

震旦行股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第2季

地址：台北市信義路五段2號15樓
電話：(02)23458088

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~49		六~三二
	(七) 關係人交易	49~53		三三
	(八) 質抵押之資產	53		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~55		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	55		三六
	(十二) 其 他	55~56		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57, 59~64		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57, 59~64		三八
	3. 大陸投資資訊	57, 65~66		三八
	(十四) 部門資訊	57~58		三九

會計師核閱報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

震旦行股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三及十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表、部分採用權益法之投資及附註三八及三九所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 105 年及 104 年 6 月 30 日該等公司（含採用權益法之投資）資產總額分別為新台幣（下同）1,536,418 仟元及 1,375,285 仟元，各占合併資產總額之 10.53% 及 9.70%；負債總額分別為 400,947 仟元及 316,673 仟元，各占合併負債總額之 5.62% 及 4.80%；以及民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益（含採用權益法之關聯企業投資損益份額）分別為損失 28,449 仟元、損失 31,379 仟元、利益 12,070 仟元及損失 36,284 仟元，各占合併綜合損益之(612.99%)、(15.30%)、3.14%及(7.09%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部分非重要子公司財務報表、採用權益法之投資及附註三八及三九所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

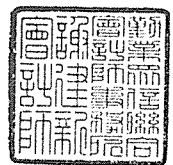
會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 謝 建 新

謝建新



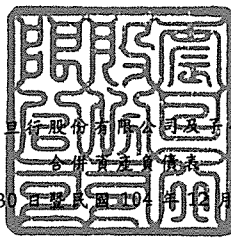
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 5 年 8 月 1 0 日



震旦行股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日（經核閱）			104年12月31日（經查核）			104年6月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	457,455	3	\$	249,498	2	\$	1,737,485	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		-	-		80,093	1		-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）		299,684	2		330,138	2		385,000	3
1150	應收票據（附註十一）		148,630	1		151,432	1		147,371	1
1170	應收帳款（附註十一）		1,623,561	11		1,242,793	8		1,546,355	11
1180	應收帳款－關係人（附註十一及三三）		180,991	1		161,702	1		176,163	1
1200	其他應收款（附註十一及三三）		332,839	2		294,937	2		371,925	3
130X	存貨（附註十二）		1,383,298	10		1,442,540	10		1,370,473	10
1476	其他金融資產－流動（附註十及三四）		4,467,090	31		4,985,010	34		2,616,277	18
1479	其他流動資產（附註十八及三三）		247,605	2		170,939	1		187,235	1
11XX	流動資產總計		9,141,153	63		9,109,082	62		8,538,284	60
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）		4,684	-		4,684	-		4,684	-
1550	採用權益法之投資（附註十四及三四）		2,609,897	18		2,594,690	18		2,635,131	19
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、三三及三四）		1,688,811	12		1,751,497	12		1,818,453	13
1760	投資性不動產（附註十六及三四）		662,124	4		665,975	5		671,875	5
1805	商譽（附註十七）		115,697	1		115,661	1		115,624	1
1821	其他無形資產淨額（附註十七）		29,223	-		29,147	-		21,640	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		145,579	1		195,510	1		181,275	1
1920	存出保證金（附註三一及三三）		151,569	1		148,152	1		157,874	1
1980	其他金融資產－非流動（附註十）		23,749	-		29,915	-		53	-
1990	其他非流動資產（附註十八）		13,912	-		14,506	-		28,484	-
15XX	非流動資產總計		5,445,245	37		5,549,737	38		5,635,093	40
1XXX	資 產 總 計		\$ 14,586,398	100		\$ 14,658,819	100		\$ 14,173,377	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九）	\$	1,384,928	9	\$	1,368,618	9	\$	1,072,470	8
2110	應付短期票券（附註十九）		229,944	2		219,941	2		489,691	4
2170	應付帳款（附註二十）		1,126,458	8		1,158,888	8		1,034,073	7
2180	應付帳款－關係人（附註二十及三三）		124,278	1		145,795	1		127,367	1
2200	其他應付款（附註二一及三三）		2,116,922	15		1,238,933	8		2,055,118	15
2230	本期所得稅負債（附註四）		48,792	-		110,291	1		33,533	-
2300	其他流動負債（附註二二及三三）		456,136	3		440,268	3		335,934	2
21XX	流動負債總計		5,487,458	38		4,682,734	32		5,148,186	37
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十九）		930,000	6		1,000,000	7		700,000	5
2570	遞延所得稅負債（附註四）		-	-		-	-		53	-
2640	淨確定福利負債（附註四）		483,035	3		520,101	3		467,719	3
2645	存入保證金（附註三一）		236,512	2		263,585	2		285,078	2
25XX	非流動負債總計		1,649,547	11		1,783,686	12		1,452,850	10
2XXX	負債總計		7,137,005	49		6,466,420	44		6,601,036	47
	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	23		3,374,322	23		3,374,322	24
3200	資本公積		1,576,593	11		1,640,705	11		1,564,739	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,144,284	8		1,031,308	7		1,031,308	7
3320	特別盈餘公積		852,220	5		852,220	6		852,220	6
3350	未分配盈餘		586,087	4		1,129,766	8		595,207	4
3300	保留盈餘總計		2,582,591	17		3,013,294	21		2,478,735	17
3400	其他權益		404,008	3		626,780	4		666,134	5
3500	庫藏股票	(	1,353,627)	(9)	(	1,353,627)	(9)	(	1,353,627)	(10)
31XX	本公司業主權益總計		6,583,887	45		7,301,474	50		6,730,303	47
36XX	非控制權益		865,506	6		890,925	6		842,038	6
3XXX	權益總計		7,449,393	51		8,192,399	56		7,572,341	53
	負債與權益總計		\$ 14,586,398	100		\$ 14,658,819	100		\$ 14,173,377	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：林樂華



經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉



震旦行股份有限公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依 一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註三三)								
4170	銷貨收入	\$3,620,964	100	\$3,455,380	100	\$6,998,251	100	\$6,390,982	100
4190	銷貨退回	(6,473)	-	(11,901)	-	(14,961)	-	(16,831)	-
4190	銷貨折讓	(7,553)	-	(5,233)	-	(15,864)	-	(9,162)	-
4000	營業收入合計	3,606,938	100	3,438,246	100	6,967,426	100	6,364,989	100
5000	營業成本(附註十二、二三、二五及三三)	2,062,526	57	2,029,899	59	4,094,124	59	3,732,114	58
5900	營業毛利	1,544,412	43	1,408,347	41	2,873,302	41	2,632,875	42
5910	未實現銷貨利益	(21,616)	(1)	(33,247)	(1)	(30,591)	-	(45,704)	(1)
5950	營業毛利淨額	1,522,796	42	1,375,100	40	2,842,711	41	2,587,171	41
6000	營業費用(附註二三、二五及三三)	(1,238,527)	(34)	(1,195,158)	(35)	(2,345,129)	(34)	(2,256,365)	(36)
6900	營業淨利	284,269	8	179,942	5	497,582	7	330,806	5
	營業外收入及支出(附註十四、二五、二九及三三)								
7140	廉價購買利益—取得關聯企業	-	-	-	-	-	-	68,571	1
7190	其他收入	59,213	1	142,827	4	204,013	3	238,985	4
7020	其他利益及損失	(87)	-	(2,423)	-	(2,413)	-	13,070	-
7050	財務成本	(7,291)	-	(6,641)	-	(14,734)	-	(12,972)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	30,037	1	62,441	2	67,847	1	99,057	2
7000	營業外收入及支出合計	81,872	2	196,204	6	254,713	4	406,711	7
7900	稅前淨利	366,141	10	376,146	11	752,295	11	737,517	12
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(51,515)	(1)	(48,423)	(1)	(117,591)	(2)	(93,783)	(2)
8200	本期淨利	314,626	9	327,723	10	634,704	9	643,734	10
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(154,055)	(4)	(67,150)	(2)	(183,125)	(2)	(114,042)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(30,382)	(1)	32,725	1	(69,845)	(1)	77,000	1
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益	(125,548)	(4)	(88,184)	(3)	3,096	-	(95,274)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(309,985)	(9)	(122,609)	(4)	(249,874)	(3)	(132,316)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,641	-	\$ 205,114	6	\$ 384,830	6	\$ 511,418	8

