

股票代碼：2373

AURORA

震旦行股份有限公司

九十七年度
年 報

中華民國九十八年五月五日

本年報查詢之網址：<http://newmops.tse.com.tw/>

<http://www.aurora.com.tw/>

一、發言人：

姓名：馬志賢

職稱：處長

聯絡電話：(02) 2345-8088

電子郵件信箱：ernestm@aurora.com.tw

代理發言人：

姓名：彭美蓉

職稱：處長

聯絡電話：(02) 2345-8088

電子郵件信箱：gracep@aurora.com.tw

二、總公司、分公司之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	台北市信義路五段2號15樓	(02)2345-8088
分公司代表		
辦公設備系統事業部	台北縣五股鄉五工三路115號5樓	(02)2298-9366
辦公家具事業部	台北市健康路156號10樓	(02)5581-8588

三、股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司

地址：台北市承德路三段210號B1

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師：

姓名：林谷同、陳杰忠

事務所名稱：勤業眾信會計師事務所

地址：台北市民生東路三段156號12樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣資訊：無

六、公司網址：<http://www.aurora.com.tw>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	4
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	5
三、公司治理運作情形	14
四、會計師公費資訊	20
五、更換會計師資訊	20
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	20
七、最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	21
八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊	22
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例	24
肆、募資情形	25
一、資本及股份	25
二、公司債辦理情形	29
三、特別股辦理情形	29
四、海外存託憑證辦理情形	29
五、員工認股權憑證辦理情形	29
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	29
七、資金運用計劃執行情形	29
伍、營運概況	30
一、業務內容	30
二、市場及產銷概況	31
三、從業員工資料	34
四、環保支出資訊	34
五、勞資關係	35
六、重要契約	35

陸、財務概況	36
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	36
二、最近五年度財務分析	38
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	40
四、最近年度財務報表	41
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	100
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	183
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	184
一、財務狀況	184
二、經營結果	185
三、現金流量	186
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	186
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	187
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	187
七、其他重要事項	188
捌、特別記載事項	189
一、關係企業相關資料	189
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	194
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	194
四、其他必要補充說明事項	194
五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	194

壹、致股東報告書

國內經濟受全球金融風暴影響，九十七年度整體狀況並不理想；但本公司全體同仁努力落實精緻服務與精緻經營，貫徹費用合理化，使營業利益率提升 1.9%，且稅後淨利達 5.5 億元，較九十六年增加近 350 萬元，整體表現持穩。

除了本業獲利穩健成長外，本公司國內轉投資收入亦增加，大陸事業則因前期投資在通路佈建與行銷廣告方面，致獲利不理想，但未來在品牌與通路累積效益上將逐步顯現。本公司與轉投資事業經營體質與營運基礎均已穩固，未來隨著市場佔有率持續提升，及不斷提供顧客精緻服務，預期創造更好的績效回饋股東。

茲將本公司九十七年度營業結果暨九十八年度計劃概要說明如下：

一、九十七年度營業結果

(一)、實際經營成果：

本公司九十七年度營業收入淨額為新台幣（下同）3,163,662 仟元，較九十六年度增加 26,835 仟元。營業利益 401,626 仟元較九十六年增加 63,160 仟元，營業利益率提升 1.9%。稅後淨利 548,537 仟元較九十六年增加 3,466 仟元。

財務結構方面，流動比率 132%，負債（佔資產）比率 28%，均屬健全。

比較損益表如下：

單位：新台幣仟元

項目\年度	97 年度	96 年度	增(減)
營業收入淨額	3,163,662	3,136,827	26,835
營業成本	1,665,451	1,670,579	(5,128)
營業毛利	1,498,211	1,466,248	31,963
營業費用	1,098,322	1,127,688	(29,366)
營業利益	401,626	338,466	63,160
營業利益率	12.7%	10.8%	1.9%
營業外收支淨額	237,137	333,368	(96,231)
稅前淨利	638,763	671,834	(33,071)
稅後淨利	548,537	545,071	3,466

(二)、經營績效檢討：

1. 務實經營，全面合理化

本公司秉持務實與創新，聚焦在人才培育，提供精緻服務及落實精緻經營。由於資源整合效益顯現，在全面追求合理化下，本公司九十七年度營業利益率成長 1.9%，創下近四年的新高。

2. 持續降低銀行借款，健全財務結構

本公司致力控制庫存及帳款，產生現金流入，持續降低銀行借款，財務結構更為健全。

3. 轉投資事業持續累積

本公司轉投資通訊事業績效大幅提升，挹注投資收入；另外大陸轉投資事業在積極擴充 OA 據點下，目前處於前期投資階段，未來成長可期。

二、九十八年度計劃概要與未來發展策略

(一)、預估外部競爭及總體經濟環境之影響與因應對策

我國九十八年二月主計處公布經濟預測，預估今年經濟成長率為負成長，政府為刺激景氣，已推出各項振興經濟政策，提振內需。本公司面對此波不景氣仍持續專注在本業的強化與延伸，整合集團資源，以鞏固市場領導地位。對內精進流程再造，貫徹全面合理化，提升同仁學習層面與物質層面的待遇，培育人才、累積人才；對外提供顧客精緻服務，建立行銷平台，提升震旦企業形象與品牌價值。

全球經濟受到金融海嘯影響，各國經濟預期不佳，但中國大陸內需市場龐大，加上 4 兆人民幣振興方案及九項重大產業振興規畫，預期仍可達 6~8% 的高度經濟成長。本公司在中國大陸市場已深耕十餘年，「震旦」品牌已獲得「中國馳名商標」殊榮，對於品牌價值與知名度的提升均有助益，也更有利於事業的長期發展。本公司大陸轉投資在現有經營基礎上，快速拓展直、經銷通路，積極搶攻辦公家具、辦公設備的市場佔有率，穩固辦公設備最大直銷通路商的地位，發揮通路的價值，創造更高的績效。

(二)、各核心事業發展策略如下：

1. 辦公設備事業：

- (1)積極主導產業趨勢，拓展數位多功機與彩印機的專業領域，並持續深耕租賃市場以提升印量，增加供服收入，創造更高的獲利。
- (2)推動辦公室文件解決方案(Document Solution)，以鞏固市場佔有率，並協助顧客整合軟、硬體作業系統，提高顧客文書作業品質，縮短作業流程，降低工作成本。

2. 辦公家具事業：

- (1)發揮行銷機制，創造差異化銷售模式，以直銷為主、輔以經銷來擴充目標市場與通路。
- (2)研發有特色的商品，提供顧客物超所值的商品組合，以精緻服務提升顧客續購意願。

3. 大陸轉投資事業：

- (1)精實 OA 直銷據點與人力素質，以期快速達到營運經濟規模，快速搶攻大陸 OA 市場的佔有率，提升人力產值，增加獲利。
- (2)強化辦公家具商品組合，提供優質商品與服務，累積通路效益，鞏固市場領導地位。

三、結論

做好「同仁樂意」、「顧客滿意」是本公司永不妥協的堅持。營造讓同仁學習成長、快樂工作的環境，讓同仁與企業一起成長，分享經營成果，共創「企業家族」。秉持誠信正派，以精緻服務超越顧客期望，贏得顧客的信賴與支持，提升企業形象與品牌價值。透過全員參與，發揮自發性自轉經營，落實精緻經營，創造良好績效，回饋股東與社會，實現「經營得意」。

董事長：陳永森 

貳、公司簡介

一、設立日期：

本公司創業於民國五十四年十月，目前所營事業主要為事務機器及辦公家具之銷售。

本公司除了提供各項著名品牌商品的銷售及服務外，也擁有自有品牌「AURORA」商品，以滿足顧客需求，增加商品再購的機會，建立品牌忠誠度，奠定企業追求永續經營的基石。

二、公司沿革

民國54年

- 震旦行股份有限公司成立

民國59年

- 首度引進電子影印機
- 正式啟用企業識別系統

民國60年

- 發行震旦月刊

民國64年

- 全省分公司實施「責任中心制度」

民國74年

- 創立20週年，啟用象徵永續經營之企業標誌，建立新的企業識別系統(CIS)

民國79年

- 設立辦公家具事業部及自創品牌AURORA榮獲全國優良品牌獎

民國80年

- 公司股票掛牌上市

民國82年

- 轉投資大陸，於上海嘉定園區開發「震旦園區」

民國86年

- 成立震旦通訊連鎖店，積極開拓行銷通路

民國88年

- 正式由百貨股改列為電子股

民國89年

- 轉投資大陸之上海震旦辦公設備有限公司，分立出上海震旦家具有限公司

民國92年

- 轉投資成立上海震旦辦公自動化銷售有限公司

民國95年

- 轉投資成立震旦電信股份有限公司

民國98年

- 合併震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司
- 轉投資之上海震旦辦公自動化銷售有限公司及上海震旦家具有限公司，合併更名為震旦有限公司

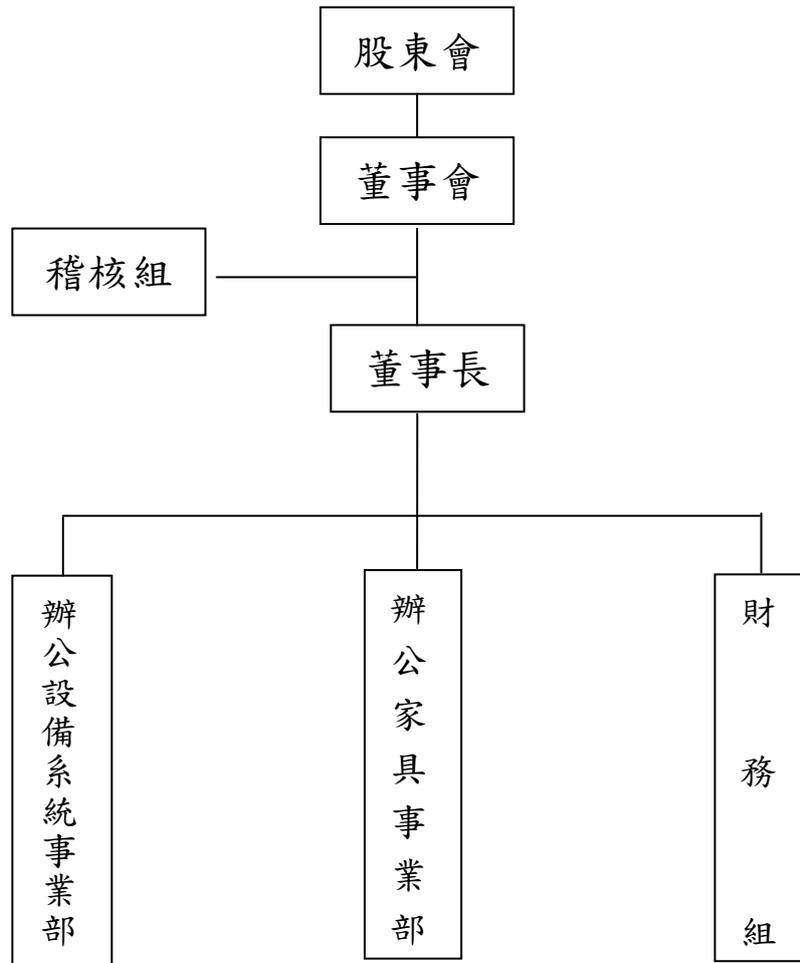
參、公司治理報告

一、組織系統：

震旦行股份有限公司組織系統

(一)組織結構

生效日期：98年1月1日



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	職掌內容
稽核組	負責內部稽核制度之執行。
辦公設備系統事業部	事務機器產品之銷售、租賃及維修業務。
辦公家具事業部	家具產品之銷售、租賃業務。
財務組	負責財務、稅務會計。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事、監察人

