

震旦行股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~56		六~二七
(七) 關係人交易	57~60		二八
(八) 質抵押之資產	60		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	62		三一
(十二) 其 他	62~63		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63、64~71		三三
2. 轉投資事業相關資訊	63、64~71		三三
3. 大陸投資資訊	63、72~73		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~84		-

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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（銷售影印機及系統家具）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（含審計委員會）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）。

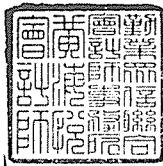
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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106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

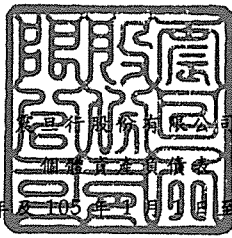
謝建新



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 7 年 3 月 6 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 208,112	2	\$ 1,033,590	9
1150	應收票據(附註四及八)	103,550	1	108,114	1
1170	應收帳款(附註四及八)	202,120	2	168,541	2
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及二八)	93,011	1	95,010	1
1200	其他應收款(附註八、二八及三一)	74,962	1	93,497	1
130X	存貨(附註四及九)	430,747	4	484,030	4
1476	其他金融資產—流動(附註七)	133,329	1	100,130	1
1479	其他流動資產(附註十四)	<u>37,227</u>	-	<u>62,571</u>	1
11XX	流動資產總計	<u>1,283,058</u>	<u>12</u>	<u>2,145,483</u>	<u>20</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	8,784,467	79	7,720,852	71
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二八及二九)	896,886	8	640,387	6
1760	投資性不動產(附註四及十二)	-	-	249,437	2
1805	商譽(附註四及十三)	38,147	-	38,147	-
1821	其他無形資產(附註四及十三)	10,487	-	12,156	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	68,189	1	74,159	1
1920	存出保證金(附註二五及二八)	<u>32,782</u>	-	<u>30,651</u>	-
15XX	非流動資產總計	<u>9,830,958</u>	<u>88</u>	<u>8,765,789</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,114,016</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,911,272</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註十五)	\$ 1,258,207	11	\$ 1,536,650	14
2110	應付短期票券(附註十五)	199,943	2	699,881	6
2170	應付帳款(附註十六及二八)	360,081	3	276,652	3
2200	其他應付款(附註十七及二八)	320,666	3	287,758	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	30,884	-	56,052	-
2300	其他流動負債(附註十七)	<u>84,084</u>	<u>1</u>	<u>126,043</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>2,253,865</u>	<u>20</u>	<u>2,983,036</u>	<u>27</u>
非流動負債					
2540	長期借款(附註十五)	1,000,000	9	500,000	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	402,341	4	425,388	4
2645	存入保證金(附註二五)	<u>250</u>	-	<u>3,911</u>	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,402,591</u>	<u>13</u>	<u>929,299</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>3,656,456</u>	<u>33</u>	<u>3,912,335</u>	<u>36</u>
權益(附註十九)					
股本					
3110	普通股股本	<u>2,362,025</u>	<u>21</u>	<u>3,374,322</u>	<u>31</u>
3200	資本公積	<u>1,761,702</u>	<u>16</u>	<u>1,660,476</u>	<u>15</u>
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	1,266,269	11	1,144,284	10
3320	特別盈餘公積	852,220	8	852,220	8
3350	未分配盈餘(附註二一)	<u>1,789,026</u>	<u>16</u>	<u>1,219,848</u>	<u>11</u>
3300	保留盈餘總計	<u>3,907,515</u>	<u>35</u>	<u>3,216,352</u>	<u>29</u>
3400	其他權益	<u>246,151</u>	<u>2</u>	<u>93,361</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票	<u>(819,833)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1,345,574)</u>	<u>(12)</u>
3XXX	權益總計	<u>7,457,560</u>	<u>67</u>	<u>6,998,937</u>	<u>64</u>
負債與權益總計		<u>\$ 11,114,016</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,911,272</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

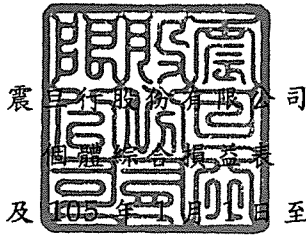


經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





震旦股份有限公司
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二八）				
4110	銷貨收入	\$ 3,057,203	102	\$ 3,143,335	102
4170	銷貨退回	(26,824)	(1)	(50,891)	(2)
4190	銷貨折讓	(16,840)	(1)	(14,722)	-
4000	營業收入合計	3,013,539	100	3,077,722	100
5000	營業成本（附註九、二十及二八）	1,660,416	55	1,662,857	54
5900	營業毛利	1,353,123	45	1,414,865	46
5910	與關聯企業之未實現銷貨利益	(61,118)	(2)	(73,170)	(2)
5920	與關聯企業之已實現銷貨利益	68,703	2	64,796	2
5950	已實現營業毛利	1,360,708	45	1,406,491	46
6000	營業費用（附註四、二十及二八）	1,017,025	33	1,015,563	33
6900	營業淨利	343,683	12	390,928	13
	營業外收入及支出（附註四、十、二十及二八）				
7010	其他收入	83,127	3	97,948	3
7020	其他利益及損失	(4,596)	-	(6,247)	-
7050	財務成本	(19,130)	(1)	(16,504)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	1,067,028	35	861,983	28
7225	處分投資利益	418,190	14	-	-
7000	營業外收入及支出合計	1,544,619	51	937,180	30

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,888,302	63	\$ 1,328,108	43
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(77,436)	(3)	(77,495)	(3)
8200	本年度淨利	<u>1,810,866</u>	<u>60</u>	<u>1,250,613</u>	<u>40</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	不重分類至損益之項目				
	(附註十、十八及二一)				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(21,174)	(1)	(27,402)	(1)
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	(5,474)	-	(5,726)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	<u>3,600</u>	<u>-</u>	<u>4,658</u>	<u>-</u>
8310		(23,048)	(1)	(28,470)	(1)
	後續可能重分類至損益之 項目 (附註十)				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(46,638)	(2)	(378,778)	(12)
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>199,428</u>	<u>7</u>	(154,640)	(5)
8360		<u>152,790</u>	<u>5</u>	(533,418)	(17)
8300	本年度其他綜合 (損) 益 (稅後淨額)	<u>129,742</u>	<u>4</u>	(561,888)	(18)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,940,608</u>	<u>64</u>	<u>\$ 688,725</u>	<u>22</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 6.67</u>		<u>\$ 4.02</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.66</u>		<u>\$ 4.01</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂萍