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 288,902	8	\$ 298,649	9	\$ 584,968	8	\$ 594,216	9
8620	非控制權益	<u>25,724</u>	<u>1</u>	<u>29,074</u>	<u>1</u>	<u>49,736</u>	<u>1</u>	<u>49,518</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 314,626</u>	<u>9</u>	<u>\$ 327,723</u>	<u>10</u>	<u>\$ 634,704</u>	<u>9</u>	<u>\$ 643,734</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 673	-	\$ 182,622	5	\$ 362,196	5	\$ 469,134	7
8720	非控制權益	<u>3,968</u>	<u>-</u>	<u>22,492</u>	<u>1</u>	<u>22,634</u>	<u>1</u>	<u>42,284</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 4,641</u>	<u>-</u>	<u>\$ 205,114</u>	<u>6</u>	<u>\$ 384,830</u>	<u>6</u>	<u>\$ 511,418</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 1.91</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 1.87</u>		<u>\$ 1.90</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：林樂萍

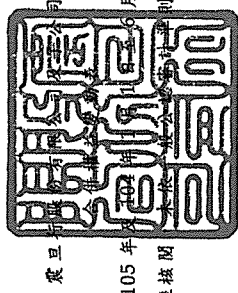


經理人：彭美蓉



會計主管：彭美蓉





震旦

民國 105 年 8 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	股本 股數	資本公積	法定公積	留 公積	盈 未分配盈餘	其他 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 票 ($\$ 1,353,627$)	歸屬於本公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 3,374,322	\$ 1,628,746	\$ 926,219	\$ 852,220	\$ 1,050,890	\$ 259,468	\$ 531,748		\$ 7,269,986	\$ 827,236	\$ 8,097,222
B1	-	-	105,089	-	(105,089)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(944,810)	-	-	-	(944,810)	(28,030)	(972,840)
C7	-	3,479	-	-	-	-	-	-	3,479	548	4,027
C15	-	(67,486)	-	-	-	-	-	-	(67,486)	-	(67,486)
D1	-	-	-	-	594,216	-	-	-	594,216	49,518	643,734
D3	-	-	-	-	-	(109,527)	(15,555)	-	(125,082)	(7,234)	(132,316)
Z1	\$ 3,374,322	\$ 1,564,739	\$ 1,031,308	\$ 852,220	\$ 595,207	\$ 149,941	\$ 516,193	($\$ 1,353,627$)	\$ 6,730,903	\$ 842,038	\$ 7,572,941
A1	\$ 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)	(48,053)	(1,063,724)
C15	-	(64,112)	-	-	-	-	-	-	(64,112)	-	(64,112)
D1	-	-	-	-	584,968	-	-	-	584,968	49,736	634,704
D3	-	-	-	-	-	(175,495)	(47,277)	-	(222,772)	(27,102)	(249,874)
Z1	\$ 3,374,322	\$ 1,576,593	\$ 1,144,284	\$ 852,220	\$ 586,087	($\$ 6,278$)	\$ 410,286	($\$ 1,353,627$)	\$ 6,583,887	\$ 865,506	\$ 7,449,393

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 10 日核閱報告)



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其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 752,295	\$ 737,517
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	187,300	208,416
A20200	攤銷費用	5,915	6,226
A20300	呆帳費用	35,154	25,477
A20400	分類為持有供交易之金融資產之淨 利益	(60)	(148)
A20900	利息費用	14,682	12,915
A21000	除列成本衡量金融資產淨利益	-	(105)
A21200	利息收入	(107,053)	(108,000)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益份額	(67,847)	(99,057)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	5,594	8,459
A23100	處分投資利益	(1,349)	-
A23900	與關聯企業之間未實現利益	30,591	45,704
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	80,153	180,395
A31130	應收票據	2,802	19,040
A31150	應收帳款	(413,452)	(208,528)
A31160	應收帳款—關係人	(19,289)	(21,566)
A31180	其他應收款	(22,914)	(28,201)
A31200	存 貨	(25,041)	51,673
A31240	其他流動資產	(76,666)	81,246
A31250	其他金融資產	54	8,159
A32150	應付帳款	(32,430)	(244,439)
A32160	應付帳款—關係人	(21,517)	20,346
A32180	其他應付款	(249,489)	(253,036)
A32230	其他流動負債	15,868	(336,660)
A32240	淨確定福利負債	(37,066)	5,292
A33000	營運產生之現金流入	56,235	42,554
A33300	支付之利息	(15,040)	(14,065)
A33500	支付之所得稅	(133,404)	(149,250)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(92,209)	(120,761)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之淨現金流量		
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(含清算)		
	退回股款	-	105
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(326,185)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	7,807	-
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	(72,988)	(63,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,010	6,649
B03700	存出保證金增加	(3,417)	(28,916)
B04500	取得無形資產	(6,437)	(1,029)
B05400	取得投資性不動產	(368)	-
B06600	其他金融資產減少	393,221	1,662,685
B06800	其他非流動資產減少	540	8,261
B07500	收取之利息	92,065	212,638
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>378,042</u>	<u>1,428,770</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	16,310	-
C00200	短期借款減少	-	(544,880)
C00500	應付短期票券增加	10,003	-
C00600	應付短期票券減少	-	(10,184)
C01700	償還長期借款	(70,000)	(60,000)
C03000	存入保證金增加	-	14,839
C03100	存入保證金減少	(27,073)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(70,760)</u>	<u>(600,225)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,116)</u>	<u>(11,961)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	207,957	695,823
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>249,498</u>	<u>1,041,662</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 457,455</u>	<u>\$ 1,737,485</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 10 日核閱報告)

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

震旦行股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」)，於 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，於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 105 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註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
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(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 15應自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)
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

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。

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。

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告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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

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，請參閱附註十三及附註三八之附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,799	\$ 10,206	\$ 10,819
銀行支票及活期存款	450,656	229,302	1,702,662
約當現金			
附買回債券	-	-	24,004
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	9,990	-
	<u>\$ 457,455</u>	<u>\$ 249,498</u>	<u>\$ 1,737,485</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日附買回債券及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
台 幣	-	0.81%	0.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<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>\$ -</u>	<u>\$ 80,093</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於105年及104年4月1日至6月30日，以及1月1日至6月30日，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21仟元、19仟元、60仟元及148仟元。

八、備供出售金融資產—流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 299,684	\$ 330,138	\$ -
興櫃股票	-	-	385,000
	<u>\$ 299,684</u>	<u>\$ 330,138</u>	<u>\$ 385,000</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) 合併公司截至105年6月30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。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 4,684</u>	<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 6 月 30 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
理財型商品	\$ 3,885,690	\$ 4,985,010	\$ 2,615,798
原始到期日超過 3 個月之定期存款	581,400	-	-
長期應收款	-	54	53
受限制銀行存款	<u>23,749</u>	<u>29,861</u>	<u>479</u>
	<u>\$ 4,490,839</u>	<u>\$ 5,014,925</u>	<u>\$ 2,616,330</u>
流動	\$ 4,467,090	\$ 4,985,010	\$ 2,616,277
非流動	<u>23,749</u>	<u>29,915</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 4,490,839</u>	<u>\$ 5,014,925</u>	<u>\$ 2,616,330</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金融商品，預期收益率為 3.50%~4.80%。

(二) 105 年 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之人民幣定期存款市場利率為 3.20%~4.75%。

十一、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 148,630	\$ 151,432	\$ 147,371
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 148,630</u>	<u>\$ 151,432</u>	<u>\$ 147,371</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 1,679,626	\$ 1,282,805	\$ 1,596,267
減：備抵呆帳	(<u>56,065</u>)	(<u>40,012</u>)	(<u>49,912</u>)
	<u>\$ 1,623,561</u>	<u>\$ 1,242,793</u>	<u>\$ 1,546,355</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
因營業而發生	\$ 180,991	\$ 161,702	\$ 176,163
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 180,991</u>	<u>\$ 161,702</u>	<u>\$ 176,163</u>
<u>其他應收款</u>			
應收放款	\$ 62,985	\$ 72,428	\$ 109,406
代收租金	112,375	95,103	113,442
應收利息	49,063	34,075	19,685
讓售之應收帳款	14,461	8,220	7,447
應收退稅款	1,017	1,089	-
關係人款項	5,882	15,933	18,877
其 他	<u>87,056</u>	<u>68,089</u>	<u>103,068</u>
	<u>\$ 332,839</u>	<u>\$ 294,937</u>	<u>\$ 371,925</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 43,786	\$ 30,540	\$ 31,106
減：備抵呆帳	(<u>43,786</u>)	(<u>30,540</u>)	(<u>31,106</u>)
	<u>\$ -</u>	<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。其他之應收帳款，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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
180 天以下	\$ 1,503,731	\$ 1,157,009	\$ 1,444,023
181 至 365 天	109,135	57,417	97,236
366 天以上	<u>66,760</u>	<u>68,379</u>	<u>55,008</u>
合 計	<u>\$ 1,679,626</u>	<u>\$ 1,282,805</u>	<u>\$ 1,596,267</u>