董事及監察人資料【一】

98年4月12日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			股數	持股比例(%)	職稱	姓名	關係
董事長	陳永泰	96.06.13	3年	78.12.15	20,252,584	6.01	21,738,626	6.44	—	—	—	—	震旦行(股)公司董事長	震旦國際(股)公司董事長 震旦電信(股)公司董事長 AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD. 董事長 震旦(中國)投資有限公司董事長 震旦有限公司董事長 上海震旦辦公自動化銷售有限公司董事長 震旦華夏資訊(上海)有限公司董事長 震旦國際大樓(上海)有限公司董事長 越亞(股)公司董事	董事	陳冠名	父子
董事	陳冠名	96.06.13	3年	84.05.15	1,110,401	0.33	1,235,588	0.37	—	—	—	—	震旦行(股)公司董事	越亞(股)公司董事長 上海震旦辦公設備有限公司董事長 震旦國際(股)公司董事 上海震旦辦公自動化銷售有限公司董事 震旦華夏資訊(上海)有限公司董事 震旦國際大樓(上海)有限公司董事	董事長	陳永泰	父子
法人董事代表人	震旦國際(股)公司代表人：賴浩敏	96.06.13	3年	78.12.15	109,058,362	32.34	115,351,875	34.19	—	—	—	—	律師	萬國法律事務所	—	—	—
法人董事代表人	震旦國際(股)公司代表人：林榮幸	96.06.13	3年	78.12.15	109,058,362	32.34	115,351,875	34.19	—	—	—	—	震旦行(股)公司董事	互盛(股)公司董事長 震旦開發(股)公司董事長 宜陸開發(股)公司董事 震旦電信(股)公司董事 AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD. 董事 震旦(中國)投資有限公司董事 震旦有限公司董事	—	—	—
法人董事代表人	宜陸開發(股)公司代表人：郭慶豐	96.06.13	3年	96.06.13	11,874,000	3.52	13,437,348	3.98	—	—	—	—	震旦行(股)公司董事	震旦電信(股)公司董事	—	—	—
法人監察人代表人	金儀(股)公司代表人：林樂萍	96.06.13	3年	91.05.28	27,183,310	8.06	28,751,997	8.52	—	—	—	—	震旦行(股)公司監察人	金儀(股)公司董事 宜陸開發(股)公司董事 AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD. 董事 震旦(中國)投資有限公司董事 互盛(股)公司監察人 震旦開發(股)公司監察人 震旦電信(股)公司監察人 震旦有限公司監察人	—	—	—
法人監察人代表人	震旦開發(股)公司代表人：蔡王麗姿	96.06.13	3年	96.06.13	6,359,518	1.89	20,500,824	6.08	—	—	—	—	震旦行(股)公司監察人	越亞(股)公司監察人 金儀(股)公司監察人 宜陸開發(股)公司監察人 詮營(股)公司監察人	—	—	—

法人股東之主要股東

98年4月12日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
震旦國際股份有限公司	GRAND RIDGE INVESTMENTS LTD.
	財團法人震旦文教基金會
	財團法人震旦永續經營基金會
	陳永泰
	陳白玉葉
	陳冠名
	陳冠百
宜陸開發股份有限公司	震旦國際股份有限公司
	震旦行股份有限公司
金儀股份有限公司	震旦行股份有限公司
	震旦國際股份有限公司
震旦開發股份有限公司	互盛股份有限公司

主要股東為法人者其主要股東

97年4月12日

法人名稱	法人之主要股東
GRAND RIDGE INVESTMENTS LTD.	ALBACORE INVESTMENTS LIMITED
	PROVIDENCE SAAOCIATES LIMINTED
	FIRST NATIONAL LIMITED
財團法人震旦文教基金會	無
財團法人震旦永續經營基金會	無
震旦國際股份有限公司	GRAND RIDGE INVESTMENTS LTD.
	財團法人震旦文教基金會
	財團法人震旦永續經營基金會
	陳永泰
	陳白玉葉
	陳冠名
震旦行股份有限公司	陳冠百
	震旦國際股份有限公司
	互盛股份有限公司
	金儀股份有限公司
	陳永泰
	震旦開發股份有限公司
	匯豐銀行託管新加坡私人有限公司－香港戶
	宜陸開發股份有限公司
	匯豐銀行託管瑞士信貸銀行投資專戶
英商渣打銀行台北分行受託保管瑞士信貸(香港)有限公司投資專戶	
互盛股份有限公司	花旗託管大和證券盛民博昌(香港)投資專戶
	震旦國際股份有限公司
	震旦行股份有限公司
	香港商香港上海匯豐銀行台北分行受託保管瑞士信貸銀行投資專戶
	金儀股份有限公司
	英商渣打銀行台北分行受託保管瑞士信貸(香港)有限公司投資專戶
	陳冠名
	陳春源
	吳月美
許功凡	
王秀春	

董事及監察人資料【二】

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
陳永泰			✓	✓							✓		✓	✓	—
陳冠名			✓	✓		✓			✓	✓		✓	✓	—	
震旦國際(股)公司 代表人：賴浩敏		✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓		—	
震旦國際(股)公司 代表人：林榮幸			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		—	
宜陸開發(股)公司 代表人：郭慶豐			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		—	
金儀(股)公司 代表人：林樂萍			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		—	
震旦開發(股)公司 代表人：蔡王麗姿			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		—	

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

98年4月12日

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職 稱	姓 名	關 係
辦公設備系統事業部總經理	陳雄錦	96.01.01	56,243	0.02	806	0.00	—	—	震旦行(股)公司事業部總經理	無	—	—	—
辦公家具事業部總經理	侯智宏	97.01.16	57,230	0.02	—	—	—	—	震旦行(股)公司事業部總經理	無	—	—	—
財務處長	馬志賢	94.04.27	33,554	0.01	—	—	—	—	震旦行(股)公司處長	無	—	—	—

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 97 年度董事之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益 之比例(%)	有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬 勞(C)		業務執行費用 (D)			薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑 證得認購股數 (H)								
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司			本公司	合併報 表內所 有公司			
董事長	陳永泰																								
董事	陳冠名																								
法人 董事	震旦國際(股)公司 代表人:賴浩敏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,090	15,142	-	-	1,300	-	1,300	-	-	-	-	1.71	2.83	無
法人 董事	震旦國際(股)公司 代表人:林榮幸																								
法人 董事	宜陸開發(股)公司 代表人:郭慶豐																								

註：98 年配發 97 年度員工紅利係為預估數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-	陳永泰、陳冠名、賴浩敏、郭慶豐	陳永泰、賴浩敏
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	-	陳冠名、郭慶豐
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	林榮幸	林榮幸
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	-	-	-	-

(2)97 年度監察人之酬金

單位：仟元

職 稱	姓 名	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益之比例(%)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	合併報表內 所有公司	
		本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司			
法人監察人	金儀股份有限公司 代表人：林樂萍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人：蔡王麗姿	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	-	-

(3)97 年度總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額(註)	股票紅利金額	現金紅利金額(註)	股票紅利金額					
總經理	陳雄錦	4,890	4,890	—	—	—	—	500	—	500	—	0.98	0.93	—	—	無
總經理	侯智宏															

註：98 年配發 97 年度員工紅利係為預估數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	陳雄錦、侯智宏	陳雄錦、侯智宏
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

97年12月31日

單位：仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	陳雄錦	—	700	700	0.13
	總經理	侯智宏				
	處長	馬志賢				

註：98年配發97年度員工紅利係為預估數。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人酬金總額占稅後純益比例之分析：
最近二年度均無支付本公司董事、監察人酬金之情形。
2. 最近二年度支付本公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：
96年、97年本公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分別為1.17%、0.98%。
3. 本公司給付酬金之政策：
本公司給付酬金政策為監察人不給付酬金，董事、總經理及副總經理之給付酬金皆秉持公平、公正原則及個員績效表現核定不同酬金。
4. 本公司給付酬金之標準與組合：
本公司給付酬金標準為監察人不給付酬金，董事、總經理及副總經理之給付酬金標準與組合分為固定與變動性兩部份，固定酬金為依該職位的權責範圍與對公司營運目標核定，變動酬金為依該職位所達成之經營績效與貢獻分享經營成果。
5. 本公司訂定酬金之程序：
本公司訂定酬金程序為參考公司整體的營運績效及個員績效表現等貢獻，給付合理的酬金，並經內部核決權限呈核通過。
6. 本公司訂定酬金與經營績效之關聯性：
本公司董事、總經理及副總經理之變動酬金依其經營績效達成，分享經營成果，讓個人與團隊績效充分結合。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度董事會開會 9 次，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席 次 數	委託出 席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	陳永泰	9	0	100	96.06.13 連任
董事	陳冠名	8	1	89	96.06.13 連任
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人：賴浩敏	8	1	89	96.06.13 連任
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人：林榮幸	8	1	89	96.06.13 連任
法人董事	宜陸開發(股)公司 代表人：郭慶豐	9	0	100	96.06.13 新任
法人監察人	金儀(股)公司 代表人：林樂萍	9	0	100	96.06.13 連任
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人：蔡王麗姿	9	0	100	96.06.13 新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無，未來將視公司實際需要，另行評估辦理。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司目前尚無審計委員會之設置。
2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 9 次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
法人監察人	金儀(股)公司 代表人：林樂萍	9	100	
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人：蔡王麗姿	9	100	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

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

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

二、監察人列席董事會之意見陳述：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司設有發言人、代理發言人、股務專責人員，以妥善處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 本公司定期更新並掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。</p> <p>(三) 本公司訂有內部控制制度、內部稽核實施作業細則等相關作業及管理辦法做有效的風險控管，並確實執行。</p>	<p>(一) 處理原則相符，無差異情形。</p> <p>(二) 處理原則相符，無差異情形。</p> <p>(三) 處理原則相符，無差異情形。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司目前尚無獨立董事之設置。</p> <p>(二) 本公司每年均定期評估簽證會計師之獨立性，其委任並經本公司董事會審議。</p>	<p>(一) 未來視公司實際需要辦理。</p> <p>(二) 處理原則相符，無差異情形。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司設有發言人、代理發言人及080服務專線等，作為與利害關係人隨時保持暢通之溝通管道。</p>	<p>處理原則相符，無差異情形。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>(一) 本公司依規定於公開資訊觀測站揭露財務業務及公司治理資訊之情形，目前本公司於公司網站中已揭露財務業務相關事項。</p> <p>(二) 本公司除指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度，接受外界對本公司營運、財務資訊之詢問。</p>	<p>(一) 處理原則相符，無差異情形。</p> <p>(二) 處理原則相符，無差異情形。</p>
<p>五、公司設置提名或薪酬委員會等功能委員會之運作情形</p>	<p>本公司目前尚無提名或薪酬委員會等功能委員會之設置</p>	<p>未來視公司實際需要辦理。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未訂定公司治理實務守則及道德行為準則，未來將依實際需求辦理。</p>		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

（一）本公司所採行之制度與措施（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利）：本公司提供員工團體保險、旅遊補助，不定期舉辦員工教育訓練等，以落實照顧員工權益及展現對僱員之關懷，並依相關法令規定於公開資訊觀測站中公告本公司相關財務、業務資訊，以維護投資人及利害關係人之權利，平時與各供應商亦均維持良好關係。

（二）董事、監察人進修情形資訊：

本屆董監事任期起迄期間：96/06/13~99/06/12

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
董 事	陳永泰	96/06/13	93/12/10	93/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司治理再造領導	3
			94/02/23	94/02/23	新壽綜合證券股份有限公司承銷部	證券法規研習	3
			95/11/29	95/11/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與內部控制	3
			96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
董 事	陳冠名	96/06/13	93/12/10	93/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司治理再造領導	3
			94/12/12	94/12/12	社團法人中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
			95/11/29	95/11/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與內部控制	3
			96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
法人董事代表人	林榮幸	96/06/13	93/12/10	93/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司治理再造領導	3
			94/12/12	94/12/12	社團法人中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
			95/11/29	95/11/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與內部控制	3
			96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
法人董事代表人	賴浩敏	96/06/13	93/12/10	93/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司治理再造領導	3
			94/12/12	94/12/12	社團法人中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
			95/11/29	95/11/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與內部控制	3
			96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
法人董事代表人	郭慶豐	96/06/13	96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
法人監察人代表人	林樂萍	96/06/13	96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3
法人監察人代表人	蔡王麗姿	96/06/13	93/12/10	93/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司治理再造領導	3
			94/12/12	94/12/12	社團法人中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
			95/11/29	95/11/29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與內部控制	3
			96/12/19	96/12/19	社團法人中華公司治理協會	員工分紅費用化	3

(二)風險管理政策及衡量標準之執行情形：本公司訂有相關管理制度、辦法，並確實執行。

(三)客戶政策之執行情形：本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關約定，以確保客戶權益。

(四)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：目前尚無此情形，未來公司將依實際需求辦理。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。

(四)履行社會責任情形：

本公司聚焦在「務實、創新」、落實「同仁樂意、顧客滿意、經營得意」三大使命，且配合政府節能省碳政策，以此為基礎擬訂相關措施來履行社會責任；並且定期免費提供「震旦月刊」供學校、圖書館、中小企業機構、公司顧客及社會大眾閱讀。刊物內容包含：企業經營管理、職涯規劃、心靈宴賞等；另設有080服務專線以保護本公司消費者權益。