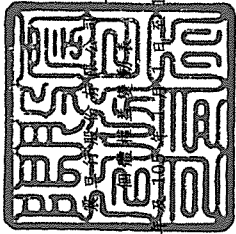


經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





民國 106

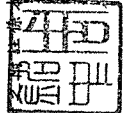
12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	105 年 1 月 1 日 餘額	保	留	盈	餘	其	他	機	構	備	供	出	售	庫	藏	股	票	權	益	總	額
		法	特	積	未	國	營	運	換	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外
		定	別	積	分	國	營	運	換	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外
		公	公	公	配	國	營	運	換	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外
		積	積	積	盈	國	營	運	換	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外
		額	額	額	餘	國	營	運	換	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外	外
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	105 年 1 月 1 日 餘額	3,374,322	1,031,308	852,220	1,129,766	169,217	457,563	1,353,627	7,301,474												
B1	104 年度盈餘指撥及分配：																				
B5	採列法定盈餘公積	-	112,976	-	(112,976)	-	-	-	-												
B5	普通股現金股利	-	-	-	(1,015,671)	-	-	-	-												(1,015,671)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-												(64,112)
D1	105 年度淨利	-	-	-	1,250,613	-	-	-	-												1,250,613
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(28,462)	(445,159)	(88,260)	-	-												(561,898)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	1,222,144	(445,159)	(88,260)	-	-												688,725
L7	子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	-							8,053					8,091
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-							-					83,845
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(3,415)	-	-	-	-							-					(3,415)
Z1	105 年 12 月 31 日 餘額	3,374,322	1,144,284	852,220	1,219,848	275,942	369,303	1,345,574	6,998,937												
B1	105 年度盈餘指撥及分配：																				
B5	採列法定盈餘公積	-	121,985	-	(121,985)	-	-	-	-												
B5	普通股現金股利	-	-	-	(1,096,655)	-	-	-	-												(1,096,655)
D1	106 年度淨利	-	-	-	1,810,866	-	-	-	-												1,810,866
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(23,048)	(55,433)	208,223	-	-												129,742
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	1,787,818	(55,433)	208,223	-	-												1,940,608
E3	現金減資	(1,012,297)	-	-	-	-	-	-	-							50,533					(961,764)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-							-					54,745
L7	子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	-							475,208					521,689
Z1	106 年 12 月 31 日 餘額	2,362,025	1,266,269	852,220	1,789,026	331,375	577,526	819,833	7,457,560												



董事長：林崇洋

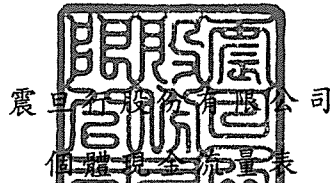


經理人：周銘中

後附會計師事務所本個體財務報告之一部分。

會計主管：林雅玲





民國 106 年及 105 年 12 月 31 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,888,302	\$ 1,328,108
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	155,742	140,553
A20200	攤銷費用	5,373	5,123
A20300	呆帳費用	1,925	996
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨利益	(103)	-
A20900	財務成本	19,120	16,459
A21200	利息收入	(3,798)	(398)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	398	236
A22300	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(1,067,028)	(861,983)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(418,190)	-
A23900	與關聯企業之間未實現利益	61,118	73,170
A24000	與關聯企業之間已實現利益	(68,703)	(64,796)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	103	-
A31130	應收票據	4,564	(11,613)
A31150	應收帳款	(35,504)	(2,209)
A31160	應收帳款－關係人	1,999	32,685
A31180	其他應收款	18,649	(9,206)
A31200	存 貨	(83,385)	(138,044)
A31240	其他流動資產	25,344	(10,934)
A32150	應付帳款	83,429	42,008
A32180	其他應付款項	32,880	(3,896)
A32230	其他流動負債	(41,959)	(4,262)
A32240	淨確定福利負債	(44,221)	(40,967)
A33000	營運產生之現金	536,055	491,030
A33100	收取之利息	3,684	398
A33300	支付之利息	(19,092)	(15,781)
A33500	支付之所得稅	(93,034)	(16,078)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>427,613</u>	<u>459,569</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 76,500)
B02300	處分子公司之淨現金流入	545,248	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,548)	(26,928)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	1,342
B03700	存出保證金增加	(2,131)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,300
B04500	購置無形資產	(3,704)	(1,326)
B05400	取得投資性不動產	-	(368)
B06500	其他金融資產—流動增加	(33,199)	(100,130)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	660,303	684,650
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,139,983</u>	<u>483,040</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	(278,443)	-
C00500	應付短期票券增加	-	699,881
C00600	應付短期票券減少	(499,938)	-
C01600	舉借長期借款	500,000	-
C01700	償還長期借款	-	(500,000)
C03100	存入保證金減少	(3,661)	(24)
C04500	發放現金股利	(1,096,655)	(1,079,783)
C04700	現金減資	(1,012,297)	-
C05400	取得子公司股權	(2,080)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,393,074)</u>	<u>(4,559)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(825,478)	938,050
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,033,590</u>	<u>95,540</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 208,112</u>	<u>\$ 1,033,590</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：周銘中



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 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 107 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(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 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具

投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產之影響預計如下：

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
融資產一流動	\$ -	\$ 133,329	\$ 133,329
其他金融資產一流動	<u>133,329</u>	<u>(133,329)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 133,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,329</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

首次適用 IFRS 15 及相關修正對本公司無重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，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，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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，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對子公司之投資，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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

(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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，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、現金及約當現金與其他應收款）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，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。

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

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

(3) 金融資產之除列

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) 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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. 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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,390	\$ 3,780
銀行支票及活期存款	70,849	116,820
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	133,873	912,990
	<u>\$ 208,112</u>	<u>\$ 1,033,590</u>

(一) 106年及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利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
台 幣	-	0.40%~0.60%
美 金	1.90%~2.27%	-

(二) 106年及105年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為133,329仟元及100,130仟元，列於其他金融資產項下（參閱附註七）。

七、其他金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$133,329</u>	<u>\$100,130</u>

106年及105年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
台 幣	-	0.94%~0.95%
美 金	2.22%~2.60%	-

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$103,550	\$108,144
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$103,550</u>	<u>\$108,114</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$204,798	\$171,866
減：備抵呆帳	(2,678)	(3,325)
	<u>\$202,120</u>	<u>\$168,541</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
因營業而發生	\$ 93,011	\$ 95,010
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 93,011</u>	<u>\$ 95,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 4,583	\$ 2,767
減：備抵呆帳	(<u>4,583</u>)	(<u>2,767</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
代收租金	\$ 56,314	\$ 62,696
關係人款項	12,513	8,896
讓售之應收帳款	-	6,322
其 他	<u>6,135</u>	<u>15,583</u>
	<u>\$ 74,962</u>	<u>\$ 93,497</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
180 天以下	\$204,094	\$169,381
181 至 365 天	704	2,245
366 天以上	<u>-</u>	<u>240</u>
合 計	<u>\$204,798</u>	<u>\$171,866</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
106年1月1日餘額	\$ 2,767	\$ 3,325	\$ 6,092
加：本年度提列（迴轉）呆帳 費用	2,442	(517)	1,925
減：本年度實際沖銷	(626)	(130)	(756)
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,583</u>	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 7,261</u>
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	(1,124)	(216)	(1,340)
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 6,092</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三十(一)。

九、存 貨

	106年12月31日	105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	\$254,634	\$246,373
系統家具	145,475	180,559
原 物 料	12,854	19,987
在 製 品	2,937	4,270
在途存貨	<u>14,847</u>	<u>32,841</u>
	<u>\$430,747</u>	<u>\$484,030</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,531,373 仟元及 1,544,365 仟元（包括存貨跌價損失 449 仟元）。

十、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 6,472,222	\$ 5,933,988
投資關聯企業	2,166,090	1,647,886
投資合資	<u>146,155</u>	<u>138,978</u>
	<u>\$ 8,784,467</u>	<u>\$ 7,720,852</u>