合併公司應收帳款（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	\$ 30,540	\$ 40,012	\$ 70,552
加：本期提列呆帳費用	17,555	17,599	35,154
減：本期實際沖銷	(3,339)	(46)	(3,385)
外幣換算差額	(<u>970</u>)	(<u>1,500</u>)	(<u>2,470</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 43,786</u>	<u>\$ 56,065</u>	<u>\$ 99,851</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,189	\$ 23,517	\$ 50,706
本期企業合併取得	6,205	1,662	7,867
加（減）：本期提列（迴轉） 呆帳費用	(46)	25,523	25,477
減：本期實際沖銷	(1,878)	(156)	(2,034)
外幣換算差額	(<u>364</u>)	(<u>634</u>)	(<u>998</u>)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 31,106</u>	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ 81,018</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
固定利率應收放款(1)	105 年 11 月 30 日	-	0.35%	\$ 62,985	\$ 72,428	\$ -
固定利率應收放款(2)	104 年 11 月 30 日	-	0.35%	-	-	109,406
				<u>\$ 62,985</u>	<u>\$ 72,428</u>	<u>\$ 109,406</u>

(1) 本金預計將於 105 年 11 月 30 日收回。

(2) 本金已於 104 年 11 月 30 日收回。

(3) 合併公司截至 105 年 6 月 30 日止，對資金貸與他人情形之揭露，請參閱附註三八之附表一。

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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品			
辦公室自動化商品、供			
應品及電腦商品相關			
設備	\$ 907,363	\$ 888,002	\$ 774,659
系統家具	262,700	284,251	276,110
通訊商品及供應品	101,919	134,647	159,883
原 物 料	68,835	88,262	95,600
在 製 品	9,598	22,832	16,280
在途存貨	32,883	24,546	47,941
	<u>\$ 1,383,298</u>	<u>\$ 1,442,540</u>	<u>\$ 1,370,473</u>

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,907,396 仟元、2,007,992 仟元、3,783,944 仟元及 3,649,281 仟元。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日均無存貨跌價損失。

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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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%	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%	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)(註1)	台 灣	55.00%	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及2)	台 灣	100.00%	100.00%	100.00%	銷售手機、配件及門號上線等業務。	新台幣
	康欽科技股份有限公司(以下簡稱康欽)(註1及註3)	台 灣	100.00%	-	-	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
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%	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%	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%	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%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品。	人民幣

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：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，故自 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3：本公司於105年4月1日起取得康鈦公司100%股權。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。

(二) 列入本公司105年第2季合併財務報告編製個體之子公司，部分係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司105年及104年6月30日之資產總額分別為954,338仟元及811,681仟元，占合併資產總額之6.54%及5.72%；負債總額分別為400,947仟元及316,673仟元，各合併負債總額之5.62%及4.80%；以及105年及104年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之綜合損益分別為利益14,390仟元、損失13,837仟元、利益18,230仟元及損失13,638仟元，占合併綜合損益之310.06%、(6.75%)、4.74%及(2.67%)。

(三) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%	11.96%
金儀公司	8.87%	8.87%	8.87%

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四及六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控制權益)	\$ 16,996	\$ 21,803	\$ 36,203	\$ 34,672
金儀公司	3,969	4,820	8,243	9,100

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控制權益)	\$ 633,611	\$ 617,075	\$ 580,600
金儀公司	148,483	196,088	185,111

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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 6,609,014	\$ 6,741,767	\$ 6,011,521
非流動資產	1,000,267	1,110,327	1,145,868
流動負債	(2,091,032)	(2,444,398)	(2,034,363)
非流動負債	(220,495)	(248,205)	(268,513)
權益	<u>\$ 5,297,754</u>	<u>\$ 5,159,491</u>	<u>\$ 4,854,513</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 4,664,143	\$ 4,542,416	\$ 4,273,913
震旦百慕達公司之 非控制權益	<u>633,611</u>	<u>617,075</u>	<u>580,600</u>
	<u>\$ 5,297,754</u>	<u>\$ 5,159,491</u>	<u>\$ 4,854,513</u>

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,105,956</u>	<u>\$ 1,965,264</u>	<u>\$ 3,988,012</u>	<u>\$ 3,780,603</u>
本期淨利	\$ 142,103	\$ 182,314	\$ 302,701	\$ 289,906
其他綜合損益	(138,271)	(67,150)	(164,438)	(111,434)
綜合損益總額	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 115,164</u>	<u>\$ 138,263</u>	<u>\$ 178,472</u>

淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 125,107	\$ 160,511	\$ 266,498	\$ 255,234
震旦百慕達公司之 非控制權益	<u>16,996</u>	<u>21,803</u>	<u>36,203</u>	<u>34,672</u>
	<u>\$ 142,103</u>	<u>\$ 182,314</u>	<u>\$ 302,701</u>	<u>\$ 289,906</u>

綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,374	\$ 101,390	\$ 121,727	\$ 157,127
震旦百慕達公司之 非控制權益	<u>458</u>	<u>13,774</u>	<u>16,536</u>	<u>21,345</u>
	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 115,164</u>	<u>\$ 138,263</u>	<u>\$ 178,472</u>

金儀公司

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 586,676	\$ 610,027	\$ 646,086
非流動資產	3,067,800	3,043,316	3,024,058
流動負債	(676,911)	(609,712)	(747,931)
非流動負債	(526,440)	(94,372)	(85,346)
權益	<u>\$ 2,451,125</u>	<u>\$ 2,949,259</u>	<u>\$ 2,836,867</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,302,282	\$ 2,753,171	\$ 2,651,756
金儀公司之非控制 權益	<u>148,843</u>	<u>196,088</u>	<u>185,111</u>
	<u>\$ 2,451,125</u>	<u>\$ 2,949,259</u>	<u>\$ 2,836,867</u>
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 222,346</u>	<u>\$ 214,801</u>	<u>\$ 418,840</u>
本期淨利	\$ 44,741	\$ 54,341	\$ 92,929
其他綜合損益	(58,837)	16,324	(83,824)
綜合損益總額	<u>(\$ 14,096)</u>	<u>\$ 70,665</u>	<u>\$ 9,105</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 40,772	\$ 49,521	\$ 84,686
金儀公司之非控制 權益	<u>3,969</u>	<u>4,820</u>	<u>8,243</u>
	<u>\$ 44,741</u>	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 92,929</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 12,846)	\$ 64,397	\$ 8,297
金儀公司之非控制 權益	<u>(1,250)</u>	<u>6,268</u>	<u>808</u>
	<u>(\$ 14,096)</u>	<u>\$ 70,665</u>	<u>\$ 9,105</u>

十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	\$ 2,471,323	\$ 2,451,206	\$ 2,498,809
投資合資	<u>138,574</u>	<u>143,484</u>	<u>136,322</u>
	<u>\$ 2,609,897</u>	<u>\$ 2,594,690</u>	<u>\$ 2,635,131</u>

(一) 投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大性之關聯企業			
上市(櫃)公司			
互盛股份有限公司	\$ 1,562,906	\$ 1,531,375	\$ 1,550,149

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
互盛(中國)有限公司	\$ 464,911	\$ 475,075	\$ 476,991
宜陸開發股份有限公司	443,506	444,756	427,282
詮營股份有限公司	-	-	44,387
	<u>\$ 2,471,323</u>	<u>\$ 2,451,206</u>	<u>\$ 2,498,809</u>

1. 合併公司於資產負債表日對關聯企業之表決權如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
互盛股份有限公司			
(註1)	40.26%	40.38%	39.09%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%	46.67%
互盛(中國)有限公司			
司(註2)	30.00%	30.00%	37.50%
詮營股份有限公司	-	-	24.97%

註1：105年1月1日至6月30日，金儀公司處分互盛股份有限公司股票，處分價款7,807仟元，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，並認列處分投資利益1,349仟元。

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6月30日止，該公司實收股本為人民幣300,000仟元。

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四及六。

2. 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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,373,769</u>	<u>\$ 2,491,400</u>	<u>\$ 2,429,096</u>

3. 合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三四。

(二) 投資合資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
個別不重大之合資			
震喜家具有限公司	<u>\$ 138,574</u>	<u>\$ 143,484</u>	<u>\$ 136,322</u>

合併公司於資產負債表日對個別不重大之合資所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
震喜家具有限公司	50.00%	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四及六。

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 6 月 30 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。