(五)公司治理守則及相關規章揭露之查詢方式：無。

(六)其他增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(七)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書：

震旦行股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：九十八年三月二十三日

本公司民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國九十八年三月二十三日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

震旦行股份有限公司

董事長：

陳水森



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(九)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1. 本公司九十七年三月二十四日董事會決議：

(1)為召集本公司九十七年股東常會。

(2)本公司擬購買恆榮(股)公司 55%之股份，購買價格及交易相關事項擬請同意授權董事長核定。

2. 本公司九十七年四月二十九日董事會決議：

(1)為造具本公司九十六年度營業報告書及各項財務報表，擬於監察人查核後，提請股東常會承認。

(2)為造具本公司九十六年度合併財務報表，並送請監察人查核。

(3)為本公司九十六年度盈餘分配案，擬提請股東常會審議。

(4)本公司辦理盈餘、資本公積及員工紅利轉增資發行新股，擬提請股東常會審議。

(5)修訂本公司「董事會議事規則」。

(6)修正本公司九十七年度股東會議程。

(7)為本公司指派陳永泰先生、林榮幸先生、侯智宏先生及林樂萍小姐為恆榮股份有限公司股東代表人，並分別擔任該公司董事及監察人。

(8)本公司代理發言人異動。

3. 本公司九十七年六月十三日股東會決議：

(1)承認本公司九十六年度營業報告書及各項財務報表。

(2)通過本公司九十六年度盈餘分配案。

(3)通過本公司辦理盈餘、資本公積及員工紅利轉增資發行新股案。

4. 本公司九十七年七月四日董事會決議：

(1)變更本公司九十六年度盈餘分配之配息及配股率。

(2)訂定本公司九十六年度盈餘分配現金股利除息基準日及盈餘、員工紅利、資本公積轉增資配股除權基準日。

5. 本公司九十七年八月二十七日董事會決議：

(1)本公司與震旦資訊股份有限公司進行簡易合併。

(2)本公司九十六年度第一次買回庫藏股調整每股轉讓價格。

6. 本公司九十七年十一月五日董事會決議：

(1)為本公司投資大陸之子公司上海震旦辦公自動化銷售有限公司及上海震旦家具有限公司擬進行合併，合併後之存續公司並辦理更名事宜。

(2)為本公司擬與恆榮工業股份有限公司進行合併。

7. 本公司九十七年十二月二十六日董事會決議：
為本公司與第三人共同經由震旦(百慕達)投資控股公司轉投資震旦(中國)投資有限公司，以美金 9,600 仟元增資震旦有限公司。

8. 本公司九十八年三月二十三日董事會決議：

- (1) 為造具本公司九十七年度營業報告書及各項財務報表，擬於監察人查核後，提請股東常會承認。
- (2) 為造具本公司九十七年度合併財務報表，擬於監察人查核後，提請股東常會承認。
- (3) 為本公司九十七年度盈餘分配及員工分紅案，擬提請股東常會審議。
- (4) 為修正本公司「公司章程」部份條文，擬提請股東常會審議。
- (5) 為修正本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」部份條文，擬提請股東常會審議。
- (6) 為召集本公司九十八年股東常會。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：不適用。

五、更換會計師資訊：無。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	97 年度		98 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	陳永泰	774,991	(300,000)	—	—
董事	陳冠名	72,979	—	—	—
董事	震旦國際股份有限公司 代表人：賴浩敏	4,112,346	1,000,000	—	15,400,000
董事	震旦國際股份有限公司 代表人：林榮幸	4,112,346	1,000,000	—	15,400,000
董事	宜陸開發股份有限公司 代表人：郭慶豐	(1,520,132)	2,400,000	2,535,000	—
監察人	金儀股份有限公司 代表人：林樂萍	1,025,021	—	—	—
監察人	震旦開發股份有限公司 代表人：蔡王麗姿	12,014,116	—	—	—
經理人	陳雄錦	30,935	—	—	—
經理人	侯智宏	21,327	—	—	—
大股東	震旦國際股份有限公司	4,112,346	1,000,000	—	15,400,000
大股東	互盛股份有限公司	(660,043)	(6,200,000)	—	—
財務主管	馬志賢	18,554	—	—	—

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
震旦國際股份有限公司 代表人：陳永泰	115,351,875	34.19	—	—	—	—	陳永泰	公司之董事長	—
							互盛股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	—
							金儀股份有限公司	公司之董事長與他公司董事長為二親等以內之他公司	—
								企業採權益法評價之被投資公司	—
							宜陸開發股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	—
互盛股份有限公司 代表人：林榮幸	34,780,975	10.31	—	—	—	—	震旦國際股份有限公司	公司之董事 對公司之投資採權益法評價之投資者	—
							宜陸開發股份有限公司	公司之董事	—
							震旦開發股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
企業採權益法評價之被投資公司	—								
金儀股份有限公司 代表人：陳冠百	28,751,997	8.52	—	—	—	—	陳永泰	公司之董事長二親等以內親屬	—
							震旦國際股份有限公司	公司之董事長與他公司董事長為二親等以內之他公司 對公司之投資採權益法評價之投資者	—
陳永泰	21,738,626	6.44	—	—	—	—	震旦國際股份有限公司	公司之董事長	—
震旦開發股份有限公司 代表人：林榮幸	20,500,824	6.08	—	—	—	—	互盛股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱	關係	
匯豐銀行託管新加坡私人有限公司－香港戶 代表人：李睿智	16,034,849	4.75	—	—	—	—	—	—	—
宜陸開發股份有限公司 代表人：賴任辰	13,437,348	3.98	—	—	—	—	震旦國際股份有限公司	公司之董事	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—
匯豐銀行託管瑞士信貸銀行投資專戶 代表人：李睿智	5,860,592	1.74	—	—	—	—	—	—	—
英商渣打銀行台北分行受託保管瑞士信貸(香港)有限公司投資專戶 代表人：劉怡君	5,723,439	1.70	—	—	—	—	—	—	—
花旗託管大和證券盛民博昌(香港)投資專戶 代表人：洪志成	4,977,448	1.48	—	—	—	—	—	—	—

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

98年3月31日
單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
震旦(百慕達)投資控股公司	45,850,000	83.36	9,150,000	16.64	55,000,000	100.00
金儀股份有限公司	82,277,763	91.13	7,536,672	8.35	89,814,435	99.48
震旦電信股份有限公司	60,000,000	60.00	0	0.00	60,000,000	60.00
互盛股份有限公司	42,015,591	29.08	60,045,205	41.55	102,060,796	70.63
宜陸開發股份有限公司	14,000,000	46.67	16,000,000	53.33	30,000,000	100.00
台灣工業銀行股份有限公司	64,017,234	2.68	0	0.00	64,017,234	2.68
英屬維京群島商 HITRUST COM INC.	300,000	1.08	300,000	1.08	600,000	2.16
巨邦一創業投資股份有限公司	9,500,000	10.53	0	0.00	9,500,000	10.53

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
78.12	10	82,350,000	823,500,000	82,350,000	823,500,000	創立時資本 200,000 元 現金增資 443,300,000 元 合併增資 380,000,000 元		
79.10	10	105,000,000	1,050,000,000	105,000,000	1,050,000,000	資本公積轉增資 15,896,500 元 盈餘轉增資 110,603,500 元		
81.01	10	120,750,000	1,207,500,000	120,750,000	1,207,500,000	盈餘轉增資 157,500,000 元		
81.10	10	132,825,000	1,328,250,000	132,825,000	1,328,250,000	盈餘轉增資 120,750,000 元		
82.10	10	152,748,750	1,527,487,500	152,748,750	1,527,487,500	盈餘轉增資 199,237,500 元		
83.09	10	178,716,037	1,787,160,370	178,716,037	1,787,160,370	資本公積轉增資 43,955,852 元 盈餘轉增資 204,683,320 元 合併增資 11,033,698 元		
84.08	10	220,000,000	2,200,000,000	214,459,245	2,144,592,450	盈餘轉增資 357,432,080 元		
85.08	10	500,000,000	5,000,000,000	285,905,169	2,859,051,690	盈餘轉增資 214,459,240 元 現金增資 500,000,000 元		
86.06	10	500,000,000	5,000,000,000	314,495,687	3,144,956,870	盈餘轉增資 142,952,590 元 資本公積轉增資 142,952,590 元		
87.06	10	500,000,000	5,000,000,000	332,495,687	3,324,956,870	現金增資 180,000,000 元		
87.07	10	500,000,000	5,000,000,000	398,994,825	3,989,948,250	盈餘轉增資 664,991,380 元		
88.06	10	800,000,000	8,000,000,000	504,868,581	5,048,685,810	盈餘轉增資 558,592,760 元 資本公積轉增資 239,396,890 元 可轉換公司債 260,747,910 元		
89.01	10	800,000,000	8,000,000,000	518,208,594	5,182,085,940	公司債換股 133,400,130 元		
89.06	10	800,000,000	8,000,000,000	626,796,846	6,267,968,460	資本公積轉增資 207,283,440 元 盈餘轉增資 829,133,750 元 公司債換股 49,465,330 元		
90.01	10	800,000,000	8,000,000,000	627,177,086	6,271,770,860	公司債換股 3,802,400 元		
90.07	10	800,000,000	8,000,000,000	685,394,795	6,853,947,950	資本公積轉增資 582,177,090 元		
91.11	10	800,000,000	8,000,000,000	376,967,137	3,769,671,370	減資 3,084,276,580 元		
92.09	10	800,000,000	8,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	減資 247,500,000 元		
95.06	10	500,000,000	5,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	修訂章程資本總額減少 3,000,000,000 元		
96.05	10	500,000,000	5,000,000,000	337,217,137	3,372,171,370	減資 150,000,000 元		
96.07	10	500,000,000	5,000,000,000	327,217,137	3,272,171,370	減資 100,000,000 元		
96.08	10	500,000,000	5,000,000,000	334,486,715	3,344,867,150	盈餘轉增資 6,344,350 元 資本公積轉增資 57,099,090 元 員工紅利轉增資 9,252,340 元		
96.09	10	500,000,000	5,000,000,000	324,486,715	3,244,867,150	減資 100,000,000 元		
97.08	10	500,000,000	5,000,000,000	337,432,169	3,374,321,690	盈餘轉增資 3,244,870 元 資本公積轉增資 113,570,350 元 員工紅利轉增資 12,639,320 元		

98 年 4 月 12 日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	337,432,169	162,567,831	500,000,000	上市股票

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構：

98年4月12日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	4	0	63	29,251	31	29,349
持有股數	717	0	227,306,550	75,662,194	34,462,708	337,432,169
持股比例(%)	0.00	0.00	67.36	22.43	10.21	100.00

(三)股權分散情形：

(1)普通股：

每股面額十元

98年4月12日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	20,746	5,932,441	1.76
1,000 至 5,000	7,049	14,017,935	4.15
5,001 至 10,000	862	5,616,630	1.66
10,001 至 15,000	288	3,279,475	0.97
15,001 至 20,000	105	1,754,940	0.52
20,001 至 30,000	111	2,570,690	0.76
30,001 至 50,000	65	2,370,450	0.70
50,001 至 100,000	52	3,646,486	1.08
100,001 至 200,000	25	3,244,072	0.96
200,001 至 400,000	20	5,662,008	1.68
400,001 至 600,000	6	2,999,435	0.89
600,001 至 800,000	3	2,005,868	0.59
800,001 至 1,000,000	1	967,640	0.29
1,000,001 以上	16	283,364,099	83.99
合 計	29,349	337,432,169	100.00

(2)特別股：無。

(四)主要股東名單：

98年4月12日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
震旦國際股份有限公司		115,351,875	34.19
互盛股份有限公司		34,780,975	10.31
金儀股份有限公司		28,751,997	8.52
陳永泰		21,738,626	6.44
震旦開發股份有限公司		20,500,824	6.08
匯豐銀行託管新加坡私人有限公司－香港戶		16,034,849	4.75
宜陸開發股份有限公司		13,437,348	3.98
匯豐銀行託管瑞士信貸銀行投資專戶		5,860,592	1.74
英商渣打銀行台北分行受託保管瑞士信貸(香港)有限公司投資專戶		5,723,439	1.70
花旗託管大和證券盛民博昌(香港)投資專戶		4,977,448	1.48