(一) 投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 4,994,854	\$ 4,476,427
金儀股份有限公司	1,246,407	907,219
通業技研股份有限公司	130,200	128,373
康鈦科技股份有限公司	93,113	78,694
長陽生醫國際股份有限公司	7,648	6,500
震旦電信股份有限公司	-	336,775
	<u>\$ 6,472,222</u>	<u>\$ 5,933,988</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>106年12月31日</u>	<u>105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%
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%	70.00%
長陽生醫國際股份有限公司	26.00%	26.00%
震旦電信股份有限公司(附註二三)	-	100.00%

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。

本公司原持有震旦電信股份有限公司100%之股權，惟106年10月以545,248仟元處分震旦電信股份有限公司66%持股(處分投資利

益共計 418,190 仟元)，致持股比例由 100%降為 34%後，不具控制能力，故自 106 年 10 月起，震旦電信股份有限公司之帳目不再併入編製合併報表，惟本公司對震旦電信公司仍具影響力，故 106 年底相關投資餘額帳列採權益法之投資。

106 及 105 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>106年12月31日</u>	<u>105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	\$ 1,371,866	\$ 1,206,636
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	505,653	441,250
震旦電信股份有限公司	<u>288,571</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,166,090</u>	<u>\$ 1,647,886</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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105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%
震旦電信股份有限公司	34.00%	-

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，請參閱附註三三之附表七。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,040,260</u>	<u>\$ 1,863,970</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,493,337	\$ 1,205,160
非流動資產	4,442,615	4,133,338
流動負債	(1,223,814)	(1,126,511)
非流動負債	(688,230)	(672,688)
權益	<u>\$ 4,023,908</u>	<u>\$ 3,539,299</u>
本公司持股比例	32.53%	32.53%
本公司享有之權益	\$ 1,308,978	\$ 1,151,333
順流交易之未實現損益	(96,966)	(104,551)
商譽	<u>159,854</u>	<u>159,854</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,371,866</u>	<u>\$ 1,206,636</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,414,283</u>	<u>\$ 1,407,813</u>
本年度淨利	\$ 556,065	\$ 430,702
其他綜合損益	<u>318,683</u>	<u>16,438</u>
綜合損益總額	<u>\$ 874,748</u>	<u>\$ 447,140</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 126,928</u>	<u>\$ 155,135</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 109,636	\$ 30,171
其他綜合損益	<u>69,368</u>	<u>(4,428)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 179,004</u>	<u>\$ 25,743</u>

106 及 105 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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
個別不重大之合資		
震喜家具有限公司	<u>\$ 146,155</u>	<u>\$ 138,978</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：

公 司 名 稱	<u>106年12月31日</u>	<u>105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，請參閱附註三三之附表八及九。

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 106 年 12 月 31 日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：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 9,161	\$ 6,094
其他綜合損益	(<u>1,984</u>)	(<u>10,600</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 7,177</u>)	(<u>\$ 4,506</u>)

106 及 105 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：

	106年度		105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	\$ 712,874	\$ 563,081	\$ 579,644	\$ 463,665
金儀股份有限公司	315,443	185,010	277,145	167,010
通業技研股份有限公司	10,453	5,749	18,891	10,390
康鈦科技股份有限公司	20,599	14,419	12,420	12,109
長陽生醫國際股份有限公司	(3,586)	(932)	-	-
互盛股份有限公司	556,065	180,904	430,702	140,127
宜陸開發股份有限公司	65,963	30,782	64,652	30,171
震旦電信股份有限公司	91,225	78,854	32,417	32,417
震喜家具有限公司	18,322	9,161	12,188	6,094
		<u>\$ 1,067,028</u>		<u>\$ 861,983</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：

	106年度		105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	(\$ 50,720)	(\$ 44,654)	(\$ 418,194)	(\$ 368,178)
金儀股份有限公司	25,761	20,879	(176,984)	(161,285)
通業技研股份有限公司	70	38	-	-
互盛股份有限公司	318,683	103,669	16,438	5,347
宜陸開發股份有限公司	148,635	69,368	(9,489)	(4,428)
震喜家具有限公司	(3,968)	(1,984)	(21,200)	(10,600)
		<u>\$ 147,316</u>		<u>(\$ 539,144)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
自有土地	\$482,667	\$295,667
房屋及建築	86,058	40,829
機器設備	32,801	34,313
辦公設備	51,938	33,405
出租資產	<u>243,422</u>	<u>236,173</u>
	<u>\$896,886</u>	<u>\$640,387</u>

成本	106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
106年1月1日餘額	\$ 295,667	\$ 115,001	\$ 52,894	\$ 58,551	\$ 730,348	\$ 1,252,461
本年度增加	-	-	3,829	22,719	-	26,548
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	1,311	138,206	139,517
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(34,136)	(34,136)
投資性不動產重分類	187,000	85,714	-	18,356	-	291,070
本年度處分及報廢	-	-	(8,999)	(7,003)	(56,270)	(72,272)
106年12月31日餘額	<u>482,667</u>	<u>200,715</u>	<u>47,724</u>	<u>93,934</u>	<u>778,148</u>	<u>1,603,188</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額	-	74,172	18,581	25,146	494,175	612,074
折舊費用	-	2,985	5,335	16,262	127,708	152,290
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(31,287)	(31,287)
投資性不動產重分類	-	37,500	-	7,585	-	45,085
本年度處分及報廢	-	-	(8,993)	(6,997)	(55,870)	(71,860)
106年12月31日餘額	-	<u>114,657</u>	<u>14,923</u>	<u>41,996</u>	<u>534,726</u>	<u>706,302</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 482,667</u>	<u>\$ 86,058</u>	<u>\$ 32,801</u>	<u>\$ 51,938</u>	<u>\$ 243,422</u>	<u>\$ 896,886</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>

上列資產於 106 年及 105 年 12 月 31 日評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
倉庫	20 年
廠房及建築物	40 至 55 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	
監測儀器及軟水機等	3 至 11 年
空壓機等	16 年
辦公設備	1 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

附註二九。

十二、投資性不動產

	106年度			105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
不動產、廠房及設備						
重分類	(187,000)	(104,070)	(291,070)	-	-	-
本年度處分及報廢	-	-	-	-	(368)	(368)
年底餘額	-	-	-	187,000	104,070	291,070
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	41,633	41,633	-	38,441	38,441
折舊費用	-	3,452	3,452	-	3,560	3,560
不動產、廠房及設備						
重分類	-	(45,085)	(45,085)	-	-	-
本年度處分及報廢	-	-	-	-	(368)	(368)
年底餘額	-	-	-	-	41,633	41,633
年底淨額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 187,000	\$ 62,437	\$ 249,437

(一) 上列資產於 106 年及 105 年 12 月 31 日評估並無減損跡象。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，請參閱附註二五。

(三) 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：

	106年12月31日	105年12月31日
公允價值	<u>\$ -</u>	<u>\$302,091</u>

十三、無形資產

(一) 商 譽

	106年12月31日	105年12月31日
帳面金額		
商 譽	<u>\$ 38,147</u>	<u>\$ 38,147</u>

商譽於 106 年及 105 年 12 月 31 日評估尚無減損情事。

(二) 其他無形資產

	106年度			105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	\$ 22,267	\$ 24,798	\$ 2,531	\$ 24,173	\$ 26,704
本年度增加	-	3,704	3,704	-	1,326	1,326
本年度減少	-	(6,929)	(6,929)	-	(3,232)	(3,232)
年底餘額	<u>2,531</u>	<u>19,042</u>	<u>21,573</u>	<u>2,531</u>	<u>22,267</u>	<u>24,798</u>
累計攤銷						
年初餘額	2,349	10,293	12,642	2,266	8,485	10,751
攤銷費用	40	5,333	5,373	83	5,040	5,123
本年度減少	-	(6,929)	(6,929)	-	(3,232)	(3,232)
年底餘額	<u>2,389</u>	<u>8,697</u>	<u>11,086</u>	<u>2,349</u>	<u>10,293</u>	<u>12,642</u>
年底淨額	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 10,345</u>	<u>\$ 10,487</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 11,974</u>	<u>\$ 12,156</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