(三) 合併公司採用權益法之關聯企業及合資損益份額暨其他綜合損益明細如下：

1. 採用權益法之關聯企業及合資損益份額：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	各該公司 當期（損）益	合併公司認列 之投資（損）益	各該公司 當期（損）益	合併公司認列 之投資（損）益
互盛股份有限公司	\$ 72,321	\$ 29,117	\$ 132,367	\$ 51,716
宜陸開發股份有限公司	1,938	904	7,482	3,492
互盛（中國）有限公司	(1,553)	(465)	14,756	5,534
詮營股份有限公司	-	-	6,391	1,596
震喜家具有限公司	963	481	207	103
		<u>\$ 30,037</u>		<u>\$ 62,441</u>

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	各該公司 當期(損)益	合併公司 認列之投資(損)益	各該公司 當期(損)益	合併公司 認列之投資(損)益
互盛股份有限公司	\$ 154,058	\$ 62,107	\$ 229,213	\$ 89,491
震旦電信股份有限公司	-	-	(43,935)	(7,537)
宜陸開發股份有限公司	4,558	2,127	16,768	7,826
互盛(中國)有限公司	14,110	4,233	27,138	8,229
詮營股份有限公司	-	-	5,411	1,350
震喜家具有限公司	(1,240)	(620)	(604)	(302)
		<u>\$ 67,847</u>		<u>\$ 99,057</u>

2. 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	各該公司 當期其他綜合 (損)益	合併公司 認列之其他綜合 (損)益	各該公司 當期其他綜合 (損)益	合併公司 認列之其他綜合 (損)益
互盛股份有限公司	(\$ 248,274)	(\$ 84,970)	(\$ 155,694)	(\$ 61,184)
宜陸開發股份有限公司	(86,946)	(40,578)	(41,114)	(19,188)
互盛(中國)有限公司	(40,457)	(12,138)	(15,634)	(5,863)
震喜家具有限公司	(7,292)	(3,646)	(3,898)	(1,949)
		<u>(\$ 141,332)</u>		<u>(\$ 88,184)</u>

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	各該公司 當期其他綜合 (損)益	合併公司 認列之其他綜合 (損)益	各該公司 當期其他綜合 (損)益	合併公司 認列之其他綜合 (損)益
互盛股份有限公司	(\$ 18,615)	\$ 6,473	(\$ 205,780)	(\$ 75,909)
宜陸開發股份有限公司	(7,235)	(3,377)	(41,493)	(19,365)
互盛(中國)有限公司	(47,988)	(14,397)	1,758	659
震喜家具有限公司	(8,580)	(4,290)	(6,536)	(3,268)
		<u>(\$ 15,591)</u>		<u>(\$ 97,883)</u>

上述部分採用權益法之關聯企業及合資損益份額，部分係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所認列。105年及104年6月30日此項投資之餘額分別為582,080仟元及563,604仟元，占合併資產總額之3.99%及3.98%；105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之綜合損益分別為損失42,839仟元、損失17,542仟元、損失6,160仟元及損失22,646仟元，占合併綜合損益之(923.05%)、(8.55%)、(1.60%)及(4.42%)。

十五、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	\$ 364,833	\$ 364,833	\$ 364,833
房屋及建築	671,199	714,443	731,046
機器設備	155,176	178,715	170,307
運輸設備	7,766	10,043	12,655
辦公設備	108,881	110,829	126,046
出租資產	379,025	366,870	404,718
未完工程	1,931	5,764	8,848
	<u>\$ 1,688,811</u>	<u>\$ 1,751,497</u>	<u>\$ 1,818,453</u>

105年1月1日至6月30日								
成本	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
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
本期增加	-	8,666	3,037	312	34,715	24,341	1,917	72,988
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	1,006	93,612	-	94,618
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	(46,700)	-	(46,700)
本期處分及報廢	-	-	(28,279)	(2,742)	(16,090)	(36,062)	-	(83,173)
本期重分類	-	5,693	312	-	-	-	(5,693)	312
換算調整數	-	(42,601)	(17,011)	(1,171)	(11,846)	(2,160)	(57)	(74,846)
105年6月30日餘額	<u>364,833</u>	<u>1,517,039</u>	<u>593,798</u>	<u>39,989</u>	<u>599,962</u>	<u>1,070,641</u>	<u>1,931</u>	<u>4,188,193</u>
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	-	38,800	18,322	1,832	31,844	92,283	-	183,081
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	(36,365)	-	(36,365)
本期處分及報廢	-	-	(23,673)	(2,208)	(11,480)	(33,208)	-	(70,569)
換算調整數	-	(23,798)	(13,051)	(948)	(10,631)	(1,834)	-	(50,262)
105年6月30日餘額	-	<u>845,840</u>	<u>438,622</u>	<u>32,192</u>	<u>491,081</u>	<u>691,616</u>	-	<u>2,499,351</u>
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
105年1月1日餘額	-	-	-	31	-	-	-	31
105年6月30日餘額	-	-	-	31	-	-	-	31
105年6月30日淨額	<u>\$ 364,833</u>	<u>\$ 671,199</u>	<u>\$ 155,176</u>	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ 108,881</u>	<u>\$ 379,025</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 1,688,811</u>

104年1月1日至6月30日								
成本	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
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
本期企業合併取得	-	-	-	-	132,654	-	-	132,654
本期增加	-	4,219	20,415	33	32,419	-	5,960	63,046
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	331	82,085	-	82,416
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	(90,266)	-	(90,266)
本期處分及報廢	-	(17,958)	(826)	(3,108)	(34,571)	(72,344)	-	(128,807)
本期重分類	-	-	1,113	-	-	-	(71)	1,042
換算調整數	-	(33,343)	(14,121)	(1,234)	(9,215)	(5,803)	(113)	(63,829)
104年6月30日餘額	<u>364,833</u>	<u>1,564,735</u>	<u>642,351</u>	<u>50,950</u>	<u>590,355</u>	<u>1,093,976</u>	<u>8,848</u>	<u>4,316,048</u>
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
折舊費用	-	37,371	18,524	2,757	44,101	101,556	-	204,309
本期企業合併取得	-	-	-	-	65,931	-	-	65,931
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	-	(62,855)	-	(62,855)
本期處分及報廢	-	(17,954)	(748)	(2,495)	(31,238)	(61,264)	-	(113,699)
換算調整數	-	(16,885)	(10,706)	(885)	(8,242)	(3,993)	-	(40,711)
104年6月30日餘額	-	<u>831,254</u>	<u>472,044</u>	<u>38,264</u>	<u>464,309</u>	<u>689,258</u>	-	<u>2,495,129</u>
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月1日餘額	-	2,435	-	31	-	-	-	2,466
104年6月30日餘額	-	<u>2,435</u>	-	31	-	-	-	<u>2,466</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 364,833</u>	<u>\$ 731,046</u>	<u>\$ 170,307</u>	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 126,046</u>	<u>\$ 404,718</u>	<u>\$ 8,848</u>	<u>\$ 1,818,453</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
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	5 至 11 年
封口機及油壓台等	16 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 10 年
出租資產（事務機）	
舊機	1 至 2 年
新機	3 至 5 年

上列資產於 105 及 104 年第 2 季並無減損跡象，且無利息資本化情形。

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1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 498,393	\$ 262,842	\$ 761,235	\$ 498,393	\$ 261,628	\$ 760,021
本期新增	-	368	368	-	-	-
期末餘額	<u>498,393</u>	<u>263,210</u>	<u>761,603</u>	<u>498,393</u>	<u>261,628</u>	<u>760,021</u>
累計折舊						
期初餘額	-	92,825	92,825	-	84,039	84,039
本期增加	-	4,219	4,219	-	4,107	4,107
期末餘額	-	<u>97,044</u>	<u>97,044</u>	-	<u>88,146</u>	<u>88,146</u>
累計減損						
期初餘額	-	2,435	2,435	-	-	-
期末餘額	-	<u>2,435</u>	<u>2,435</u>	-	-	-
期末淨額	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 163,731</u>	<u>\$ 662,124</u>	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 173,482</u>	<u>\$ 671,875</u>

投資性不動產－房屋及建築係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建築物	30 至 55 年
裝潢工程	3 至 10 年

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
公允價值	<u>\$ 720,520</u>	<u>\$ 727,632</u>	<u>\$ 759,189</u>

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十七、無形資產

(一) 商 譽

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 譽	<u>\$ 115,697</u>	<u>\$ 115,661</u>	<u>\$ 115,624</u>