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

項 目		年 度		當 年 度 截 至 98 年 3 月 31 日	
		96 年	97 年		
每股市價	最 高	38.40 元	32.30 元	27.20 元	
	最 低	18.00 元	19.65 元	21.70 元	
	平 均	24.01 元	26.52 元	23.82 元	
每股淨值	分 配 前	16.14 元	15.64 元	16.39 元	
	分 配 後	14.17 元	14.45 元	15.20 元	
每股盈餘	加權平均股數		310,566 仟股	302,730 仟股	302,730 仟股
	每股盈餘	調 整 前	1.83 元	1.81 元	0.38 元
		調 整 後	1.76 元 (註1)	1.81 元	0.38 元
每股股利	現 金 股 利		1.27 元	1.09 元 (註2)	—
	無償配股	盈餘配股	0.01 元	—	—
		資本公積配股	0.36 元	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		13.12	14.65	—
	本利比		18.91	24.33	—
	現金股利殖利率		5.29%	4.11%	—

註：

1. 因無償配股而追溯調整。
2. 俟九十八年股東常會決議後定案。

(六)公司股利政策及執行狀況：

(1)本公司股利政策：

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並行發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之百分之十。又經營環境發生重大變化時，得適度調整股利發放金額及比率。

(2)本次股東會擬議股利分配之情形：

九十七年度盈餘分配股東應分得之股東紅利新台幣358,536,064元，全數擬以現金發放每股1.09元，俟九十七年股東常會通過後，另定現金股息分配基準日及發放日。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之。

- (1) 依法完納稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5) 提撥百分之一至百分之十為員工紅利。員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- (6) 其餘額併同以前年度累積未分配盈餘。由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

2. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

- (1) 擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董監事酬勞金額：10,788,045元
- (2) 擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：0%
- (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：1.81元

3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

- (1) 員工紅利：12,639,320元。
- (2) 董事、監察人酬勞：0元。

(九)公司買回本公司股份情形：

買回期次	九十六年第一次
買回目的	轉讓股份予員工
預計買回數量	13,000仟股
買回期間	96/10/08至96/12/07
買回區間價格	最低：28 最高：40
已買回股份種類及數量	種類：普通股 數量：8,500仟股
已買回股份金額	261,147仟元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0仟股
累積持有本公司股份數量	8,500仟股(註)
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比例(%)	2.52

註：因市場成交量不足，故本次買回庫藏股未能執行完畢。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

(一)計劃內容：

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

(二)執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 主要業務內容包含：

- (1)辦公設備：代理銷售事務機器(影印機、傳真機、印表機與打卡鐘等)及相關配件、耗材與服務維修業務；銷售自有品牌辦公電子商品如計算機、碎紙機、護貝機。
- (2)辦公家具：系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木製品等商品之生產、設計開發、銷售租賃及搬遷安裝保養服務。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

產 品 別	九十七年金額	百分比(%)
辦公設備	2,247,178	71
辦公家具	886,389	28
其 他	30,095	1
合 計	3,163,662	100

3. 公司目前之商品(服務)項目及計劃開發之新商品(服務)：

- (1)辦公設備：因應市場趨勢，針對客戶需求，提供最適切解決方案，協助客戶節省開支，將設備效能極大化。且積極同步引進原廠新型數位機，鞏固業界領導地位。
- (2)辦公家具：系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品、組合隔間及地材等商品銷售、租賃為主，並提供辦公空間規劃、搬遷、組裝、保養等整體服務。

(二)產業概況：

產業	現況	產業關聯性	發展趨勢	競爭情形
辦公設備	1. 資訊大廠及日本原廠直接投入市場經營，加上網路資訊透明化，導致市場競爭加劇。 2. 碎紙機、打卡鐘、計算機、護貝機市場趨於飽和，傳真機市場逐年衰退。	高	彩色化 數位化	本公司居國內通路領導地位
辦公家具	因景氣衰退民間投資趨於保守，但政府推動擴大內需方案，有利於公家市場成長。	高	人性化 環保化	本公司居國內辦公家具品牌領先地位；並首創業界「辦公家具租賃」服務方案。

(三)技術及研發概況：

1. 本公司以經營買賣行銷業務為主，技術及研發集中於辦公家具商品。
2. 辦公設備：辦公設備商品研發以搭配數位機之 Document Solution 為主。
3. 辦公家具：2008年投入新款主管桌(大智度、明御系列)、主管椅(CEH系列)、木製會議桌等新商品開發，研發費用約新台幣貳佰參拾萬元。

(四) 長、短期業務發展計劃：

1. 短期計劃：

(1) 辦公設備：

- ◆善用行銷策略與迅速的精緻服務，鞏固市場領導地位。
- ◆落實精緻經營與公正的績效管理，創造更多的經營成果分享同仁。

(2) 辦公家具：

- ◆強化產品線，整合後勤資源，推動辦公家具租賃，做好精緻服務，維持領導品牌。

2. 長期計劃

(1) 辦公設備：掌握產業動態，持續重視實質利潤的提昇，以延伸相關事業的發展。

(2) 辦公家具：除了持續重視實質利潤的提昇以外，並確實掌握產業趨勢，結合兩岸家具生產、設計、行銷資源，延伸核心事業相關產業的發展。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

產 品 別	銷售地區	提供地區	市場占有率	市場未來之供需狀況與成長性
辦公設備	台灣	日本、台灣 大陸、泰國	20~25%	1. 資訊大廠透過經銷通路與 3C 賣場低價搶攻多功能事務市場。 2. 因應顧客不同需要，提供各式客製化與標準解決方案的市場需求逐漸增加。 3. 彩色數位機市場需求逐漸增加。 4. 傳真機、打卡鐘、碎紙機、計算機、護貝機屬成熟商品，市場穩定。 5. 碎紙機因保密觀念提昇，市場不斷成長。
辦公家具	台灣	台灣、大陸 德國、西班牙 美國、瑞士	16~18%	1. 全球景氣縮收，國內需求下滑，惟各季趨勢為逐季復甦、攀升。 2. 政府擴大內需方案刺激民間景氣，預計有許多大型公共工程建設，預期公家市場持續成長。

產 品 別	競爭利基	發展遠景有利因素	發展遠景不利因素	因應對策
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品牌認同度高。 2. 累積顧客群多。 3. 市場佔有率高。 4. 商品自主研發，提供具差異化商品。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立直銷與經銷市場協調機制及規範，堅持售價機制，共存共榮。 2. 據點擁有71家分公司。 3. 市場佔有率居於領先地位。 4. 具優良的品牌形象優勢。 5. 結合全球行銷資源，兩岸研發生產資源，提供客戶具競爭力的商品與服務。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 租機市場需求增加，價格因景氣及競爭因素而降低影響毛利。 2. OA原廠直接透過經銷通路以低價搶攻市場。 3. 各式水貨機及耗材充斥市場。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 精耕轄區，做好CRM，強化市場競爭力，穩定售價品質。 2. 提供更好的服務，鞏固本牌市場。 3. 依彩色功能區隔市場，運用有效策略，主攻彩色數位機，增加彩色印量規模。 4. 消費性商品加強具差異化中高價商品銷售，提高競爭力。
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自有品牌、設計研發、生產製造、行銷整合服務。 2. 市場開發力佳。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 具備優良的品牌形象、受肯定的產品研發設計能力與產品品質保證等優勢。 2. 擁有兩岸完整行銷資源，能建構綿密行銷通路，及完整後勤支援系統。 3. 具備行銷、研發、生產、服務一體功能之組織，提供顧客整合性服務（total solution）。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 全球性景氣下滑。 2. 市場競爭者眾。 3. 大陸家具商品回銷及仿冒品之威脅。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經營品牌，累積品牌價值。 2. 因應市場需求，建構完整產品線。 3. 持續提升產品研發能力，建立產品差異化，結合兩岸資源，領先同業。 4. 落實精緻服務，累積顧客口碑。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

產品類別	產 品	重要用途及產製過程
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> 1. 辦公設備類： 數位複合機、影印機、投影機、彩印機、傳真機、印表機、打卡鐘、銷售及售後服務。 2. 辦公文件系統整合： 以數位機、雷射印表機為輸出設備，搭配掃瞄功能及文件儲存設備並結合相關軟體為客戶建置文件解決方案。 3. 消費性商品 傳真機、打卡鐘、碎紙機、計算機、護貝機。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 協助企業降低營運成本，節省空間與作業上的操作流程，以提升工作效率。 2. 因應市場趨勢發展，透過軟硬體的有效結合，協助企業改善文件處理流程，降低成本，提高競爭力。 3. 文件資訊傳輸、出勤管理、文件保密、計算協助工具、文件保護，提升企業工作效率。
辦公家具	系統化辦公桌、椅、屏風及檔案櫃等辦公家具。	依顧客需求提供空間規劃、產品配置建議，並以生產到物流配送組裝的完善服務系統，提供企業具有人性化、科技、專業、健康與環保的新辦公空間。

(三) 主要原料之供應狀況：無。

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

1. 最近二年度占進貨總額10%以上客戶名稱及其進銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

96年			97年		
客戶名稱	金額	占全年度進貨總額(%)	客戶名稱	金額	占全年度進貨總額(%)
SHARP	738,289	45.15	SHARP	749,214	44.14
恆榮	212,554	13.00	恆榮	201,075	11.85
進貨淨額	1,635,121		進貨淨額	1,697,252	

增減變動原因：本公司因市場需求變化及進、銷策略考量，降低上述供應商的進貨比重。

2. 最近二年度占銷貨總額10%以上客戶名稱及其進銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

96年			97年		
客戶名稱	金額	占全年度進貨總額(%)	客戶名稱	金額	占全年度進貨總額(%)
震旦開發	364,998	11.64	震旦開發	408,498	12.91
銷貨淨額	3,136,827		銷貨淨額	3,163,662	

(五) 最近二年度生產量值：本公司為買賣業，故無生產量值。

(六) 最近二年度銷售量值：

銷售量值表

單位：仟元

年 度 銷售量 值 主要商品 (或部門別)	96 年度				97 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電子影印機	7,068	603,051	—	—	8,667	567,886	—	—
電子傳真機	32,190	116,516	—	—	24,405	87,772	—	—
電子打卡鐘	6,827	28,509	—	—	9,163	32,388	—	—
行動電話	1	1	—	—	—	—	—	—
碎紙機	43,804	32,815	—	—	30,348	35,403	—	—
計算機	204,939	19,790	—	—	387,277	31,415	—	—
護貝機	23,836	16,286	—	—	31,676	20,306	—	—
電腦及週邊	—	51,311	—	—	—	29,244	—	—
系統家具	—	744,711	—	9,294	—	836,962	—	12,687
其他商品	—	110,184	—	—	—	116,758	—	—
供服品	—	1,358,356	—	—	—	1,392,841	—	—
佣金收入	—	46,003	—	—	—	—	—	—
合計		3,127,533		9,294		3,163,662		

三、從業員工資料

年 度		96年	97年	98年3月31日
員 工 人 數	行 銷	427	434	408
	技術服務	343	342	329
	生 產	—	—	50
	幕 僚	184	180	227
	合 計	954	956	1,014
平 均 年 齡		34	34	36
平 均 服 務 年 資		7	8	8
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0 %	0 %	0 %
	碩 士	1 %	1 %	1 %
	大 專	73 %	76 %	73 %
	高 中	26 %	23 %	26 %
	高中以下	—	—	—

四、環保支出資訊：

本公司產品無直、間接外銷歐洲或涉及歐盟環保指令（RoHS）相關規範。

五、勞資關係：

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

1. 員工福利措施：

勞、健保、團體保險、生日禮金、婚喪喜慶補助、子女教育獎學金、旅遊補助、進修獎助、住院慰問、住院醫療補助、社團活動補助、急難貸款、同仁身故撫卹金。

2. 員工進修及訓練情形：

為增進同仁工作技能，培養多職能，有效提升績效，秉持創造人才、累積人才，儲備經營管理人才之目標，規劃年度教育訓練。

(1)針對新進同仁安排新進同仁訓練，以增進新進同仁對經營理念、企業文化、公司概況、規章制度等之了解。

(2)針對主管同仁安排領導管理類訓練，以提昇領導部屬的能力並培養前瞻的視野。

(3)針對各專業領域同仁安排專業類訓練，以提昇工作所需之專業知識與技巧。

(4)針對所有同仁安排一般能力類訓練，以提昇工作效率。

3. 退休制度與其實施情形：

(1)本公司退休制度在適用勞動基準法前已自訂退休辦法，適用勞動基準法後悉依法令規定訂定辦法，退休區分為申請退休及強制退休兩種。按員工工作年資核給年資基數，最高總數以四十五個基數為限。