十四、其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付貨款	\$ 27,047	\$ 43,479
預付費用	5,310	13,582
暫付款	4,870	5,019
留抵稅額	<u>-</u>	<u>491</u>
	<u>\$ 37,227</u>	<u>\$ 62,571</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
信用借款	\$ 1,250,000	\$ 1,450,000
購料借款	<u>8,207</u>	<u>86,650</u>
	<u>\$ 1,258,207</u>	<u>\$ 1,536,650</u>
信用借款		
台 幣	0.74%~0.83%	0.76%~0.88%
購料借款		
美 金	2.07%	1.57%~2.20%

1. 本公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註二九。

2. 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三十(三)。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
凱基銀行	\$ 100,000	(\$ 41)	\$ 99,959	0.830%	無
台灣票券	<u>100,000</u>	(<u>16</u>)	<u>99,984</u>	0.858%	無
	<u>\$ 200,000</u>	(<u>\$ 57</u>)	<u>\$ 199,943</u>		

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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 920,000	\$ 475,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>80,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</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（參閱附註二九），以浮動利率計息，106年及105年12月31日該借款剩餘到期期間皆不超過2年，有效年利率皆為0.80%，利息按月償付，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，106年及105年12月31日有效年利率皆為0.80%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

十六、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。

十七、其他負債

(一) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$146,951	\$155,170
關係人款項	104,495	62,825
應付營業稅	10,678	10,209
應付休假給付	7,055	9,751
其他	51,487	49,803
	<u>\$320,666</u>	<u>\$287,758</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

	106年12月31日	105年12月31日
預收款項	\$ 49,411	\$ 94,430
暫收款	31,672	28,926
代收款	3,001	2,687
	<u>\$ 84,084</u>	<u>\$126,043</u>

十八、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 106 及 105 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，請詳附註二十(五)。

(二) 確定福利計畫

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。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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$439,315	\$431,106
計畫資產公允價值	(36,974)	(5,718)
淨確定福利負債	<u>\$402,341</u>	<u>\$425,388</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）
106年1月1日	<u>\$ 431,106</u>	(\$ 5,718)	<u>\$ 425,388</u>
服務成本			
當期服務成本	2,439	-	2,439
利息費用（收入）	<u>4,850</u>	(178)	<u>4,672</u>
認列於損益	<u>7,289</u>	(178)	<u>7,111</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）	-	(34)	(34)
精算損失—人口統計假設變動	11,116	-	11,116
精算損失—經驗調整	<u>10,092</u>	-	<u>10,092</u>
認列於其他綜合損益	<u>21,208</u>	(34)	<u>21,174</u>
雇主提撥	-	(51,332)	(51,332)
計算資產支付數	(20,288)	<u>20,288</u>	<u>-</u>
106年12月31日	<u>\$ 439,315</u>	(\$ 36,974)	<u>\$ 402,341</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105年1月1日	\$ 442,695	(\$ 3,742)	\$ 438,953
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)	6,087	(258)	5,829
認列於損益	15,818	(258)	15,560
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	8,908	-	8,908
認列於其他綜合損益	27,215	187	27,402
雇主提撥	-	(56,527)	(56,527)
計算資產支付數	(54,622)	54,622	-
105年12月31日	\$ 431,106	(\$ 5,718)	\$ 425,388

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.125%	1.125%
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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 11,167</u>)	(<u>\$ 10,699</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ 11,106</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,242</u>	<u>\$ 10,733</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 10,885</u>)	(<u>\$ 10,394</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 22,647</u>	<u>\$ 20,290</u>
確定福利義務平均到期期間	10.3 年	10.0 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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>236,202</u>	<u>337,432</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 3,374,322</u>

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 6 月 8 日經股東會決議通過辦理現金減資退還股東股款，後以 106 年 7 月 8 日為減資基準日，並辦妥變更登記。減資金額為 1,012,297 仟元，銷除股份 101,230 仟股，減資比率為 30%。

(二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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	\$ 1,049,742
庫藏股票交易	3,333	3,333
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	46,519	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)	1,832	1,832
因子公司持有母公司股票而收到母公司發放之現金股利	619,091	564,346
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,761,702</u>	<u>\$ 1,660,476</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

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。員工酬勞估列分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞。

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

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

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

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 106 及 105 年度股東常會，分別決議 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 121,985	\$ 112,976		
現金股息	1,096,655	1,015,671	\$ 3.25	\$ 3.20

另本公司 105 年度股東常會決議以資本公積—股票發行溢價 64,112 仟元配發每股現金股利 0.19 元。

本公司 107 年 3 月 6 日董事會擬議 106 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	\$ 178,902	
現金股息	1,417,215	\$ 6.00

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 12 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：

	106年12月31日	105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>106年12月31日</u>	<u>105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	(\$271,524)	(\$224,886)
採用權益法認列之關聯企業及合資	(<u>59,851</u>)	(<u>51,056</u>)
	<u>(\$331,375)</u>	<u>(\$275,942)</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>\$577,526</u>	<u>\$369,303</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

	106年12月31日	105年12月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 819,833</u>	<u>\$ 1,345,574</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：

	106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
金儀股份有限公司	91.13	12,938	\$ 819,833	\$1,116,549

原 因
為維護公司信用及
股東權益

	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
金儀股份有限公司	91.13	28,576	\$1,345,574	\$1,528,816

原 因
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。

二十、淨 利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入		
— 投資性不動產	\$ 316	\$ 9,308
利息收入	3,798	398
諮詢收入	74,513	77,121
什項收入	<u>4,500</u>	<u>11,121</u>
	<u>\$ 83,127</u>	<u>\$ 97,948</u>

諮詢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。

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
持有供交易之金融資產淨利		
益	\$ 103	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	(398)	(236)
淨外幣兌換利益(損失)	1,147	(1,345)
什項支出	<u>(5,448)</u>	<u>(4,666)</u>
	<u>(\$ 4,596)</u>	<u>(\$ 6,247)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 19,120	\$ 16,459
押金設算息	10	45
	<u>\$ 19,130</u>	<u>\$ 16,504</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$152,290	\$136,993
投資性不動產	3,452	3,560
無形資產	5,373	5,123
	<u>\$161,115</u>	<u>\$145,676</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$135,765	\$122,605
營業費用	16,525	14,388
營業外收入及支出	3,452	3,560
	<u>\$155,742</u>	<u>\$140,553</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 551	\$ 611
營業費用	4,822	4,512
	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 5,123</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	\$745,864	\$725,745
退職福利(附註十八)		
確定提撥計畫	30,854	31,010
確定福利計畫	7,111	15,560
員工福利費用合計	<u>\$783,829</u>	<u>\$772,315</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,183	\$ 37,532
營業費用	744,646	734,783
	<u>\$783,829</u>	<u>\$772,315</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 984 人及 999 人。