商譽於 105 年 6 月 30 日評估尚無減損情事。

(二) 其他無形資產淨額

	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	商 標	權 電腦軟體成本	合 計	商 標	權 電腦軟體成本	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 2,531	\$ 60,575	\$ 63,106	\$ 36,258	\$ 96,628	\$ 132,886
本期企業合併取得	-	-	-	-	1,894	1,894
本期增加	-	6,437	6,437	-	1,029	1,029
本期處分	-	(155)	(155)	(1,727)	(45,735)	(47,462)
換算調整數	-	(1,231)	(1,231)	-	(1,592)	(1,592)
期末餘額	<u>2,531</u>	<u>65,626</u>	<u>68,157</u>	<u>34,531</u>	<u>52,224</u>	<u>86,755</u>
累計攤銷						
期初餘額	2,266	31,693	33,959	34,933	71,266	106,199
本期企業合併取得	-	-	-	-	1,310	1,310
攤銷費用	63	5,852	5,915	863	5,363	6,226
本期處分	-	(155)	(155)	(1,727)	(45,735)	(47,462)
換算調整數	-	(785)	(785)	-	(1,158)	(1,158)
期末餘額	<u>2,329</u>	<u>36,605</u>	<u>38,934</u>	<u>34,069</u>	<u>31,046</u>	<u>65,115</u>
期末淨額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 29,021</u>	<u>\$ 29,223</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 21,178</u>	<u>\$ 21,640</u>

上述有限耐用年限其他無形資產係以直線基礎按下列年數計提攤銷費用：

商 標 權	10 至 20 年
電腦軟體	1 至 10 年

十八、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付貨款	\$ 110,756	\$ 104,178	\$ 89,720
其他預付款	112,300	60,055	93,158
預付設備款	8,666	8,703	22,225
其 他	29,795	12,509	10,616
	<u>\$ 261,517</u>	<u>\$ 185,445</u>	<u>\$ 215,719</u>
流 動	\$ 247,605	\$ 170,939	\$ 187,235
非 流 動	13,912	14,506	28,484
	<u>\$ 261,517</u>	<u>\$ 185,445</u>	<u>\$ 215,719</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購料借款	\$ 20,725	\$ 91,044	\$ 124,779
信用借款	1,364,203	1,277,574	935,691
擔保借款	-	-	12,000
	<u>\$ 1,384,928</u>	<u>\$ 1,368,618</u>	<u>\$ 1,072,470</u>

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購料借款：			
美 金	1.30%~1.31%	0.97%~1.28%	0.90%~1.05%
信用借款：			
台 幣	0.89%~0.90%	1.09%~1.13%	1.14%~1.15%
美 金	1.60%~1.93%	1.60%~1.82%	1.55%~1.77%
擔保借款：			
台 幣	-	-	1.60%

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 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 100,000	\$ 12	\$ 99,988	0.908%	無
台灣票券	100,000	31	99,969	0.878%	無
兆豐票券	30,000	13	29,987	1.108%	無
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 229,944</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	20,000	10	19,990	1.288%	無
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 219,941</u>		

104 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 160,000	\$ 91	\$ 159,909	1.130%	無
中華票券	130,000	105	129,895	1.138%	無
國際票券	100,000	28	99,972	1.118%	無
台灣票券	100,000	85	99,915	1.108%	無
	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 489,691</u>		

(三) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 675,000	\$ 445,000	\$ 700,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	255,000	555,000	-
	<u>\$ 930,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 700,000</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），以浮動利率計息，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，有效年利率分別為 0.90%、1.10%~1.13% 及 1.13%，利息按月償付，到期償付本金。

2. 無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，截至 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日，有效年利率分別為 0.90% 及 1.10%~1.13%，利息按月償付，本金到期償付。

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 1,117,494	\$ -	\$ 1,031,690
應付薪資及獎金	415,566	575,960	411,967
應付佣金	138,496	185,225	185,404
關係人款項	133,437	112,677	54,006
應付廣告費	68,564	50,571	76,932
應付運費	42,328	39,758	23,748
應交稅金（增值稅）	26,840	115,615	26,475
應付休假給付	20,981	20,981	20,981
其 他	153,216	138,146	223,915
	<u>\$ 2,116,922</u>	<u>\$ 1,238,933</u>	<u>\$ 2,055,118</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預收款項	\$ 312,829	\$ 389,314	\$ 285,033
預收關係人貨款	96,900	-	35
暫收款	36,067	38,745	33,441
代收款	10,340	12,209	17,425
	<u>\$ 456,136</u>	<u>\$ 440,268</u>	<u>\$ 335,934</u>

二三、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係分別以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,495 仟元、3,442 仟元、6,257 仟元及 10,690 仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<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>	<u>337,432</u>
已發行股本	<u>\$ 3,374,322</u>	<u>\$ 3,374,322</u>	<u>\$ 3,374,322</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ 1,113,854
庫藏股票交易	3,333	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	322
受贈資產	938	938	938
<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	4,149
因子公司持有本公司股 票而收到本公司發放 之現金股利	480,501	480,501	401,896
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,576,593</u>	<u>\$ 1,640,705</u>	<u>\$ 1,564,739</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。

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，本公司未來將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及現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之 10%。

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。

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 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議 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	\$ 3.01	\$ 3.00

截至 105 年及 104 年 6 月 30 日，已宣告現金股利 1,015,671 仟元及 944,810 仟元列於其他應付款項。

另本公司 105 及 104 年股東常會分別決議以資本公積 64,112 仟元及 67,486 仟元發放現金。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<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6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ 16,724	\$ 161,495	\$ 147,528
採用權益法認列之 關聯企業及合資	(<u>23,002</u>)	<u>7,722</u>	<u>2,413</u>
	<u>(\$ 6,278)</u>	<u>\$ 169,217</u>	<u>\$ 149,941</u>
備供出售金融資產未實 現損益			
歸屬於合併公司	\$ 9,379	\$ 73,029	\$ 123,025
採用權益法認列之 關聯企業及合資	<u>400,907</u>	<u>384,534</u>	<u>393,168</u>
	<u>\$ 410,286</u>	<u>\$ 457,563</u>	<u>\$ 516,193</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1月1日至6月30日			
	備供出售金融資產	依持股比例認列長期股權投資	合計
期初餘額	\$ 73,029	\$ 384,534	\$ 457,563
本期認列	(63,650)	16,373	(47,277)
期末餘額	<u>\$ 9,379</u>	<u>\$ 400,907</u>	<u>\$ 410,286</u>

104年1月1日至6月30日			
	備供出售金融資產	依持股比例認列長期股權投資	合計
期初餘額	\$ 52,855	\$ 478,893	\$ 531,748
本期認列	70,170	(85,725)	(15,555)
期末餘額	<u>\$ 123,025</u>	<u>\$ 393,168</u>	<u>\$ 516,193</u>

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

(六) 庫藏股票

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 1,353,627</u>	<u>\$ 1,353,627</u>	<u>\$ 1,353,627</u>

1. 子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

105年6月30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	\$1,503,730	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

104年6月30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	\$1,480,728	為維護公司信用及 股東權益

2. 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，惟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、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 50,821	\$ 54,743	\$ 107,053	\$ 108,000
補貼收入	6,060	26,709	30,415	26,709
諮詢收入	(14,357)	20,398	26,820	42,232
租金收入	12,041	13,969	26,250	27,235
除列成本衡量金融資產 淨利益(附註九)	-	105	-	105
其他	4,648	26,903	13,475	34,704
	<u>\$ 59,213</u>	<u>\$ 142,827</u>	<u>\$ 204,013</u>	<u>\$ 238,985</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，自第2季起重分類至銷貨收入。