(2)退休金提撥及退休金給付均依法令規定辦理。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

震旦行本著同仁樂意及對同仁尊重前提下，創造和諧工作環境、活潑有活力工作氣氛、積極進取勞資互動關係，並結合完善的福利與待遇，以良好信譽做後盾，使人人樂業盡能。從勞動基準法、性別工作平等法及勞工退休金條例等相關法令實施以來，震旦行一向秉持正派經營、崇法務實、全員參與、群策群力、共享成果，將同仁成長與企業發展相結合，為永續經營而努力。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資關係所遭受之損失：無。

六、重要契約：

98年3月31日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷合約	SHARP	2007.04.01~2008.03.31 (期滿自動延長一年)	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)
投資契約	震旦電信股份有限公司 威寶電信股份有限公司	2006.05.27~持續有效	行動通信業務	

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 98年3月31日 財務資料	
	93	94年	95年	96年	97年		
流動資產	2,278,559	2,151,077	1,261,298	1,200,503	1,500,524	1,233,764	
基金及投資	3,950,594	4,003,594	4,247,456	4,586,869	4,343,632	4,248,819	
固定資產	470,781	491,724	467,759	437,974	421,744	587,957	
無形資產	20,758	18,043	33,849	32,312	24,741	73,422	
其他資產	888,539	786,465	563,373	357,301	315,912	304,555	
資產總額	7,609,231	7,450,903	6,573,735	6,614,959	6,606,553	6,448,517	
流動負債	分配前	2,331,688	1,807,234	1,012,072	1,008,275	1,136,368	740,119
	分配後	2,604,506	2,298,930	1,456,176	1,410,638	1,494,904	1,098,655
長期負債	920,839	920,109	755,106	680,000	500,000	500,000	
其他負債	236,686	249,600	229,214	235,677	235,792	247,108	
負債總額	分配前	3,489,213	2,976,943	1,996,392	1,923,952	1,872,160	1,487,227
	分配後	3,762,031	3,468,639	2,440,496	2,326,315	2,230,696	1,845,763
股本	3,522,171	3,522,171	3,522,171	3,244,867	3,374,322	3,374,322	
資本公積	1,588,285	1,609,589	1,647,986	1,353,895	1,271,816	1,271,816	
保留盈餘	分配前	1,041,714	1,316,659	1,338,982	1,347,405	1,474,301	1,588,484
	分配後	768,896	824,963	894,878	945,042	1,115,765	1,229,948
金融商品未實現 損益	(909,022)	(907,947)	(892,270)	(733,724)	(945,667)	(859,923)	
累積換算調整數	46,396	103,014	130,196	209,932	290,989	317,959	
未認列為退休金 成本之淨損失	0	0	(196)	0	0	0	
股東權益 總額	分配前	4,120,018	4,473,960	4,577,343	4,691,007	4,734,393	4,961,290
	分配後	3,847,200	3,982,264	4,133,239	4,288,644	4,375,857	4,602,754

註：1.最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證，九十八年第一季財務資料並經會計師核閱。

2.九十七年度盈餘分配案尚待股東會決議。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 98年3月31日 財 務 資 料
		93年	94年	95年	96年	97年	
營 業 收 入		9,242,038	8,115,664	5,249,426	3,136,827	3,163,662	631,123
營 業 毛 利		2,381,065	2,393,623	1,872,032	1,466,248	1,498,211	318,305
營 業 損 益		379,436	343,780	364,279	338,466	401,626	68,434
營 業 外 收 入 及 利 益		168,460	353,403	425,961	389,504	283,947	80,051
營 業 外 費 用 及 損 失		166,130	84,317	155,540	56,136	46,810	12,927
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		381,766	612,866	634,700	671,834	638,763	135,558
繼 續 營 業 部 門 損 益		325,756	552,146	514,019	545,071	548,537	114,183
停 業 部 門 損 益		0	0	0	0	0	0
非 常 損 益		0	0	0	0	0	0
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		0	0	0	0	0	0
本 期 損 益		325,756	552,146	514,019	545,071	548,537	114,183
每 股 盈 餘		1.05	1.77	1.64	1.76	1.81	0.38

- 註：1.最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證，九十八年第一季財務資料並經會計師核閱。
2.每股盈餘業已追溯調整。
3.各年度皆無利息資本化之金額。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	姓 名	查 核 意 見
97年	勤業眾信會計師事務所	林谷同、陳杰忠	修正式無保留意見
96年	勤業眾信會計師事務所	林谷同、陳杰忠	修正式無保留意見
95年	勤業眾信會計師事務所	劉永富、涂三遷	修正式無保留意見
94年	勤業眾信會計師事務所	劉永富、涂三遷	修正式無保留意見
93年	勤業眾信會計師事務所	劉永富、涂三遷	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 98年3月31日	
		93年	94年	95年	96年	97年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	45.86	39.95	30.37	29.08	28.34	23.06	
	長期資金占固定資產比率	1,070.74	1,096.97	1,140.00	1,226.33	1,241.13	928.86	
償債能力 (%)	流動比率	97.72	118.72	124.63	119.38	132.05	166.70	
	速動比率	55.68	65.10	89.92	86.36	100.65	117.58	
	利息保障倍數	8.89	11.74	12.34	17.02	20.52	24.82	
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.08	9.69	7.94	6.73	6.03	4.74	
	平均收現日數	33	38	46	54	61	77	
	存貨週轉率(次)	7.78	6.16	5.54	5.01	4.69	3.26	
	應付款項週轉率(次)	6.85	5.71	6.14	6.80	6.81	6.12	
	平均售貨日數	47	60	66	73	78	112	
	固定資產週轉率(次)	19.60	16.50	11.00	7.16	7.50	4.29	
	總資產週轉率(次)	1.21	1.09	0.8	0.47	0.48	0.39	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.39	7.90	7.93	8.74	8.72	7.29	
	股東權益報酬率(%)	7.50	12.85	11.36	11.76	11.64	9.42	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	10.77	9.76	10.34	10.43	11.90	8.11
		稅前純益	10.84	17.40	18.02	20.70	18.93	16.07
	純益率(%)	3.52	6.80	9.79	17.38	17.34	18.09	
	每股盈餘(元)	1.12	1.89	1.76	1.76	1.81	0.38	
現金流量	現金流量比率(%)	33.68	27.91	120.70	75.65	76.80	—	
	現金流量允當比率(%)	94.87	155.89	172.51	109.59	115.90	217.69	
	現金再投資比率(%)	14.70	3.98	12.69	5.49	8.27	—	
槓桿度	營運槓桿度(%)	8.37	22.36	14.41	2.20	2.00	2.33	
	財務槓桿度(%)	1.15	1.20	1.18	1.14	1.09	1.09	
最近二年度各項財務比率變動原因：								
1. 利息保障倍數較前期增加 20.56%，除本期淨利較前期增加外，主要係因償還借款及利率降低減少利息支出。								
2. 現金再投資比率較前期增加 50.64%，主要係本期營業活動產生較多現金流入，以及長期投資因取得權益法現金股利及認列轉投資公司金融商品未實現損失致金額較前期減少所致。								

註：列示計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金佔固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

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

3. 經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
- (4) 應付款項 (包括應付帳款和因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額
- (5) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

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

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

震旦行股份有限公司

監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司九十七年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表，其中財務報表業經委託勤業眾信會計師事務所林谷同會計師及陳杰忠會計師查核完竣，並出具查核報告書。上述董事會造送各項表冊，經本監察人查核竣事，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，報請 鑒察。

此致

本公司民國九十八年股東常會

監察人 金儀股份有限公司
代表人：林樂萍



監察人 震旦開發股份有限公司
代表人：蔡王麗姿



中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

震旦行股份有限公司民國九十七年一月一日至十二月三十一日止之損益表、資產負債表、股東權益表、製表及會計師查核報告。民國九十七年及九十六年之損益表、資產負債表、股東權益表、製表及會計師查核報告分別為 221,260 仟元及 288,078 仟元，分別佔資產總額之 3.35% 及 4.35%，民國九十七年及九十六年之損益表、資產負債表、股東權益表、製表及會計師查核報告分別為 14,648 仟元及 27,903 仟元，分別佔稅前淨利之 2.29% 及 4.15%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表所列金額及所作之重大會計事項之查核結果，暨評估財務報表之公允性。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達震旦行股份有限公司民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

震旦行股份有限公司民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

如財務報表附註三所述，震旦行股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配，並同時採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。

如財務報表附註三所述，震旦行股份有限公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

震旦行股份有限公司已編製民國九十七及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所
會計師 林 谷 同

林 谷 同



會計師 陳 杰 忠

陳 杰 忠



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 九 十 八 年 三 月 三 日



震旦行股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 419,707	7	\$ 170,717	3	2100	短期借款(附註十四及二十六)	\$ 605,976	9	\$ 522,678	8
1120	應收票據淨額(附註二及五)	154,940	2	198,353	3	2110	應付短期票券(附註十五)	49,986	1	-	-
1140	應收帳款淨額(附註二、五、二十五及二十七)	305,066	5	255,678	4	2140	應付帳款	197,097	3	184,479	3
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、五及二十五)	79,987	1	6,840	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十五)	50,442	1	56,795	1
1190	其他金融資產—流動(附註二、六及二十五)	9,361	-	10,152	-	2170	應付費用(附註十六及二十五)	188,310	3	190,579	3
120X	存貨(附註二及七)	349,739	5	332,906	5	2240	其他金融負債—流動	21,156	-	11,326	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十一)	120,603	2	205,553	3	2298	其他流動負債	23,401	-	42,418	-
1298	其他流動資產	11,121	-	20,304	-	21XX	流動負債合計	1,136,368	17	1,008,275	15
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註二、十及二十四)	50,000	1	-	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,500,524	23	1,200,503	18	2420	長期借款(附註十七及二十六)	500,000	7	680,000	10
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、八及二十六)	3,484,346	53	3,672,583	55	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	190,696	3	184,868	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、九及二十四)	859,286	13	864,286	13	2820	存入保證金	5,846	-	9,822	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二、十及二十四)	-	-	50,000	1	2881	遞延貨項—聯屬公司間利益(附註二)	39,250	1	40,987	1
14XX	基金及投資合計	4,343,632	66	4,586,869	69	28XX	其他負債合計	235,792	4	235,677	4
	固定資產(附註二、十一、二十五及二十六)						負債合計	1,872,160	28	1,923,952	29
	成本						股東權益				
1501	土地	187,000	3	187,000	3	3110	股本(附註十九)				
1521	房屋及建築	85,714	1	85,714	1		普通股股本	3,374,322	51	3,244,867	49
1561	辦公設備	42,337	1	49,498	1		資本公積				
1623	出租資產	352,424	5	345,663	5	3210	發行股票溢價	1,084,780	16	1,198,350	18
15X1	成本合計	667,475	10	667,875	10	3220	庫藏股票交易	32,175	1	-	-
15X9	減：累計折舊	(245,731)	(4)	(229,901)	(3)	3250	受贈資產	938	-	938	-
15XX	固定資產合計	421,744	6	437,974	7	3260	長期投資(附註二)	-	-	684	-
	無形資產(附註二、三及十二)					3280	其他	153,923	2	153,923	3
1710	商標權	12,145	-	14,044	-	32XX	資本公積合計	1,271,816	19	1,353,895	21
1750	電腦軟體成本	12,596	-	18,268	1		保留盈餘(附註二十及二十一)				
17XX	無形資產合計	24,741	-	32,312	1	3310	法定盈餘公積	405,499	6	358,686	5
	其他資產					3320	特別盈餘公積	520,596	8	517,680	8
1810	閒置資產(附註二及十一)	214,973	3	214,973	3	3350	未分配盈餘	548,206	9	471,039	7
1820	存出保證金(附註二十五)	26,213	1	36,199	1	33XX	保留盈餘合計	1,474,301	23	1,347,405	20
1830	遞延費用(附註二及十三)	4,218	-	4,058	-		股東權益其他項目				
1848	催收款項淨額(附註五)	3,678	-	3,140	-	3420	累積換算調整數(附註二及八)	290,989	4	209,932	3
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十一)	66,830	1	98,931	1	3450	金融商品未實現損益(附註二及十九)	(945,667)	(14)	(733,724)	(11)
18XX	其他資產合計	315,912	5	357,301	5	3510	庫藏股票(附註二及十九)	(731,368)	(11)	(731,368)	(11)
1XXX	資產總計	\$6,606,553	100	\$6,614,959	100	34XX	股東權益其他項目合計	(1,386,046)	(21)	(1,255,160)	(19)
						3XXX	股東權益合計	4,734,393	72	4,691,007	71
							負債及股東權益總計	\$6,606,553	100	\$6,614,959	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