(六) 員工酬勞

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。106 及 105 年度員工酬勞分別於 107 年 3 月 6 日及 106 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.96%

金額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	\$ 19,074	\$ 26,578

105 及 104 年度員工酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 58,980	\$ 73,892
基本稅額應納差額	8,877	-
未分配盈餘加徵	9	13
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(1,775)</u>
	67,866	72,130
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>9,570</u>	<u>5,365</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,436</u>	<u>\$ 77,495</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 1,888,302</u>	<u>\$ 1,328,108</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 321,011	\$ 225,778
稅上不可減除之費損	44	16
免稅所得	(155,224)	(66,678)
未認列之可減除暫時性差異	(97,281)	(79,859)
基本稅額應納差額	8,877	-
未分配盈餘加徵	9	13
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>-</u>	<u>(1,775)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,436</u>	<u>\$ 77,495</u>

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 12,033 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者—確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 4,658</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 30,884</u>	<u>\$ 56,052</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
關聯企業	\$ 252	(\$ 252)	\$ -	\$ -
遞延收入	17,772	(1,290)	-	16,482
備抵呆帳超限	383	162	-	545
存貨跌價損失	2,054	(51)	-	2,003
應付休假給付	1,658	(458)	-	1,200
退休金財稅差異	32,405	(7,518)	-	24,887
未實現兌換損失	163	(163)	-	-
確定福利退休計畫	<u>19,472</u>	<u>-</u>	<u>3,600</u>	<u>23,072</u>
	<u>\$ 74,159</u>	<u>(\$ 9,570)</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 68,189</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</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>

(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 106 年及 105 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 516,613 仟元及 408,362 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	\$ <u> -</u> (註)	\$ <u>1,219,848</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u> -</u> (註)	\$ <u> 17,968</u>
	106年度	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	(註)	11.29%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(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104年度，核定結果與申報數並無差異。

二二、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

	106年度	105年度
本年度淨利	\$ <u>1,810,866</u>	\$ <u>1,250,613</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	271,695	311,244
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u> 311</u>	<u> 761</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>272,006</u>	<u>312,005</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、處分投資子公司－喪失控制

本公司於106年10月簽訂處分震旦電信股份有限公司66%股權之協議，震旦電信股份有限公司所營業務為銷售手機、配件及門號上線等。本公司於106年10日完成此項處分，並對震旦電信股份有限公司喪失控制。處分震旦電信股份有限公司之說明，請參閱本公司106年度合併財務報告附註二九。

二四、非現金交易

本公司於106及105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>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$139,517</u>	<u>\$144,729</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 5,678</u>
投資性不動產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$245,985</u>	<u>\$ -</u>

二五、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。

106年及105年12月31日本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為11,605仟元及12,300仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1年內	<u>\$ 57,807</u>	<u>\$ 61,839</u>
超過1年但不超過5年	<u>105,642</u>	<u>107,227</u>
	<u>\$163,449</u>	<u>\$169,066</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 82,363</u>	<u>\$ 87,026</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。

106 年及 105 年 12 月 31 日本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 250 仟元及 3,911 仟元。

營業租賃之未來應收取租賃（不含計張收入）總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 27,267	\$ 24,680
超過 1 年但不超過 5 年	<u>20,240</u>	<u>18,375</u>
	<u>\$ 47,507</u>	<u>\$ 43,055</u>

二六、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。

二七、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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 836,261	\$ 1,616,260
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,974,213	3,136,020

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、應付帳款一關係人、其他應付款（不含與員工福利相關之應付款及應付營業稅）及長期借款等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、應付帳款及長、短期借款。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，參閱附註三二。

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 106 及 105 年度當新台幣功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目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
	106年度		105年度		
損	\$ 2,586		\$ 2,219		
益					

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定期存款及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：

	106年12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 328,837	\$ 1,104,346
－金融負債	1,000,000	500,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 106 年及 105 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 106 年度之稅前淨利將減少／增加 84 仟元，主要係因本公司之存款、其他金融資產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，106 年及 105 年 12 月 31 日應收款項總額來自前述客戶之比率皆為 34%。

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。

106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		\$ 224,431	\$ 190,505	\$ 101,127	\$ -
浮動利率工具	0.80%	-	-	-	1,000,000
固定利率工具	0.85%	<u>1,449,940</u>	-	<u>8,210</u>	-
		<u>\$1,674,371</u>	<u>\$ 190,505</u>	<u>\$ 109,337</u>	<u>\$1,000,000</u>

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>\$ 2,177,225</u>	<u>\$ 328,989</u>	<u>\$ 129,806</u>	<u>\$ 500,000</u>

融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 1,556,661	\$ 1,614,680
— 未動用金額	<u>4,273,339</u>	<u>2,920,320</u>
	<u>\$ 5,830,000</u>	<u>\$ 4,535,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>		
— 已動用金額	\$ 920,000	\$ 475,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 475,000</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	具重大影響之投資者
上海震旦辦公設備有限公司(AOE)	子公司
震旦(中國)有限公司(AOF)	子公司
金儀股份有限公司(金儀)	子公司
通業技研股份有限公司(通業技研)	子公司
康鈦科技股份有限公司(康鈦)	子公司
長陽生醫股份有限公司(長陽生醫)	子公司
震旦電信股份有限公司(震旦電信)(註)	關聯企業
互盛股份有限公司(互盛)	關聯企業
宜陸開發股份有限公司(宜陸)	關聯企業
震旦開發股份有限公司(震旦開發)	關聯企業
互盛(中國)有限公司(互盛(中國))	關聯企業
震喜家具有限公司(震喜)	合資
震旦(上海)電子商務有限公司	其他關係人
震旦國際大樓(上海)有限公司(震旦國際大樓)	其他關係人
上海戩浜資產管理有限公司(上海戩浜)	其他關係人
重慶工港震旦增材製造技術服務有限公司	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
震旦大樓管理有限公司	其他關係人

註：原為本公司之子公司，本公司於106年10月轉讓部分股權喪失控制力後，成為採權益法評價之被投資公司(關聯企業)。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
震旦開發	\$373,527	\$498,367
子公司	138,670	119,763
關聯企業	18,450	16,976
具重大影響之投資者	-	61
	<u>\$530,647</u>	<u>\$635,167</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1~4個月收現為原則。

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司	\$ 97,427	\$ 78,861
關 聯 企 業	75,756	72,148
合 資	4,158	2,894
具重大影響之投資者	192	-
	<u>\$177,533</u>	<u>\$153,903</u>

本公司向關係人進貨，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。

(四) 其他收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關 聯 企 業	\$ 51,614	\$ 51,988
子 公 司	23,280	25,133
具重大影響之投資者	30	-
	<u>\$ 74,924</u>	<u>\$ 77,121</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。

(五) 營業費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 2,812	\$ 1,994
關 聯 企 業	1,543	1,678
子 公 司	1,090	1,452
	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 5,124</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。

(六) 租金收入 / 租金支出

租金收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關 聯 企 業	\$ 234	\$ 522
子 公 司	72	54
	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 576</u>

租金支出

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
具重大影響之投資者	\$ 19,213	\$ 21,341
關聯企業	14,027	14,194
子公司	-	3,446
	<u>\$ 33,240</u>	<u>\$ 38,981</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。