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 3,970)	(\$ 3,999)	(\$ 5,594)	(\$ 8,459)
處分投資利益(附註十四)	-	-	1,349	-
淨外幣兌換利益	5,832	3,672	6,209	24,557
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	21	19	60	148
其他	(<u>1,970</u>)	(<u>2,115</u>)	(<u>4,437</u>)	(<u>3,176</u>)
	<u>(\$ 87)</u>	<u>(\$ 2,423)</u>	<u>(\$ 2,413)</u>	<u>\$ 13,070</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 7,263	\$ 6,603	\$ 14,682	\$ 12,915
押金設算息	<u>28</u>	<u>38</u>	<u>52</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 14,734</u>	<u>\$ 12,972</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 95,797	\$ 102,027	\$ 183,081	\$ 204,309
投資性不動產	2,112	2,053	4,219	4,107
無形資產	<u>2,990</u>	<u>3,158</u>	<u>5,915</u>	<u>6,226</u>
	<u>\$ 100,899</u>	<u>\$ 107,238</u>	<u>\$ 193,215</u>	<u>\$ 214,642</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,063	\$ 85,652	\$ 132,645	\$ 149,232
營業費用	29,734	16,375	50,436	55,077
營業外收入及支出	<u>2,112</u>	<u>2,053</u>	<u>4,219</u>	<u>4,107</u>
	<u>\$ 97,909</u>	<u>\$ 104,080</u>	<u>\$ 187,300</u>	<u>\$ 208,416</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 167	\$ 106	\$ 334	\$ 212
營業費用	<u>2,823</u>	<u>3,052</u>	<u>5,581</u>	<u>6,014</u>
	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 6,226</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 789,831	\$ 600,449	\$ 1,323,208	\$ 1,140,951
退職福利				
確定提撥計畫	57,474	50,621	109,761	98,537
確定福利計畫（附註二三）	<u>3,495</u>	<u>3,442</u>	<u>6,257</u>	<u>10,690</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 850,800</u>	<u>\$ 654,512</u>	<u>\$ 1,439,226</u>	<u>\$ 1,250,178</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,469	\$ 81,815	\$ 144,150	\$ 152,534
營業費用	<u>774,331</u>	<u>572,697</u>	<u>1,295,076</u>	<u>1,097,644</u>
	<u>\$ 850,800</u>	<u>\$ 654,512</u>	<u>\$ 1,439,226</u>	<u>\$ 1,250,178</u>

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 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞分別為 6,500 仟元及 15,878 仟元，係按前述稅前利益之 2%估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘以 1%～10%分派員工紅利，本公司於 104 年 4 月 1 至 6 月 30 日及 1 月 1 至 6 月 30 日估列員工酬勞分別為 7,480 仟元及 15,480 仟元，係按稅後淨利（已扣除員工分紅）之 3%計算。

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

本公司於 105 年 3 月 8 日舉行董事會及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及 103 年度員工紅利如下。104 年度員工酬勞已於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 32,030	\$ -	\$ 29,700	\$ -

與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 84,115	\$ 50,389	\$ 123,309	\$ 69,320
以前年度之調整	(11,592)	(16,251)	(13,367)	(16,251)
遞延所得稅				
當期產生者	(21,008)	14,285	7,649	40,714
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,515</u>	<u>\$ 48,423</u>	<u>\$ 117,591</u>	<u>\$ 93,783</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 586,087</u>	<u>\$ 1,129,766</u>	<u>\$ 595,207</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 138,856</u>	<u>\$ 35,821</u>	<u>\$ 83,398</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.29% 及 13.92%。

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。

(三) 所得稅核定情形

合併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：

	核定年度
本公司	103年度
金儀公司	103年度
通業公司	103年度
震旦中投公司及其子公司	103年度
電信公司	103年度

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：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 288,902</u>	<u>\$ 298,649</u>	<u>\$ 584,968</u>	<u>\$ 594,216</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	311,230	311,230	311,230	311,230
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>776</u>	<u>775</u>	<u>853</u>	<u>843</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>312,006</u>	<u>312,005</u>	<u>312,083</u>	<u>312,073</u>

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

二八、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 4 月 23 日董事會擬議發行員工認股權 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及國內外（含大陸）子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格以不低於發行日本公司普通股收盤價之 50% 為認股價格，截至 105 年 8 月 10 日止，尚未實際發行。

有關本公司董事會擬議發行員工認股權資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二九、企業合併

	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	57%	<u>\$ 137,655</u>

(一) 104年3月取得子公司－震旦電信公司，並對其具控制力，取得時其相關資產與負債之公允價值表列如下：

	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	131,001
其他流動資產	120,294
非流動資產	
不動產、廠房及設備	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	(45,508)
非流動負債	
其他非流動負債	(55,445)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$361,800</u>

(二) 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）	(206,226)
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。

(三) 取得子公司－震旦電信公司之淨現金流出

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

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	104年3月1日 至6月30日
營業收入	
— 震旦電信公司	<u>\$690,881</u>
本期淨損	
— 震旦電信公司	<u>(\$ 26,407)</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1月1日至6月30日震旦電信公司擬制營業收入及淨損分別為1,082,102仟元及43,935仟元。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。

三十、非現金交易

合併公司於105年及104年1月1日至6月30日購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 94,618</u>	<u>\$ 82,416</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 10,335</u>	<u>\$ 27,411</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 1,024</u>

三一、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6月30日暨104年12月31日及6月30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119,645仟元、118,772仟元及131,163仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 329,409	\$ 305,512	\$ 397,014
超過 1 年但不超過 5 年	267,933	322,415	413,238
超過 5 年	13,856	37,870	35,843
	<u>\$ 611,198</u>	<u>\$ 665,797</u>	<u>\$ 846,095</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金支出	<u>\$ 124,864</u>	<u>\$ 115,152</u>	<u>\$ 249,428</u>	<u>\$ 251,316</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及出租事務機器，租賃期間分別為 2～6 年及 3～5 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 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 236,512 仟元、263,585 仟元及 285,078 仟元。

營業租賃之未來最低租賃（不含計張收入）收取總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 74,806	\$ 65,068	\$ 78,604
超過 1 年但不超過 5 年	93,393	87,773	121,674
超過 5 年	352	-	259
	<u>\$ 168,551</u>	<u>\$ 152,841</u>	<u>\$ 200,537</u>

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－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 1 等級。

公允價值衡量如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ -	\$ 80,093	\$ -
備供出售金融資產			
國內上市有價證券			
－權益投資	\$ 299,684	\$ 330,138	\$ -
國內興櫃有價證券			
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 385,000

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 80,093	\$ -
放款及應收款（註 1）	7,266,239	7,144,667	6,622,340
備供出售金融資產	304,368	334,822	389,684
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	5,475,983	4,535,234	5,045,771

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（不含租賃保證金）等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、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付薪資及獎金及休假給付）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風險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），請參閱附註三七。

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 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產及負債貨幣性項目淨額下將產生兌換利益，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% 係合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 9,012	\$ 17,857

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、應收帳款及購料借款平均餘額為評估基礎。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 4,912,003	\$ 5,213,862	\$ 4,227,801
－金融負債	930,000	1,000,000	700,000

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 6 月 30 日及 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減少／增加 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 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 10,245 仟元，主要係因合併公司之存款及其他金融資產（除長期應收款外）利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 82,351 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 29%、26% 及 29%。

3. 流動性風險

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 6 月 30 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	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$2,230,502	\$ 800,238	\$ 308,669	\$ 237,026	\$ 6,754
浮動利率工具	0.90%	-	-	-	930,000	-
固定利率工具	1.17%	<u>1,578,002</u>	<u>29,987</u>	<u>6,883</u>	-	-
		<u>\$3,808,504</u>	<u>\$ 830,225</u>	<u>\$ 315,552</u>	<u>\$1,167,026</u>	<u>\$ 6,754</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	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$1,540,890	\$ 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>\$2,968,494</u>	<u>\$ 958,906</u>	<u>\$ 254,105</u>	<u>\$1,184,076</u>	<u>\$ 9,198</u>

104 年 6 月 30 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	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$2,116,683	\$ 791,092	\$ 378,742	\$ 203,270	\$ 140
浮動利率工具	1.13%	-	-	-	700,000	-
固定利率工具	1.32%	<u>1,187,802</u>	<u>311,872</u>	<u>62,487</u>	-	-
		<u>\$3,304,485</u>	<u>\$1,102,964</u>	<u>\$ 441,229</u>	<u>\$ 903,270</u>	<u>\$ 140</u>

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。

融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行額度			
一已動用金額	\$ 1,805,059	\$ 2,224,153	\$ 1,712,102
一未動用金額	<u>3,226,338</u>	<u>3,450,710</u>	<u>4,438,828</u>
	<u>\$ 5,031,397</u>	<u>\$ 5,674,863</u>	<u>\$ 6,150,930</u>
有擔保銀行額度			
一已動用金額	\$ 675,000	\$ 445,000	\$ 712,000
一未動用金額	<u>1,145,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>268,000</u>
	<u>\$ 1,820,000</u>	<u>\$ 1,445,000</u>	<u>\$ 980,000</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。合併公司與關係人相關交易條件係分別議定。合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

銷 貨

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 648,919	\$ 462,594	\$1,130,337	\$ 842,099
合 資	-	488	1,194	781
其他關係人	37	38	760	196
具重大影響之投資者	<u>34</u>	<u>26</u>	<u>154</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 648,990</u>	<u>\$ 463,146</u>	<u>\$1,132,445</u>	<u>\$ 843,492</u>