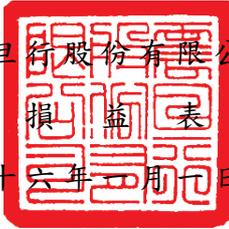
經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司



民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十七年度		九十六年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註二及二十五)				
4110	銷貨收入	\$3,237,901	102	\$3,230,756	103
4170	銷貨退回	(58,035)	(2)	(73,408)	(2)
4190	銷貨折讓	(16,204)	-	(20,521)	(1)
4000	營業收入合計	3,163,662	100	3,136,827	100
5000	營業成本(附註二十二及二十五)	1,665,451	52	1,670,579	53
5910	營業毛利	1,498,211	48	1,466,248	47
5920	減：聯屬公司間未實現利益	865	-	2,235	-
5930	加：聯屬公司間已實現利益	2,602	-	2,141	-
	已實現營業毛利	1,499,948	48	1,466,154	47
	營業費用(附註二十二及二十五)				
6100	推銷費用	695,513	22	724,726	23
6200	管理及總務費用	402,809	13	402,962	13
6000	營業費用合計	1,098,322	35	1,127,688	36
6900	營業淨利	401,626	13	338,466	11
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十四)	1,708	-	2,057	-
7121	權益法認列之投資收益				
	—淨額(附註二及八)	115,250	4	221,414	7
7122	股利收入	35,209	1	16,004	-
7140	處分投資利益—淨額	870	-	623	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益—淨額(附註二)	\$ 17,100	-	\$ 19,343	1
7210	租金收入(附註二十五)	22,584	1	31,178	1
7480	什項收入(附註二十五)	<u>91,226</u>	<u>3</u>	<u>98,885</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>283,947</u>	<u>9</u>	<u>389,504</u>	<u>12</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二十四)	32,719	1	41,934	1
7570	存貨跌價及呆滯損失	11,580	1	1,945	-
7630	減損損失(附註二及九)	-	-	12,000	1
7880	什項支出	<u>2,511</u>	<u>-</u>	<u>257</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>46,810</u>	<u>2</u>	<u>56,136</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	638,763	20	671,834	21
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	(<u>90,226</u>)	(<u>3</u>)	(<u>126,763</u>)	(<u>4</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 548,537</u>	<u>17</u>	<u>\$ 545,071</u>	<u>17</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>

(接次頁)

(承前頁)

假設子公司對震旦行股票之投資不視為庫藏股票而作投資時之擬制資料：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$674,070</u>	<u>\$583,843</u>	<u>\$706,515</u>	<u>\$579,752</u>
基本每股盈餘	<u>\$2.05</u>	<u>\$1.77</u>	<u>\$2.10</u>	<u>\$1.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$2.05</u>	<u>\$1.77</u>	<u>\$2.10</u>	<u>\$1.73</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢





廣達行股份有限公司
廣達行證券有限公司

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘						股 東 權 益 其 他 項 目				合 計
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	
九十六年一月一日餘額	\$ 3,522,171	\$ 1,647,986	\$ 307,285	\$ 516,825	\$ 514,872	\$ 1,338,982	\$ 130,196	(\$ 196)	(\$ 892,270)	(\$ 1,169,526)	\$ 4,577,343
九十五年度盈餘分配：(附註二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	51,401	-	(51,401)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	855	(855)	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(444,103)	(444,103)	-	-	-	-	(444,103)
員工紅利轉增資	9,253	-	-	-	(9,253)	(9,253)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	6,344	-	-	-	(6,344)	(6,344)	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	57,099	(57,099)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	-	684	-	-	-	-	-	-	-	-	684
九十六年度淨利	-	-	-	-	545,071	545,071	-	-	-	-	545,071
視為庫藏股之現金股利	-	34,681	-	-	-	-	-	-	-	-	34,681
現金流量避險未實現損益之變動(附註二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,820	-	3,820
認列被投資公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	154,726	-	154,726
國外採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	79,736	-	-	-	79,736
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	196	-	-	196
庫藏股買回 8,500 仟股(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,147)	(261,147)
庫藏股票註銷-35,000 仟股(附註十九)	(350,000)	(272,357)	-	-	(76,948)	(76,948)	-	-	-	699,305	-
九十六年十二月三十一日餘額	3,244,867	1,353,895	358,686	517,680	471,039	1,347,405	209,932	-	(733,724)	(731,368)	4,691,007
九十六年度盈餘分配：(附註二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	46,813	-	(46,813)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,916	(2,916)	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(402,363)	(402,363)	-	-	-	-	(402,363)
員工紅利轉增資	12,640	-	-	-	(12,640)	(12,640)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	3,245	-	-	-	(3,245)	(3,245)	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	113,570	(113,570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	-	(684)	-	-	(3,393)	(3,393)	(199)	-	-	-	(4,276)
九十七年度淨利	-	-	-	-	548,537	548,537	-	-	-	-	548,537
視為庫藏股之現金股利	-	32,175	-	-	-	-	-	-	-	-	32,175
認列被投資公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	(211,943)	-	(211,943)
國外採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	81,256	-	-	-	81,256
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 3,374,322	\$ 1,271,816	\$ 405,499	\$ 520,596	\$ 548,206	\$ 1,474,301	\$ 290,989	\$ -	(\$ 945,667)	(\$ 731,368)	\$ 4,734,393

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 548,537	\$ 545,071
折舊費用	96,148	103,943
各項攤提	16,206	14,628
處分投資利益淨額	(870)	(623)
權益法認列之被投資公司現金股利	306,908	166,604
權益法認列之投資利益	(115,250)	(221,414)
處分及報廢固定資產損失(利益) 淨額	2,380	(18)
減損損失	-	12,000
(已)未實現銷貨毛利	(1,737)	94
遞延所得稅費用	90,031	126,645
應計退休金負債	5,828	6,787
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	870	623
應收票據淨額	43,413	17,784
應收帳款淨額	(49,388)	(5,753)
應收帳款—關係人淨額	(73,147)	(3,252)
其他金融資產—流動	791	33,148
存貨淨額	(1,277)	5,071
其他流動資產	9,183	10,121
催收款項	(538)	3,232
應付帳款	12,618	450
應付帳款—關係人	(6,353)	1,023
應付所得稅	-	(25,171)
應付費用	(2,382)	(23,672)
其他金融負債—流動	9,830	(8,612)
其他流動負債	(19,017)	4,043
營業活動之淨現金流入	<u>872,784</u>	<u>762,752</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 5,000	\$ -
處分以成本衡量之金融資產價款	-	115,851
購入長期股權投資價款	(179,190)	-
採權益法之長期股權投資減資退回股款	100,000	-
購置固定資產價款	(98,153)	(92,362)
出售固定資產價款	300	91
購置無形資產價款	(5,670)	(10,271)
遞延費用增加	(3,012)	(1,373)
存出保證金減少(增加)	<u>9,986</u>	<u>(3,098)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(170,739)</u>	<u>8,838</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	83,298	48,251
應付短期票券增加	49,986	-
長期借款減少	(180,000)	(70,000)
發放現金股利	(402,363)	(444,103)
存入保證金減少	(3,976)	(417)
庫藏股票買回成本	-	(261,147)
融資活動之淨現金流出	<u>(453,055)</u>	<u>(727,416)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	248,990	44,174
期初現金及約當現金餘額	<u>170,717</u>	<u>126,543</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 419,707</u>	<u>\$ 170,717</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(無利息資本化)	<u>\$ 33,134</u>	<u>\$ 42,063</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 24,695</u>
購置固定資產支付現金數		
固定資產增加	\$ 98,153	\$ 92,239
應付購買設備款減少	-	123
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 98,153</u>	<u>\$ 92,362</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
購置無形資產支付現金數		
無形資產增加	\$ 5,740	\$ 10,271
應付費用增加	(70)	-
購置無形資產支付現金數	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 10,271</u>
購置遞延費用支付現金數		
遞延費用增加	\$ 3,055	\$ 1,373
應付費用增加	(43)	-
購置遞延費用支付現金數	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 1,373</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
無活絡市場之債券投資－非流動轉		
列無活絡市場之債券投資－流動	\$ 50,000	\$ -
固定資產轉列存貨	<u>\$ 15,555</u>	<u>\$ 18,007</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、沿革

本公司創業於五十四年十月，目前所營事業主要為事務機器、電腦商品相關設備、買賣、租賃、修理及辦公系統傢俱之銷售。

本公司股票自八十年八月開始，於台灣證券交易所上市買賣。

九十七年及九十六年十二月三十一日本公司員工人數分別為 956 人及 954 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊暨退休金等之提列、無形資產與遞延費用之攤銷、資產減損之評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

本公司備抵呆帳之提列，係依歷年款項收回之經驗，並參酌所附擔保情形，按資產負債表日各應收款項之餘額提列之。

存 貨

本公司存貨包括辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備、消費性電子商品以及系統傢俱。係以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，以加權平均成本計價，期末並採成本與市價孰低法予以評

價，市價之決定係以重置成本、淨變現價值或淨變現價值減正常利潤三者之比較決定。呆滯存貨另以其淨變現價值評價。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司每年發生之淨利或淨損，按約當持股比例認列投資收益或損失；另被投資公司認列於其股東權益之金融資產評價調整項目，本公司按約當持股比例予以認列，列於股東權益其他調整項目之下。

本公司與採權益法之被投資公司間或被投資公司相互間之交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，原按二十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。九十五年一月一日以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司以權益法評價之國外被投資公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史

匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。國外被投資公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，本公司依持股比例認列，考量其遞延所得稅資產（負債）後，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自權益商品投資成本減除。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列價值減損或攤銷時認列損益。其會計處理與持有至到期日金融資產相似，惟處分時點不受限制。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

固定資產／閒置資產

係以取得成本為入帳基礎。凡足以延長資產耐用年數之重大改良及更新，均作資本支出；反之，修繕及維護支出，則作為當期費用。資產出售及報廢時，除沖轉有關帳列成本、累計折舊及累計減損與相關科目外，處分資產之損益，則列為當年度之營業外收支。

折舊費用之提列係依估計之耐用年限，預留一年殘值，按直線法計提，其耐用年限分別為：房屋及建築 55 年，辦公設備 3 年～6 年，出租資產 3 年～5 年；如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，則就其殘值重行估計可使用年數繼續提列折舊。

閒置資產按公平價值或帳面價值較低者列為其他資產。

無形資產

無形資產係 AURORA 系列商標權及電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，採直線法分 10 年～20 年及 2 年～3 年攤提。

遞延費用

係房屋裝潢費用、電話線路裝置及房屋租賃權益改良等費用，採直線法分2年～5年逐年攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。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價值，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價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司之庫藏股票交易依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理；庫藏股票按照取得之成本入帳，並列為股東權益之減項。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列入「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。本公司發放予子公司之現金股利，視為庫藏股票之股利收入，列入「資本公積－庫藏股票交易」。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

人才培訓支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘應加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

本公司帳冊以新台幣為記帳單位。所有外幣計價之交易均於交易發生時按當時之匯率換算成新台幣列帳，外幣資產及負債於資產負債表日，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額列為兌換年度之損益處理。

重分類

九十六年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度繼續營業單位淨利減少 10,788 仟元，本期稅後淨利減少 8,091 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

(二) 股份基礎給付之會計處理準則

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動，對九十七年度財務報表無重大影響。

(三) 無形資產之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。以上會計變動，對九十六年度財務報表無重大影響。

四、現金及約當現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
現金	\$ 5,610	\$ 5,610
銀行存款—支票存款	136,700	44,471
銀行存款—活期存款	117,397	120,636
銀行存款—定期存款	160,000	-
	<u>\$ 419,707</u>	<u>\$ 170,717</u>