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 86,355	\$ 91,107
	子公司	6,392	3,952
	關聯企業	264	51
		<u>\$ 93,011</u>	<u>\$ 95,010</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 10,448	\$ 4,565
	子公司	2,065	4,331
		<u>\$ 12,513</u>	<u>\$ 8,896</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。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付款項	子公司	\$ 27,874	\$ 9,428
	關聯企業	1,062	2,209
		<u>\$ 28,936</u>	<u>\$ 11,637</u>
其他應付款	震旦開發	\$ 104,122	\$ 62,725
	關聯企業	240	4
	子公司	110	85
	具重大影響之投資者	23	11
		<u>\$ 104,495</u>	<u>\$ 62,825</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。

(九) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	106年度		105年度	
互 盛	\$	931	\$	653
子 公 司		-		11
	\$	<u>931</u>	\$	<u>664</u>

(十) 處分不動產、廠房及設備

105 年度

關係人類別 / 名稱	處分價款	處分損益
通業技研	\$ 970	\$ -
關聯企業	26	-
	\$ <u>996</u>	\$ <u>-</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十一) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
存出保證金	宜陸開發	\$ 3,252	\$ 3,252
	震旦國際	<u>2,353</u>	<u>3,168</u>
		\$ <u>5,605</u>	\$ <u>6,420</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 26,034	\$ 17,759
退職福利	<u>994</u>	<u>1,103</u>
	\$ <u>27,028</u>	\$ <u>18,862</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。

二九、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：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$373,338</u>	<u>\$141,109</u>

三十、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 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>	

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) 106 年 12 月 31 日已開立未使用信用狀餘額為美金 278 仟元。

(三) 106 年 12 月 31 日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 6,644,300 仟元。

(四) 106 年 12 月 31 日本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 5,194 仟元。

(五) 106 年 12 月 31 日本公司因營業而收受他人之保證票據共計 725 仟元。

(六) 106 年 12 月 31 日本公司因進貨尚未認列之合約承諾約為 4,185 仟元。

(七) 本公司重要合約揭露如下：

契約性質	產品種類	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷合約	辦公設備	震旦行股份有限公司	2017.4.01-2018.3.31 (期滿自動延長1年)	SD/SF/AR 影印機、收銀機、FO 傳真機、UX 傳真機	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)

三一、重大之期後事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

106 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	\$ 8,931	29.923 (美金：新台幣)	\$ 267,245
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司及合資			
人 民 幣	1,187,250	4.565 (人民幣：新台幣)	5,141,009
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	276	29.760 (美金：新台幣)	8,207

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>			
採權益法之子公司及合資			
人 民 幣	\$ 1,046,060	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

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二十(二)之其他利益及損失。

三三、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：附表二。
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）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表九。

震旦行股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元或人民幣千元

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%	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原固提列	備抵金額	擔保名稱	對個別對象 資金貸與總額 (註 3)		與 限額 (註 3)
														品 位	保 額	
1	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	\$ 504,900 (RMB 110,000)	\$ -	\$ -	0.35	2	\$ -	營運週轉所須之 資金融通	-	-	\$ 1,351,310 (RMB 294,403)	\$ 1,351,310 (RMB 294,403)	
2	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	\$ 45,900 (RMB 10,000)	\$ -	\$ -	0.35	2	\$ -	營運週轉所須之 資金融通	-	-	\$ 1,035,477 (RMB 225,594)	\$ 1,035,477 (RMB 225,594)	

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

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 保證餘額 保額	書額 保額	實除動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書 最高 金額 (註 3)	屬母子公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母子公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區 背書保證 (註 4)	備註
1	震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	2	\$ 2,588,691	\$ 18,360	\$ 18,360	\$ 18,360	\$ -	0.27	\$ 2,588,691	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司訂定之背書保證辦法中規定背書保證之總額以不超過當期淨值為限，對單一企業背書保證以新台幣 2,588,691 仟元為限。

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

震旦行股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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 末		備 註
				帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
				帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
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	\$ 220,827	4.52	\$ 220,827 註 1
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	20,056	0.10	20,056 註 1 及 註 3
	震旦行股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,096,562	5.38	1,096,562 註 1 及 註 3
康鈺科技股份有限公司	億鑫國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	8.83	- 註 2
	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	10,173	-	10,173 註 1
長陽生醫國際股份有限公司	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	22,520	-	22,520 註 1
	招商銀行—增利系列	無	其他金融資產—流動	639,100	-	639,100
震旦(中國)有限公司	交通銀行—久養老月豐	無	其他金融資產—流動	502,150	-	502,150
	民生銀行—綜合財務管理	無	其他金融資產—流動	547,800	-	547,800
震旦(中國)有限公司 上海震旦自動化銷售有限公司	浦發銀行—財富進取	無	其他金融資產—流動	502,150	-	502,150
	中國銀行—中銀集富	無	其他金融資產—流動	502,150	-	502,150
	中國銀行—中銀平穩智睿	無	其他金融資產—流動	91,300	-	91,300
	招商銀行—增利系列	無	其他金融資產—流動	136,950	-	136,950
	交通銀行—久養老月豐	無	其他金融資產—流動	91,300	-	91,300
	交通銀行—穩得利	無	其他金融資產—流動	136,950	-	136,950
	民生銀行—綜合財務管理	無	其他金融資產—流動	365,200	-	365,200
	浦發銀行—財富進取	無	其他金融資產—流動	456,500	-	456,500
	中國銀行—中銀智	無	其他金融資產—流動	273,900	-	273,900

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 科	期 間	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	未		註
								備 價 值	備 值	
上海震旦辦公設備有限公司	招商銀行—增利系列 交通銀行—久久養老月豐 浦發銀行—財富車進取	無	其他金融資產—流動		千	\$ 136,950	-	\$	136,950	
震旦(中國)投資有限公司	中國銀行—中銀集富	無	其他金融資產—流動		千	141,515	-		141,515	
	浦發銀行—財富車進取	無	其他金融資產—流動		千	91,300	-		91,300	
	交通銀行—久久養老月豐	無	其他金融資產—流動		千	159,775	-		159,775	
			無	其他金融資產—流動		千	68,475	-		68,475
		無	其他金融資產—流動		千	273,900	-		273,900	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 106 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合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。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

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
 系購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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟元／仟股（除特別註明者外）