進 貨

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合 資	\$ 120,409	\$ 103,489	\$ 211,547	\$ 215,763
關聯企業	<u>60,407</u>	<u>37,705</u>	<u>109,351</u>	<u>71,650</u>
	<u>\$ 180,816</u>	<u>\$ 141,194</u>	<u>\$ 320,898</u>	<u>\$ 287,413</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。

其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 15,966	\$ 36,663	\$ 28,433	\$ 66,679
合 資	-	729	-	729
具重大影響之投資者	17	20	34	42
	<u>\$ 15,983</u>	<u>\$ 37,412</u>	<u>\$ 28,467</u>	<u>\$ 67,450</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。

營業費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 15,316	\$ 7,649	\$ 26,846	\$ 7,649
具重大影響之投資者	738	754	1,531	1,717
關聯企業	1,845	704	2,640	1,213
合 資	-	-	126	-
	<u>\$ 17,899</u>	<u>\$ 9,107</u>	<u>\$ 31,143</u>	<u>\$ 10,579</u>

租金收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合 資	\$ 3,466	\$ 3,476	\$ 6,999	\$ 7,012
關聯企業	154	114	309	228
	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 7,240</u>

租金支出

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 17,432	\$ 20,369	\$ 42,322	\$ 44,228
關聯企業	3,542	3,133	7,113	6,266
具重大影響之投資者	7,461	7,992	14,759	15,990
	<u>\$ 28,435</u>	<u>\$ 31,494</u>	<u>\$ 64,194</u>	<u>\$ 66,484</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，係雙方約定之條件進行。另震旦辦公設備公司與上海戩浜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關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 178,843	\$ 160,762	\$ 175,236
合 資	2,143	931	926
其他關係人	-	3	-
具重大影響之投資者	5	6	1
	<u>\$ 180,991</u>	<u>\$ 161,702</u>	<u>\$ 176,163</u>

(2) 資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 5,333	\$ 15,265	\$ 18,270
合 資	549	605	607
具重大影響之投資者	-	63	-
	<u>\$ 5,882</u>	<u>\$ 15,933</u>	<u>\$ 18,877</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) 資產負債表日之其他預付款(帳列其他流動資產)餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 709	\$ -	\$ 1,085
關聯企業	12	-	9
	<u>\$ 721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,094</u>

3. (1) 資產負債表日之應付帳款－關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
合 資	\$ 112,632	\$ 140,140	\$ 108,597
關聯企業	11,646	5,631	18,770
其他關係人	-	24	-
	<u>\$ 124,278</u>	<u>\$ 145,795</u>	<u>\$ 127,367</u>

(2) 資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 129,230	\$ 112,385	\$ 53,813
其他關係人	4,105	-	-
具重大影響之投資者	102	292	118
合 資	-	-	75
	<u>\$ 133,437</u>	<u>\$ 112,677</u>	<u>\$ 54,006</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。

(3) 資產負債日之預收關係人設備款（帳列其他流動負債）餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 96,900	\$ -	\$ -
合 資	-	-	35
	<u>\$ 96,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 132</u>

處 分：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
關聯企業	出 售 價 款 <u>\$ 26</u>	處 分 (損) 益 <u>\$ -</u>	出 售 價 款 <u>\$ -</u>	處 分 (損) 益 <u>\$ -</u>
	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
關聯企業	出 售 價 款 <u>\$ 26</u>	處 分 (損) 益 <u>\$ -</u>	出 售 價 款 <u>\$ -</u>	處 分 (損) 益 <u>\$ -</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他關係人	\$ 24,685	\$ 30,363	\$ 23,945
具重大影響之投資者	5,695	5,536	6,188
關聯企業	<u>3,252</u>	<u>3,252</u>	<u>3,252</u>
	<u>\$ 33,632</u>	<u>\$ 39,151</u>	<u>\$ 33,385</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 18,262	\$ 18,456	\$ 33,526	\$ 36,073
退職福利	434	149	754	327
	<u>\$ 18,696</u>	<u>\$ 18,605</u>	<u>\$ 34,280</u>	<u>\$ 36,400</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 23,749	\$ 29,861	\$ 479
採用權益法之投資（註）	-	-	719,255
投資性不動產	251,214	252,629	265,858
不動產、廠房及設備	<u>142,620</u>	<u>144,122</u>	<u>16,540</u>
	<u>\$ 417,583</u>	<u>\$ 426,612</u>	<u>\$ 1,002,132</u>

註：已併入合併報告個體。

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6月30日暨104年12月31日及6月30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6月30日</u>				
台新國際商業銀行	<u>\$ 18,064</u>	<u>\$ 3,603</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>
<u>104年6月30日</u>				
台新國際商業銀行	<u>\$ 12,558</u>	<u>\$ 5,111</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. 保證其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. 保證其買賣契約、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. 保證其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 6 月 30 日止已開立未使用信用狀餘額為 USD2,165 仟元。

(三) 截至 105 年 6 月 30 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 NTD6,200,000 仟元。

(四) 截至 105 年 6 月 30 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 13,815 仟元。

(五) 截至 105 年 6 月 30 日止合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 6,863 仟元。

(六) 合併子公司震旦辦公設備公司與上海戩浜資產經營有限公司（以下簡稱上海戩浜公司）簽訂合作經營合同，由上海戩浜公司提供土地使用權 50 年。震旦辦公設備公司每年支付上海戩浜公司定額租金，每年每畝人民幣 6,000 元計算，根據實際使用面積為 282 畝計算，每 5 年調整 5%，但最高不得超過每年每畝人民幣 7,500 元。105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用分別為 2,097 仟元、2,103 仟元、4,235 仟元及 4,060 仟元。

(七) 截至 105 年 6 月 30 日止，合併子公司因進貨而未認列之合約承諾為 19,998 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	2016.4.1~2017.3.31 (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	2014.1.1~2018.12.31	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	2016.1.1~2016.12.31	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	2016.4.1~2018.3.31	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	2016.4.1~2018.3.31	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	2016.1.1~2016.12.31	1. 非獨家經銷 2. 有競業禁止條款 3. 限台灣區域銷售

三六、重大之期後事項：無。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,513		6.6312 (美金：人民幣)	\$	242,106		
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣		124,559		4.845 (人民幣：新台幣)		603,485		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		641		32.325 (美金：新台幣)		20,715		
美 金		14,458		6.6312 (美金：人民幣)		435,769		

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

104 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,383	6.1136 (美金：人民幣)	\$ 135,040
<u>非貨幣性項目</u>				
人 民 幣		983,813	4.973 (人民幣：新台幣)	4,682,580
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		4,037	30.91 (美金：新台幣)	124,779
美 金		14,129	6.1136 (美金：人民幣)	435,855

合併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三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。
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。

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及各種家具之銷售業務。

合併公司之應報導部門如下：

項 目	105年1月1日至6月30日			
	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	\$ 3,012,283	\$ 3,955,143	\$ -	\$ 6,967,426
部門間收入	49,758	32,869	(82,627)	-
收入合計	<u>\$ 3,062,041</u>	<u>\$ 3,988,012</u>	<u>(\$ 82,627)</u>	<u>\$ 6,967,426</u>
部門(損)益	<u>\$ 646,248</u>	<u>\$ 364,435</u>	<u>(\$ 258,388)</u>	<u>\$ 752,295</u>
部門資產	<u>\$ 7,152,033</u>	<u>\$ 7,606,964</u>	<u>(\$ 172,599)</u>	<u>\$14,586,398</u>

104年1月1日至6月30日				
項 目	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	\$ 2,610,976	\$ 3,754,013	\$ -	\$ 6,364,989
部門間收入	<u>22,309</u>	<u>26,590</u>	(<u>48,899</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,633,285</u>	<u>\$ 3,780,603</u>	<u>(\$ 48,899)</u>	<u>\$ 6,364,989</u>
部門（損）益	<u>\$ 611,736</u>	<u>\$ 335,415</u>	<u>(\$ 209,634)</u>	<u>\$ 737,517</u>
部門資產	<u>\$11,152,630</u>	<u>\$ 7,155,071</u>	<u>(\$ 4,134,324)</u>	<u>\$14,173,377</u>

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 6 月 30 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	本金最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額 (註3)	資金總額 (註3)	與貸與限額 (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	\$ 79,381 (RMB 16,300)	\$ 79,381 (RMB 16,300)	\$ 62,985 (RMB 13,000)	0.35	2	\$ -	營運週轉所須之資金融通	\$ -	\$ -	\$ 1,319,278 (RMB 270,899)	\$ 1,319,278 (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	535,700 (RMB110,000)	535,700 (RMB110,000)	535,700 (RMB110,000)	0.35	2	-	營運週轉所須之資金融通	-	-	1,319,278 (RMB 270,899)	1,319,278 (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	48,700 (RMB 10,000)	48,700 (RMB 10,000)	48,700 (RMB 10,000)	0.35	2	-	營運週轉所須之資金融通	-	-	1,094,834 (RMB 224,812)	1,094,834 (RMB 224,812)	