五、應收票據淨額／應收帳款淨額／催收款項淨額

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
應收票據—一般	\$ 154,959	\$ 198,395
減：備抵呆帳	(19)	(42)
	<u>\$ 154,940</u>	<u>\$ 198,353</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款—一般	\$ 309,607	\$ 256,835
減：備抵呆帳	(4,541)	(1,157)
	<u>\$ 305,066</u>	<u>\$ 255,678</u>
應收帳款—關係人	\$ 79,987	\$ 6,840
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 79,987</u>	<u>\$ 6,840</u>
催收款項	\$ 22,859	\$ 20,295
減：備抵呆帳	(19,181)	(17,155)
	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 3,140</u>

本公司將逾一年之應收款轉列催收款項，帳列其他資產項下，並依與債務人協議還款計劃等資料及評估收回可能性後，予以提列備抵呆帳。

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於九十七年及九十六年十二月三十一日之相關資訊揭露請參閱附註二十七。

六 其他金融資產—流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
其他應收款—關係人	\$ 6,809	\$ 6,879
其他應收款	2,552	3,273
	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 10,152</u>

七 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
辦公室自動化商品、供應品及電 腦商品相關設備	\$ 287,880	\$ 216,658
系統家具	71,129	102,603
在途存貨	10,423	-
消費性電子商品	-	21,759
	<u>369,432</u>	<u>341,020</u>
減：備抵存貨跌價損失	(19,693)	(8,114)
	<u>\$ 349,739</u>	<u>\$ 332,906</u>

八、採權益法之長期股權投資

(一) 長期投資明細如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	持股比例 %	金額	持股比例 %
震旦(百慕達)投資控股公司	\$1,208,910	83.36	\$1,264,962	83.36
金儀股份有限公司	787,347	91.13	926,878	91.13
互盛股份有限公司	655,001	29.08	728,264	28.49
震旦電信股份有限公司	371,456	60.00	291,820	60.00
宜陸開發股份有限公司	192,842	46.67	222,084	46.67
恆榮工業股份有限公司	240,372	100.00	172,581	45.00
震旦資訊股份有限公司	28,418	100.00	65,994	100.00
	<u>\$3,484,346</u>		<u>\$3,672,583</u>	

(二) 本公司採權益法所認列之投資損益明細如下：

	九十七年度		九十六年度	
	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益
震旦(百慕達)投資控股 公司	(\$ 197,209)	(\$ 164,393)	(\$ 7,184)	(\$ 5,989)
金儀股份有限公司	124,006	78,666	199,981	147,325
互盛股份有限公司	361,163	105,192	420,853	123,864
震旦電信股份有限公司	132,727	79,636	(131,076)	(78,645)
宜陸開發股份有限公司	48,348	22,563	32,383	15,110
恆榮工業股份有限公司	3,092	1,501	14,670	6,956
震旦資訊股份有限公司	(8,134)	(7,915)	12,573	12,793
		<u>\$ 115,250</u>		<u>\$ 221,414</u>

(三) 九十七年及九十六年十二月三十一日依權益法認列被投資公司累積換算調整數(減除相關所得稅影響數後)金額分別為 290,989 仟元及 209,932 仟元。

(四) 九十七及九十六年度本公司採權益法評價被投資公司之現金股利分別為 306,908 仟元及 166,604 仟元。

(五) 採權益法之長期股權投資提供作為擔保情形請參閱附註二十六。

(六) 本公司截至九十七年十二月三十一日止，對大陸投資之架構及有關大陸投資資訊之揭露，請參閱附註三十之附表十。

(七) 本公司與被投資之子公司震旦(百慕達)投資控股公司、金儀股份有限公司、震旦電信股份有限公司、恆榮工業股份有限公司及震旦資訊股份有限公司，已另行編製九十七及九十六年度之合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	持股比例 %	金額	持股比例 %
台灣工業銀行股份有限公司	\$ 652,362	2.68	\$ 652,362	2.68
英屬維京群島商 HITRUST COM INC.	111,924	1.08	111,924	1.08
巨邦一創業投資股份有限公司	95,000	10.53	100,000	10.53
僑品國際股份有限公司	-	-	-	5.70
	<u>\$ 859,286</u>		<u>\$ 864,286</u>	

(一) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二) 本公司以成本衡量之金融資產項下之被投資公司－巨邦一創業投資股份有限公司，於九十七年十月三十一日股東臨時會決議進行現金減資，依減資換股基準日及公告之減資比例 5% 計算，本公司收回原始投資金額 5,000 仟元。

(三) 本公司以成本衡量之金融資產－非流動僑品國際股份有限公司，因該公司已被命令解散，九十六年度經評估產生損失 12,000 仟元，本公司列於減損損失項下。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
大眾次順位金融債券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：列為流動資產	(50,000)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

上列大眾商業銀行發行之五年期次順位金融債券 50,000 仟元，到期日為九十八年七月，其票面利率為 2.75%。

士 固定資產 \ 閒置資產

(一) 固定資產成本及累計折舊明細如下：

成 本	九	十	七	年	度
	土	地	房屋及建築	辦公設備	出租資產	合 計
年初餘額	\$ 187,000	\$ 85,714	\$ 49,498	\$ 345,663	\$ 667,875
本年度增加	-	-	5,882	92,271	98,153
轉列存貨	-	-	(19)	(54,251)	(54,270)
本年度處分	-	-	(13,024)	(31,259)	(44,283)
年底餘額	<u>187,000</u>	<u>85,714</u>	<u>42,337</u>	<u>352,424</u>	<u>667,475</u>
累計折舊					
年初餘額	-	22,194	27,147	180,560	229,901
折舊費用	-	1,530	10,057	84,561	96,148
轉列存貨	-	-	(10)	(38,705)	(38,715)
本年度處分	-	-	(12,715)	(28,888)	(41,603)
年底餘額	<u>-</u>	<u>23,724</u>	<u>24,479</u>	<u>197,528</u>	<u>245,731</u>
年底淨額	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 61,990</u>	<u>\$ 17,858</u>	<u>\$ 154,896</u>	<u>\$ 421,744</u>

成 本	九	十	六	年	度	
	土	地	房屋及建築	辦公設備	租賃資產	出租資產	合 計
年初餘額	\$ 187,000	\$ 85,714	\$ 46,115	\$ 1,767	\$ 337,429	\$ 658,025
本年度增加	-	-	9,346	-	82,893	92,239
本年度重分類	-	-	1,767	(1,767)	-	-
轉列存貨	-	-	(7)	-	(52,163)	(52,170)
本年度處分	-	-	(7,723)	-	(22,496)	(30,219)
年底餘額	<u>187,000</u>	<u>85,714</u>	<u>49,498</u>	<u>-</u>	<u>345,663</u>	<u>667,875</u>
累計折舊						
年初餘額	-	20,663	23,402	806	145,395	190,266
折舊費用	-	1,531	10,415	176	91,821	103,943
本年度重分類	-	-	982	(982)	-	-
轉列存貨	-	-	(3)	-	(34,160)	(34,163)
本年度處分	-	-	(7,649)	-	(22,496)	(30,145)
年底餘額	<u>-</u>	<u>22,194</u>	<u>27,147</u>	<u>-</u>	<u>180,560</u>	<u>229,901</u>
年底淨額	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 63,520</u>	<u>\$ 22,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,103</u>	<u>\$ 437,974</u>

(二) 九十七及九十六年度均無利息資本化情事。

(三) 上述固定資產提供作為擔保情形請參閱附註二十六。

(四) 截至九十七年及九十六年十二月三十一日本公司閒置資產係七堵及基隆市土地計 214,973 仟元，目前均尚未做任何使用。

三 無形資產

	九 商	十 標 權	七 電腦軟體成本	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$	38,258	\$	36,379	\$ 74,637
本年度增加		-		5,740	5,740
本年度處分		-	(	1,153)	(1,153)
年底餘額		<u>38,258</u>		<u>40,966</u>	<u>79,224</u>
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額		24,214		18,111	42,325
攤銷費用		1,899		11,412	13,311
本年度處分		-	(	1,153)	(1,153)
年底餘額		<u>26,113</u>		<u>28,370</u>	<u>54,483</u>
年底淨額	\$	<u>12,145</u>	\$	<u>12,596</u>	<u>24,741</u>

	九 商	十 標 權	六 電腦軟體成本	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$	38,258	\$	29,236	\$ 67,494
本年度增加		-		10,271	10,271
本年度處分		-	(	3,128)	(3,128)
年底餘額		<u>38,258</u>		<u>36,379</u>	<u>74,637</u>
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額		22,214		11,431	33,645
攤銷費用		2,000		9,808	11,808
本年度處分		-	(	3,128)	(3,128)
年底餘額		<u>24,214</u>		<u>18,111</u>	<u>42,325</u>
年底淨額	\$	<u>14,044</u>	\$	<u>18,268</u>	<u>32,312</u>

三 遞延費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
租賃改良物	\$ 3,386	\$ 2,502
其他遞延費用	832	1,556
	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,058</u>

四、短期借款

借 款 性 質	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 335,976	JPY1.484%~2.920% USD2.068%~5.110%
信用借款	270,000	NTD1.85%~2.30%
	<u>\$ 605,976</u>	

借 款 性 質	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 257,678	USD5.33404%~6.025%
信用借款	265,000	NTD2.270%~2.372%
	<u>\$ 522,678</u>	

(一)本公司提供作為上述借款額度擔保用途之資產，請參閱附註二十六。

(二)本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二十七。

五、應付短期票券淨額

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		
	保 證 機 構	利 率	金 額	利 率	金 額	
應付商業本票	兆豐票券	2.062%	\$ 50,000	-	\$ -	
減：應付短期 票券折價			(14)		-	
			<u>\$ 49,986</u>		<u>\$ -</u>	

六、應付費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 141,395	\$ 134,428
保險費	7,967	8,125
佣金支出	5,079	4,094
退休金	4,368	4,678
勞務費	4,065	4,432
行銷促進費	4,000	9,174
利息支出	3,053	3,468
其 他	18,383	22,180
	<u>\$ 188,310</u>	<u>\$ 190,579</u>

七、長期借款

行庫名稱及性質	借 款 內 容	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
華南銀行－抵押借款	借款額度：九十七年度：500,000 仟元 九十六年度：500,000 仟元 借款期間：九十七年度：97.12.26~99.12.26 九十六年度：96.12.28~98.12.28 利率：九十七年度：2.255% 九十六年度：2.965% 還款辦法：借款額度期限為兩年，利息按月付息， 到期本金償付。	\$ 500,000	\$ 500,000
遠東銀行－信用借款	借款額度：180,000 仟元 借款期間：96.09.28~98.09.28 利率：九十七年度：2.80%~2.91% 九十六年度：2.80% 還款辦法：借款額度期限為兩年，得分次循環動 用，利息按月付息，到期本金償付， 惟於九十七年八月間提前清償。	-	180,000
		<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 680,000</u>

本公司提供長期借款擔保情形請參閱附註二十六。

六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 26,386 仟元及 26,110 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 12,956 仟元及 14,965 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 8,706	\$ 10,882
利息成本	7,181	7,090
退休基金資產之預期報酬	(2,417)	(2,493)
前期服務成本攤銷數	544	544
過渡性淨給付義務攤銷數	(1,058)	(1,058)
	<u>\$ 12,956</u>	<u>\$ 14,965</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 51,242)	(\$ 48,184)
非既得給付義務	(148,706)	(157,239)
累積給付義務	(199,948)	(205,423)
未來薪資增加之影響數	(71,080)	(66,215)
預計給付義務	(271,028)	(271,638)
退休基金資產公平價值	95,760	87,941
提撥狀況	(175,268)	(183,697)
未認列前期服務成本	7,071	7,615
未認列過渡性淨資產	(2,115)	(3,173)
未認列退休金利益	(20,384)	(5,613)
應計退休金負債	(\$ 190,696)	(\$ 184,868)
既得給付	(\$ 72,008)	(\$ 60,521)

(三) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%
退休基金資產預期長期投資 報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 7,128	\$ 8,178
(五) 由退休基金支付金額	\$ 2,621	\$ 17,883

五 股 本

(一) 本公司核定資本總額為 5,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 500,000 仟股，分次發行。

(二) 本公司九十六年初實收股本為 3,522,171 仟元，於九十六年五月十二日、七月二日及九月五日分別辦理減資註銷庫藏股票面額 150,000 仟元、100,000 仟元及 100,000 仟元；並分別於九十七年七月二十七日及九十六年八月一日以盈餘 3,245 及 6,344 仟元、員工紅利 12,640 及 9,253 仟元暨資本公積 113,570 仟元及 57,099 仟元辦理增資；截至

