB 350,000仟元	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品
通業技研股份有限公司	1992.08.11	臺中市西屯區何源里重慶路343號	NT 72,000仟元	事務機器、銷售及維修服務
震旦電信股份有限公司	2006.03.28	臺北市信義區信義路5段2號地下1樓	NT 387,205仟元	行動通訊、門號及手機等商品銷售
康鈦科技股份有限公司	2016.04.01	台北市信義區信義路五段2號16樓	NT 100,000仟元	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務
長陽生醫國際股份有限公司	2016.11.17	台中市西屯區重慶路343號4樓	NT 25,000仟元	精密儀器批發買賣

3.推定為有控制與從屬關係者具相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：為買賣及製造業，提供完整的服務。



5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

2016年12月31日

單位：仟元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
金儀股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人 總經理	震旦行代表人：陳震聲 震旦行代表人：林樂萍 震旦行代表人：馬志賢 震旦行代表人：陳珍美 黃世坤	82,277,763	91.13%
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	董事長 董事 董事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍	USD 67,350 仟元	88.04%
上海震旦辦公設備有限公司	董事長 董事 董事 監事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍 馬志賢	USD 33,000 仟元	100.00%
震旦(中國)投資有限公司	董事長 董事 董事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍	USD 76,500 仟元	100.00%
震旦(中國)有限公司	董事長 董事 董事 監事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍 馬志賢	USD 30,000 仟元	100.00%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	董事長 董事 董事 監事	陳永泰 陳冠名 羅萬仁 林樂萍	RMB 350,000 仟元	100.00%
通業技研股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 監察人 監察人	紀崇楠 震旦行代表人：林樂萍 震旦行代表人：羅益光 盧志滿 吳江泉 彭美蓉	3,960,000	55.00%
震旦電信股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	震旦行代表人：林樂萍 震旦行代表人：廖慶章 震旦行代表人：馬志賢 震旦行代表人：彭美蓉	38,720,500	100.00%
康鈦科技股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	震旦行代表人：馬志賢 震旦行代表人：袁蕙華 日商 KONICA MINOLTA, INC 代表人：神原俊 震旦行代表人：彭美蓉	7,000,000	70%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
長陽生醫國際股份有限公司	董事長 董 事 董 事 董 事 董 事 董 事 董 事 監察人 監察人	楊麗惠 震旦行代表人：袁蕙華 震旦行代表人：林樂萍 通業代表人：紀崇楠 通業代表人：張敏男 方信元 王緒斌 彭美蓉 陳怡文	650,000	26%

## 6.各關係企業營運概況

2016年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	2,328,350	7,886,363	2,565,422	5,320,941	8,203,920	433,650	579,644	7.58
金儀(股)公司	902,902	3,583,491	1,007,131	2,576,360	844,857	158,085	277,145	3.07
通業技研股份有限 公司	72,000	308,426	128,730	179,696	238,618	21,117	18,891	2.62
震旦電信股份有限 公司	387,205	708,818	372,043	336,774	2,160,375	24,357	32,417	0.84
康欽科技股份有限 公司	100,000	198,307	85,887	112,420	140,809	12,730	12,420	1.24
長陽生醫國際股份 有限公司	250,000	250,000	0	250,000	0	0	0	0

註：AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.揭露之營運概況，係採合併財務報表，各子公司如下：

震旦(中國)投資有限公司及其子公司；

(1)震旦(中國)有限公司

(2)上海震旦辦公設備有限公司

(3)上海震旦辦公自動化銷售有限公司

## (二)關係企業合併財務報告

### 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 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：震旦行股份有限公司

負責人：林 樂 萍



中 華 民 國 106 年 3 月 7 日

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新臺幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例(%)	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司與子公司金額
金儀(股)公司	902,902仟元	自有資金	91.13%	本年度截至年報刊印日止	-	-	-	21,671,997股 1,248,307仟元	-	-	-
				105年度	-	176,000股 9,135仟元	41	-	-	-	-
				本年度截至年報刊印日止	-	6,095,000股 389,734仟元	32,809	-	-	-	-

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

震旦行股份有限公司



負責人：林榮華