附表四

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	幣別	期		初本		重		入		出		本		末	
					增	減	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股		
震旦行股份有限公司	債券	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	新台幣	-	-	\$	-	-	129,657	\$1,540,000	129,657	\$1,540,103	103	-	-	\$	-
	股票	備供出售金融資產—非流動	—	新台幣	38,721	336,775	-	-	-	38,271	282,198	38,271	545,248	135,992	-	78,854	-	288,571
金依股份有限公司	股票	採權益法之投資	—	新台幣	4,824	258,084	289,356	5,600	-	10,092	-	51,005	572,467	51,005	(100)	(5,922)	232	20,056
	股票	備供出售金融資產—流動	—	新台幣	23,752	1,270,732	(289,356)	(5,600)	-	-	-	-	-	-	-	(5,446)	12,706	1,096,562
	股票	其他金融資產—流動	招商銀行	人民幣	-	67,000	-	-	-	-	150,000	-	78,401	1,401	-	-	-	140,000
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	88,000	-	-	-	45,000	-	134,309	1,309	-	-	-	-	-
	股票	其他金融資產—流動	民生銀行	人民幣	-	80,000	-	-	-	-	-	82,046	2,046	-	-	-	-	-
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	30,000	-	-	-	-	140,000	-	61,128	1,128	-	-	-	110,000
	股票	其他金融資產—流動	浦發銀行	人民幣	-	30,000	-	-	-	-	150,000	-	70,695	695	-	-	-	110,000
	股票	其他金融資產—流動	中國銀行	人民幣	-	25,000	-	-	-	-	110,000	-	25,807	807	-	-	-	110,000
	股票	其他金融資產—流動	民生銀行	人民幣	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-	-	-	-	-	120,000
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	-	-	-	-	-	85,000	-	85,068	68	-	-	-	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	股票	其他金融資產—流動	—	人民幣	-	125,000	-	-	-	100,000	-	129,103	4,103	-	-	-	-	100,000
	股票	其他金融資產—流動	—	人民幣	-	80,000	-	-	-	-	-	83,026	3,026	-	-	-	-	-
	股票	其他金融資產—流動	—	人民幣	-	-	-	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-	80,000
	股票	其他金融資產—流動	招商銀行	人民幣	-	18,000	-	-	-	-	120,000	-	109,745	1,745	-	-	-	30,000
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	29,000	-	-	-	-	85,000	-	84,263	263	-	-	-	30,000
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	10,000	-	-	-	62,000	-	7,152	152	-	-	-	-	65,000
	股票	其他金融資產—流動	民生銀行	人民幣	-	70,000	-	-	-	-	-	71,341	1,341	-	-	-	-	-
	股票	其他金融資產—流動	招商銀行	人民幣	-	56,000	-	-	-	30,000	-	57,105	1,105	-	-	-	-	30,000
	股票	其他金融資產—流動	交通銀行	人民幣	-	20,000	-	-	-	51,000	-	40,668	668	-	-	-	-	31,000

震旦行股份有限公司

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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、帳款備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	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 (\$ 373,527)	(13%)	售後 60 天內收款	售後 60 天內收款	\$ 86,355	22%
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 (228,698)	(27%)	"	"	51,291	32%
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 (2,044,196)	(23%)	售後 120 天內收款	售後 102 天內收款	598,830	66%
			進貨 134,852	3%	"	"	(1,581)	-
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 429,658	8%	進貨 60 天內付款	進貨 60 天內付款	(213,246)	(20%)

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

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項式	應收後收回金額	呆帳列帳金額	抵備金額
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)	\$ 409,592	1.44%	\$ -	-	\$ 159,883	\$ -	-

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原日期	投資金額	期末數	比率	持有股數	有被投資公司金額	被投資公司本期(損)益	被投資公司本期認列之(損)益	本期被投資公司股利	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	\$4,994,854	\$712,874	\$563,081	\$-	\$-	-	子公司
	金儀股份有限公司	台北市信義路五段2號13樓		事務機器之進出口貿易及批發買賣業務	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	1,246,407	315,443	185,010	-	493,668	-	子公司
	通業技研股份有限公司	台中市西屯區重慶路343號		模具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	3,960	55.00	130,200	10,453	5,749	594	3,960	-	子公司
	康益生醫器國際股份有限公司	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	70,000	7,000	70.00	93,113	20,599	14,419	-	-	-	子公司
	長陽生醫器股份有限公司	台中市西屯區重慶路343號4樓		精密儀器批發買賣	8,580	6,500	858	26.00	7,648	(3,586)	932	-	-	-	子公司
	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	47,011	32.53	1,371,866	556,065	180,904	-	126,928	-	採權益法之被投資公司
	互盛股份有限公司	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	32,498	46.67	505,653	65,963	30,782	-	35,747	-	採權益法之被投資公司
	震旦電信股份有限公司	台北市信義區信義路五段2號地下1樓		銷售手機、配件及門號上線等業務	191,833	564,215	13,165	34.00	288,571	91,225	78,854	-	-	-	採權益法之被投資公司
	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	11,170	7.73	522,641	556,065	42,983	-	30,159	-	為金儀公司採權益法之被投資公司
	長陽生醫器股份有限公司	台中市西屯區重慶路343號4樓		精密儀器批發買賣	8,250	6,250	825	25.00	7,354	(3,586)	896	-	-	-	為通業公司採權益法之被投資公司

震旦行股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，為新台幣仟元及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	本期匯出或收回投資金額		本期初自積金額	本期末自積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認損益(註二)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯入							
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)	\$ 713,699	88.04	713,699 註二(一)1	\$ 6,514,346	-
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	20,905	88.04	20,905 註二(一)1	1,097,754	-
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	681,884	88.04	681,884 註二(一)1	4,909,703	-
上海震旦辦公自動化有限公司	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	305,009	88.04	305,009 註二(一)1	2,116,188	-
震旦云(上海)科技有限公司	印刷、辦公設備與家具銷售及諮詢服務	13,794 (RMB 3,000)	註一(三)	-	-	註三	註三	16,579	88.04	16,579 註二(一)1	3,748	-
廣州通業三維科技有限公司	辦公設備、耗材批發及零售	9,915 (RMB\$ 2,200)	註一(一)	9,915 (RMB\$ 2,200)	-	-	9,915 (RMB\$ 2,200)	4,377	100.00	4,377 註二(一)3	5,609	-
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)	447,804 (RMB\$ 90,000)	46,330	30.00	13,899 註二(一)1	452,636	-
重慶工港震旦增材製造技術服務有限公司	3D 打印設備之銷售、租賃及服務等業務	92,340 (RMB\$ 20,000)	註一(三)	-	註三	註三	-	-	25.00	- 註二(一)3	17,746	-
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)、一(三)	-	121,510 (RMB\$ 25,000)	121,510 (RMB\$ 25,000)	121,500 (RMB\$ 25,000)	18,322	50.00	9,161 註二(一)1	146,155	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額		依經濟部投審會規定						
				\$2,757,718 (US\$67,350、RMB\$117,200)						\$ 5,100,377		

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。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬準備中，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.經台灣與中華民國會計師事務所查核之國際性會計師事務所查核。
 - 2.經台灣與中華民國會計師事務所查核發證之財務報表。
 - 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設備有限公司及震旦(中國)科技(上海)科投有限公司，上海震旦辦公設備有限公司及震旦(中國)科技(上海)科投有限公司。

註四：依經濟部投審會核准當時之匯率計算，本期末未匯回之淨值為新台幣 8,500,628 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額計算式為 8,500,628 仟元 × 60% = 5,100,377 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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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		條件與一般交易之比較	應收(付)票據及帳款		未實現損益	備註
				價格	付款條件		餘額	百分比(%)		
震喜家具有限公司 上海震旦辦公自動化銷售有限公司	採權益法之被投資公司 本公司之孫公司	進貨 銷貨	\$ 429,658 2,029,078	參酌市場行情計價 "	60天內付款 120天內收款	無重大差異 "	(\$ 213,246) 409,592	20 66	\$ - -	

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		附註七
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		附註八
存貨明細表		附註九
其他流動資產明細表		附註十四
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		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二十
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		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
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		附註二十
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
應收票據明細表
民國 106 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	\$103,550	
減：備抵呆帳					<u>-</u>
					<u>\$103,550</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
 應收帳款／應收帳款－關係人明細表
 民國 106 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	貨 款	\$ 24,715
其他(註)	"	<u>180,083</u>
		204,798
減：備抵呆帳		<u>2,678</u>
		<u>\$202,120</u>
關 係 人		
震旦開發股份有限公司	貨 款	\$ 86,355
其他(註)	"	<u>6,656</u>
		<u>\$ 93,011</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
採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年度