註1：發行公司填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 6 月 30 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 間 仟 股 數 或 受 益 權 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	末		備 註
							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	\$ 299,684	5.28	\$ 299,684	註 1	
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流動 (註 4)	28,752	1,503,729	8.52	1,503,729	註 1 及附註 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	4,684	註 2	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 105 年 6 月 30 日之收盤價。

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，請參閱附表四及附表六。

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及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易	易			情			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)		備註
				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	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	(\$ 248,792)	(17%)	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	\$ 99,014	26%			
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	(110,148)	(26%)	"	"		"	51,866	34%			
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	(760,589)	(19%)	"	"		"	27,585	3%			
震旦(中國)有限公司	震喜家具有限公司	係本公司之投資聯合控制公司	進	貨	205,878	10%	進貨 60 天內付款	"		進貨 60 天內付款	(111,352)	(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。

四 附表

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註)	所在地	區	主要營業項目	原 本 期 末	投 資 上 期 末	實 收 上 期 末	金 額 上 期 末	期 末 股 數	末 比 率 %	持 有 金 額	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 之每股溢利	本期溢利之 溢利(損)	本期溢利之 溢利(損)	本期溢利之 溢利(損)	本期溢利之 溢利(損)	本期溢利之 溢利(損)	備註
震旦股份有限公司	震旦(百慕達)投資有限公司	Cedar House 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda		特設資訊服務業務	\$2,177,439	\$2,177,439	\$2,177,439	\$2,177,439	67,350	88.04	\$ 4,477,669	\$ 302,701	\$ 302,701	\$ 302,701	\$ -	\$ 241,499	\$ 241,499	\$ 241,499	\$ 241,499	子公司
震旦股份有限公司	震旦(百慕達)投資有限公司	台北市信義區基隆路五段2號13樓		事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	1,310,273	92,929	92,929	92,929	-	84,686	84,686	84,686	84,686	子公司
震旦股份有限公司	通業技術股份有限公司	台北市西屯區惠愛路343號		模具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	112,500	112,500	3,300	55.00	131,048	11,755	11,755	11,755	-	6,465	6,465	6,465	6,465	子公司
震旦股份有限公司	震旦電信股份有限公司	台北市信義區基隆路五段2號地下1樓		銷售手機、配件及門號上線等業務	564,215	564,215	564,215	564,215	38,721	100.00	310,404	6,047	6,047	6,047	-	6,047	6,047	6,047	6,047	子公司
康奈科技股份有限公司	康奈科技股份有限公司	台北市信義區基隆路五段2號15樓		資訊軟體、電腦及事務機器設備	70,000	70,000	70,000	70,000	7,000	100.00	70,427	427	427	427	-	427	427	427	427	子公司
互盛股份有限公司	互盛股份有限公司	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	826,645	826,645	47,011	32.53	1,276,536	154,058	154,058	154,058	-	50,116	50,116	50,116	50,116	採權益法之被投資公司
宜隆開發股份有限公司	宜隆開發股份有限公司	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	140,000	140,000	32,498	46.67	443,506	4,558	4,558	4,558	-	2,127	2,127	2,127	2,127	採權益法之被投資公司
震喜家具有限公司	震喜家具有限公司	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	121,510	121,510	121,510	121,510	25,000	50.00	138,574	(1,240)	(1,240)	(1,240)	-	(620)	(620)	(620)	(620)	採權益法之被投資公司
互盛股份有限公司	互盛股份有限公司	台北市健康路156號3樓		事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	359,451	359,451	359,451	11,170	7.73	286,370	154,058	154,058	154,058	-	11,991	11,991	11,991	11,991	為金保公司採權益法之被投資公司
互盛(中國)有限公司	互盛(中國)有限公司	上海市嘉定區嘉新公路399號4樓3樓		事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	447,804	447,804	447,804	447,804	90,000	30.00	464,911	14,110	14,110	14,110	-	4,233	4,233	4,233	4,233	採權益法之被投資公司

- 62 -

震旦行股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	形
				科目	金額 (註三)	交易條件 (註四)	佔合併總資產之比率 (註五)		
0	震旦行股份有限公司	金儀公司	1	銷貨收入	\$ 4,835	—	—	—	—
			1	什項收入	9,473	—	—	—	—
			1	應收帳款	818	—	—	—	—
			1	其他應收款	2,356	—	—	—	—
			1	其他應付款	58	—	—	—	—
			1	進貨	39	—	—	—	—
			1	營業費用	625	—	—	—	—
			1	租金支出	1,723	—	—	—	—
		震旦辦公設備公司	1	進貨	24,043	—	—	—	—
			1	在途存貨	3,788	—	—	—	—
		震旦中國公司	1	進貨	8,826	—	—	—	—
			1	應付帳款	826	—	—	—	—
			1	銷貨收入	49,758	—	—	1%	—
			1	應收帳款	10,623	—	—	—	—
			1	應收帳款	97	—	—	—	—
		震旦辦公自動化公司	1	應收帳款	3,382	—	—	—	—
		通業公司	1	銷貨收入	6,557	—	—	—	—
			1	進貨	723	—	—	—	—
			1	應收帳款	29	—	—	—	—
			1	其他應收款	916	—	—	—	—
			1	應付帳款	5	—	—	—	—
			1	其他應付款	1,795	—	—	—	—
			1	什項收入		—	—	—	—

(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
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總資產之比率%(註五)	
1	金儀公司	震旦電信公司	1	銷貨收入	\$ 1,847	—	—	—
				應收帳款	378	—	—	—
				其他應收款	69	—	—	—
				營業費用	27	—	—	—
		通業公司	3	進貨	750	—	—	—
				應付帳款	224	—	—	—
				銷貨收入	261	—	—	—
		震旦電信公司	3	應收帳款	42	—	—	—
				其他應收款	61	—	—	—
		康鈦科技公司	3	銷貨收入	20	—	—	—
				應收帳款	21	—	—	—

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。

震旦行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 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，為新台幣仟元、美金仟元及人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資價值	截至本期止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(二)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ -	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ 294,726	88.04	\$ 294,726 註二(一)1	\$ 5,869,533	\$ -
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)	"	註三	-	註三	6,193	88.04	6,193 註二(一)1	1,101,753	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	"	註三	-	註三	283,639	88.04	283,639 註二(一)1	4,246,260	-
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)	"	註三	-	註三	124,530	88.04	124,530 註二(一)1	1,817,069	-
震旦家具有限公司	家具類之生產與銷售	243,020 (RMB\$ 50,000)	註一(一)、 一(三)	121,510 (RMB\$ 25,000)	-	121,510 (RMB\$ 25,000)	1,240	50.00	(620) 註二(一)1	138,574	-
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	1,471,254 (RMB\$ 300,000)	註一(一)	447,804 (RMB\$ 90,000)	-	447,804 (RMB\$ 90,000)	14,110	30.00	4,233 註二(一)1	464,911	-
本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額 (註四)				經濟部投資審議會核准投資金額 (註四)	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 (註五)						
\$ 2,746,753 (US\$67,350、RMB\$115,000)				\$ 2,747,898 (US\$67,350、RMB\$115,000)	\$ 3,950,332						

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核閱。
- 2.經台灣母公司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. (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：係依經濟部投資審議會核准當時之匯率計算，本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資原幣金額並未超過經投資審議會核准投資原幣金額。

註五：本公司 105 年 6 月 30 日之淨值為新台幣 6,583,887 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第五、九規定，限額計算式為 6,583,887 仟元×60%=3,950,332 仟元。

震旦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 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易		條件		應收(付)		票據及帳款百分比(%) (註)	未實現損益
				交價	易格	付	與一般交易之比較	餘	額		
大陸被投資公司	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價	易格	付	與一般交易之比較	餘	額	票據及帳款百分比(%) (註)	未實現損益
震喜家具有有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	\$ 205,878	參酌市場行情計價	"	60 天內付款	無重大差異	(\$ 111,352)	(7,034)	16	\$ -
震旦(中國)有限公司	本公司之孫公司	進貨	53,219	"	"	"	"	(7,034)	27,585	1	-
		銷貨	(760,589)	"	"	60 天內收款	"			3	-

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。