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

明細表三

被投資公司 上市(櫃)公司	初 期 股數(仟股)	額 額	本 期 增 加 (仟股)	金 額	本 期 減 少 (仟股)	金 額	投 資 (損) 益	感 應 未 實 現 盈 利	期 股 數 (仟股)	本 持 股 比 例 (%)	金 額	中 價 或 股 權 淨 值 (註3)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	註
上市(櫃)公司	47,011	\$ 1,206,636	-	\$ 103,669	-	\$ 126,928	\$ 180,904	\$ 7,585	47,011	32.53	\$ 1,371,866	43.40	\$ 2,040,260	-
非上市(櫃)公司														
震旦(百慕達)投資控股 公司	67,350	4,476,427	-	-	-	44,654	563,081	-	67,350	88.04	4,994,854	78.21	5,267,470	-
金儀股份有限公司	82,278	907,219	-	647,846	-	493,668	185,010	-	82,278	91.13	1,246,407	28.11	2,312,596	-
通業技術股份有限公司	3,960	128,373	594	38	-	3,960	5,749	-	4,554	55.00	130,200	22.10	100,661	-
騰訊科技股份有限 公司	7,000	78,694	-	-	-	-	14,419	-	7,000	70.00	93,113	13.30	93,113	-
長陽生醫國際股份有 限公司	650	6,500	208	2,080	-	-	932	-	858	26.00	7,648	8.91	7,648	-
亞陸開發股份有限公 司	32,498	441,250	-	69,368	-	35,747	30,782	-	32,498	46.67	505,653	15.56	505,653	-
震旦電信股份有限公 司	38,721	386,775	13,165	282,198	38,271	409,256	78,854	-	13,615	34.00	288,571	11.05	145,520	-
飛母宋其有限公司	25,000	138,976	-	-	-	1,284	9,161	-	25,000	50.00	146,155	5.85	146,158	-
		\$ 7,720,852		\$ 1,105,199		\$ 1,116,197	\$ 1,067,028	\$ 7,585			\$ 8,784,467		\$ 10,619,072	

註 1： 五盛股份有限公司本期增加係因按持股比例認列被投資公司權益變動數；金儀股份有限公司本期增加係因按持股比例認列被投資公司權益變動數 20,879 仟元。本公司發放予金儀股份有限公司之現金股利視為庫藏股之股利金額 54,745 仟元。處分母公司股
票視同庫藏股交易調整 475,208 仟元及本公司現金減資調整庫藏股 50,533 仟元；通業技術股份有限公司本期增加係因按持股比例認列被投資公司權益變動數 38 仟元及收到被投資公司股票股利；長陽生醫國際股份有限公司本期增加係增加股權投資；宜
陸開發股份有限公司本期增加係因按持股比例認列被投資公司權益變動數。

註 2： 五盛股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利；震旦(百慕達)投資控股公司本期減少係長期外幣股權投資累積換算調整數；金儀股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利；通業技術股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利；
亞陸開發股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利；震旦電信股份有限公司本期減少係出售股權；飛母宋其有限公司本期減少係長期外幣股權投資累積換算調整數。

註 3： 中價係指 106 年 12 月 31 日之收盤價；股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

震旦行股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	三井住友銀行	\$ 600,000	106.11.15-107.01.15	0.74%	\$ 600,000	本 票
	渣打銀行	300,000	106.12.08-107.01.08	0.78%	300,000	本 票
	永豐銀行	150,000	106.11.17-107.01.17	0.80%	1,150,000	本 票
	土地銀行	100,000	106.12.15-107.01.15	0.83%	400,000	本 票
	第一銀行	<u>100,000</u>	106.12.18-107.01.05	0.76%	250,000	本 票
		<u>1,250,000</u>				
購料借款						
	第一銀行	<u>8,207</u>	106.12.29-107.07.09	2.07%	250,000	本 票
		<u>\$1,258,207</u>				

震旦行股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 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					
	B 公 司		貨	款	\$ 26,442
	C 公 司			"	17,414
	D 公 司			"	14,728
	其他 (註)			"	272,561
關 係 人					
	其他 (註)		貨	款	<u>28,936</u>
					<u>\$360,081</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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表六

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率 %	抵押或擔保 本票,擔保品請參閱附註二九
永豐銀行	擔保借款(利息按月繳付,本金到期一次償付)	\$ 920,000	106.11.17-107.01.17	0.80%	
永豐銀行	信用貸款(利息按月繳付,本金到期一次償付)	80,000	106.11.17-107.01.17	0.80%	
		<u>\$ 1,000,000</u>			

震旦行股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 106 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額
影印機等	158,680	\$ 602,043
系統家具		992,905
租機及計張收入等		702,761
其他商品		55,421
供 服 品		<u>660,409</u>
		<u>\$ 3,013,539</u>

震旦行股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>自製產品銷貨成本</u>			
<u>製造成本</u>			
	直接原物料耗用		
	期初盤存	\$	19,987
	本期進料		147,209
	其他		1,726
	減：期末盤存	(12,854)
	直接原料耗用合計		156,068
	直接人工		23,607
	製造費用		48,842
	本期製造成本		228,517
	加：期初在製品		4,270
	減：期末在製品	(2,937)
			<u>229,850</u>
<u>外購商品銷貨成本</u>			
	加：期初製成品		459,773
	本期進貨		1,397,527
	減：期末製成品	(414,956)
	轉供自用、出租資產及各項費用	(140,821)
			<u>1,301,523</u>
	銷貨成本		1,531,373
	租金與服務成本		1,335
	折舊費用—出租資產		127,708
	本期營業成本		<u>\$ 1,660,416</u>

震旦行股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用
薪資支出	\$396,557	\$129,852
績效獎金	13,679	47,874
租金支出	36,754	42,549
保 險 費	42,464	18,423
佣金支出	33,200	-
雜 費	27,808	21,364
其他(註)	93,414	113,087
	<u>\$643,876</u>	<u>\$373,149</u>

註：各科目餘額皆未超過本科目金額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070754

會員姓名：
(1) 黃海悅
(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

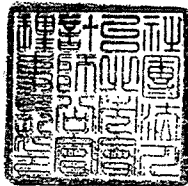
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2562 號
(2) 北市會證字第 2368 號

委託人統一編號：03568400

印鑑證明書用途：辦理震旦行股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃海悅	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	謝建新	存會印鑑 (二)	

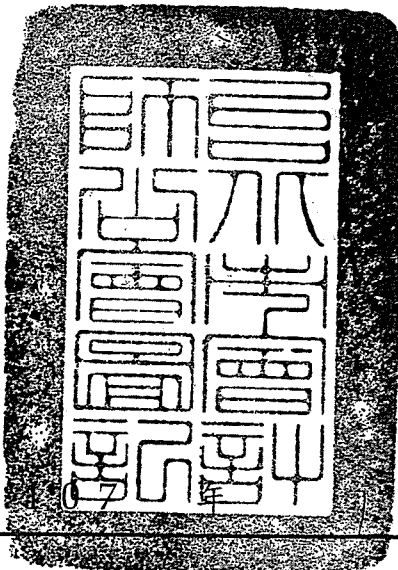
理事長：



對人：



中華民國



107 年 11 月 17 日