九十七年十二月三十一日本公司實收股本為 3,374,322 仟元，分為 337,432 仟股，每股面額 10 元，均係普通股。

(三) 九十七年及九十六年十二月三十一日金融商品未實現損失分別為 945,667 仟元及 733,724 仟元，其明細分別列示如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
認列被投資公司金融商品未實現(損)益		
金儀股份有限公司	(\$ 973,336)	(\$ 883,406)
互盛股份有限公司	22,927	88,594
宜陸開發股份有限公司	23,128	61,088
震旦資訊股份有限公司	(18,386)	-
	<u>(\$ 945,667)</u>	<u>(\$ 733,724)</u>

(四) 1. 九十七年及九十六年度庫藏股票變動情形列示如下：

九十七年度

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	8,500	-	-	8,500

九十六年度

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	35,000	8,500	35,000	8,500

(1) 本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法規定」經董事會決議，陸續於九十六年十月八日至十二月七日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 8,500 仟股，買回總金額為 261,147 仟元。本公司為激勵同仁，提昇同仁向心力，於九十六年十二月十九日經董事會決議通過，以實際買回之平均價格加計本公司資金成本為轉讓價格，訂定九十六年十二月三十一日為認股基準日，將本次買回之股份轉讓予員工，並得於九十九年十月七日前一次或分次轉讓予員工。

- (2) 本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法規定」經董事會決議，陸續於九十三年三月二十五日至九十三年九月三日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 35,000 仟股，買回總金額為 699,305 仟元。並於九十六年五月十二日、七月二日及九月五日分別辦理庫藏股票註銷股份 15,000 仟股、10,000 仟股及 10,000 仟股，其金額共計 699,305 仟元，分別註銷股本 350,000 仟元、資本公積 272,357 仟元及累積盈餘 76,948 仟元。截至九十六年十二月三十一日，庫藏股票股份業已全數註銷。
- (3) 本公司買回已發行在外股份之數量，並未超過已發行股份總數 10%，買回股份之總金額亦未逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積減除特別盈餘公積之金額，故並未超過證券交易法規定之限額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

2. 本公司之子公司於九十七年及九十六年十二月三十一日持有本公司股票之相關資訊如下：
九十七年十二月三十一日

	本公司對其 持股比例%	股 數 (仟股)	首次適用時市值		目前市值 (仟元)	視同庫藏股 金 額 (仟元)
			單價(註)	總 額		
金儀股份有限公司	91.13	28,752	\$17.95	\$ 515,989	\$ 641,170	\$ 470,221

九十六年十二月三十一日

	本公司對其 持股比例%	股 數 (仟股)	首次適用時市值		目前市值 (仟元)	視同庫藏股 金 額 (仟元)
			單價(註)	總 額		
金儀股份有限公司	91.13	27,727	\$18.61	\$ 515,989	\$ 762,492	\$ 470,221

註：業已依持有本公司股票之變動調整。

- (1) 依規定自子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，享有其他股東權益。
- (2) 有關轉投資公司持有本公司股數及市價等資訊，另請參閱附註三十之附表七。

- (3)因適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，本公司將金儀股份有限公司為維護本公司信用及股東權益之必要而買入之本公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。

三、盈餘分配

本公司章程股利政策如下：

(一)本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 1.依法完納稅捐。
- 2.彌補以往年度虧損。
- 3.提撥百分之十為法定盈餘公積。
- 4.依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- 5.提撥百分之一至百分之十為員工紅利。員工紅利若為股票股利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 6.其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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並行發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之百分之十。又經營環境發生重大變化時，得適度調整股利發放金額及比率。

(二)法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

(三)本公司九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放之金額為基礎予以估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(四)本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(五)另(91)台財證(一)第170010號函規定，為維持公司財務結構之健全與穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，上市、上櫃公司仍應就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

(六)本公司九十六年度盈餘分配議案，經董事會提案，並於九十七年六月十三日經股東會決議分配如下：

- 1.提列法定盈餘公積 46,813 仟元。
- 2.提列特別盈餘公積 2,916 仟元。
- 3.發放股東現金股利 402,363 仟元。
- 4.發放股票股利 3,245 仟元。
- 5.員工紅利轉增資 12,640 仟元。(以員工紅利轉增資發行新股 1,264 仟股，每股 10 元)

另本公司九十七年股東常會決議以資本公積 113,570 仟元轉增資；前述盈餘及資本公積配股，業已於九十七年八月完成登記程序。

九十六年度經股東會決議配發之員工紅利為 12,640 仟元，該年度稅後基本每股盈餘 1.83 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.79 元。(上述基本每股盈餘係未經追溯調整九十七年度發放盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資之影響)。

(七)本公司九十五年度盈餘分配議案，經董事會提案，並於九十六年六月十三日經股東會決議分配如下：

- 1.提列法定盈餘公積 51,401 仟元。
- 2.提列特別盈餘公積 855 仟元。
- 3.發放股東現金股利 444,103 仟元。
- 4.發放股票股利 6,344 仟元。

5.員工紅利轉增資 9,253 仟元。(以員工紅利轉增資發行新股 925 仟股，每股 10 元)

另本公司九十六年股東常會決議以資本公積 57,099 仟元轉增資；前述盈餘及資本公積配股，業已於九十六年八月完成登記程序。

九十五年度經股東會決議配發之員工紅利為 9,253 仟元，該年度稅後基本每股盈餘 1.76 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.73 元。(上述基本每股盈餘係未經追溯調整九十六年度發放盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資之影響)。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二 所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率 25%計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 159,681	\$ 167,949
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列投資淨		
利益	(51,981)	(73,326)
免稅所得	(9,020)	(4,157)
其 他	3,286	49
暫時性差異		
權益法認列投資淨		
損失	23,168	17,972
未實現存貨跌價損失	2,895	486
呆帳費用超限	1,134	(1,593)
退休金未實際提撥	1,457	1,697
其 他	(3,763)	2,876
當期抵用之虧損扣抵	(126,857)	(111,953)
當期抵用之投資抵減	(153)	(103)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	306	206
短期票券利息分離課稅	-	17
當期所得稅	153	120
遞延所得稅費用	90,031	126,645
前期所得稅調整	42	(2)
所得稅費用	<u>\$ 90,226</u>	<u>\$ 126,763</u>

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額 103,493 仟元列為遞延所得稅利益。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 9,812	\$ 10,247
未實現存貨跌價損失	4,924	2,029
呆帳費用超限	4,517	2,751
虧損扣抵	103,493	242,010
其 他	-	330
	<u>122,746</u>	<u>257,367</u>
減：備抵評價	-	(50,000)
	<u>122,746</u>	<u>207,367</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(2,143)	(1,814)
	<u>\$ 120,603</u>	<u>\$ 205,553</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損失	\$ 173,184	\$ 150,016
退休金未實際提撥	16,493	15,036
投資抵減	2,160	751
其 他	-	3,024
	<u>191,837</u>	<u>168,827</u>
減：備抵評價	(28,092)	-
	<u>163,745</u>	<u>168,827</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(96,915)	(69,896)
	<u>\$ 66,830</u>	<u>\$ 98,931</u>

(三) 截至九十七年十二月三十一日，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級	人才培訓支出	九十五	\$ 988	九十九
條例		九十六	1,172	一〇〇
			<u>\$ 2,160</u>	

(四)截至九十七年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

法令依據	虧損年度	尚未抵減餘額	最後扣抵年度
所得稅法第39條	九十二	<u>\$ 413,973</u>	一〇二

(五)本公司營利事業所得稅結算申報截至九十五年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 25,203</u>	<u>\$ 949</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>548,206</u>	<u>471,039</u>
	<u>\$ 548,206</u>	<u>\$ 471,039</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十六年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十七年度(預計)	九十六年度(實際)
現金股利	4.60%	12.27%
股票股利	4.60%	12.27%

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 632,349	\$ 632,349	\$ -	\$ 635,918	\$ 635,918
退休金	-	39,342	39,342	-	41,075	41,075
伙食費	-	20,554	20,554	-	20,665	20,665
福利金	-	3,480	3,480	-	3,451	3,451
員工保險費	-	43,965	43,965	-	44,228	44,228
其他用人費用	-	4,132	4,132	-	4,574	4,574
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,822</u>	<u>\$ 743,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749,911</u>	<u>\$ 749,911</u>
折舊費用	<u>\$ 84,561</u>	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 96,148</u>	<u>\$ 91,821</u>	<u>\$ 12,122</u>	<u>\$ 103,943</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,206</u>	<u>\$ 16,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,628</u>	<u>\$ 14,628</u>

三、每股盈餘

基本每股盈餘	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額 (分 子)	股數(分母)	金 額 (分 子)	股數(分母)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東				
之本期淨利	\$ 638,763	\$ 548,537	302,730	<u>\$ 2.11</u> <u>\$ 1.81</u>
具稀釋作用潛在普通				
股之影響				
員工分紅	-	-	484	
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東				
之本期淨利加				
潛在普通股之				
影響	<u>\$ 638,763</u>	<u>\$ 548,537</u>	<u>303,214</u>	<u>\$ 2.11</u> <u>\$ 1.81</u>

	九		十		六		年		度	
	金額 (分子)		稅後		股數(分母)		每股盈餘(元)			
	稅前	稅後	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後	稅前	稅後	稅後
基本每股盈餘										
屬於普通股股東										
之本期淨利	\$ 671,834	\$ 545,071			310,566	\$ 2.16	\$ 1.76			
具稀釋作用潛在普通										
股之影響										
員工分紅	-	-	-	-	-					
稀釋每股盈餘										
屬於普通股股東										
之本期淨利加										
潛在普通股之										
影響	\$ 671,834	\$ 545,071	310,566	\$ 2.16	\$ 1.76					

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，九十七年度股東會決議通過之股票股利計12,945仟股之無償配股基準日為九十七年七月二十七日，已列入追溯調整。九十六年度稅前及稅後之基本每股盈餘因追溯調整，分別由2.19元及1.80元減少為2.16元及1.76元。

假設持股超過50%之轉投資公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

	九		十		七		年		度
	金 額 (分 子)		金 額 (分 子)		股 數 (分 母)		每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘									
屬於普通股股東									
之本期淨利	\$ 674, 070	\$ 583, 843			328, 932		\$ 2. 05	\$ 1. 77	
具稀釋作用潛在普通									
股之影響									
員工分紅					484				
稀釋每股盈餘									
屬於普通股股東									
之本期淨利加									
潛在普通股之									
影響	\$ 674, 070	\$ 583, 843			329, 416		\$ 2. 05	\$ 1. 77	

	九		十		六		年		度
	金 額 (分 子)		金 額 (分 子)		股 數 (分 母)		每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘									
屬於普通股股東									
之本期淨利	\$ 706, 515	\$ 579, 752			335, 833		\$ 2. 10	\$ 1. 73	
具稀釋作用潛在普通									
股之影響									
員工分紅	-	-			-				
稀釋每股盈餘									
屬於普通股股東									
之本期淨利加									
潛在普通股之									
影響	\$ 706, 515	\$ 579, 752			335, 833		\$ 2. 10	\$ 1. 73	

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，九十七年度股東會決議通過之股票股利計 12,945 仟股之無償配股基準日為九十七年七月二十七日，已列入追溯調整。九十六年度稅前及稅後之基本每股盈餘因追溯調整，分別由 2.19 元及 1.80 元減少為 2.10 元及 1.73 元。

四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 998,952	\$ 998,952	\$ 681,079	\$ 681,079
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	859,286	-	864,286	-
無活絡市場之債券投資	50,000	50,444	50,000	50,644
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,118,813	1,118,813	975,679	975,679
長期借款	500,000	500,000	680,000	680,000

(二) 九十七年及九十六年十二月三十一日本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款、應付款項、應付費用及其他金融負債—流動等。
2. 以成本衡量之金融資產—非流動係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 無活絡市場之債務商品採現金流量折現法，本公司使用之折現率與實際上條件及特性相同之金融商品之報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司九十七年及九十六年十二月三十一日對該等金融商品之折現率分別為 2.34% 及 2.73%。

- 4.存出保證金及存入保證金係以帳面價值為公平價值。
- 5.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司長期借款之利率為浮動利率，與本公司所能獲得類似條件之利率相當，估計公平價值與帳面價值相接近。
- (三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ -	\$ 50,444	\$ 50,644
<u>金融負債</u>				
長期借款	-	-	500,000	680,000

- (四)本公司九十七年及九十六年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產（無活絡市場之債券投資）均為 50,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產（活期存款及定期存款）分別為 277,397 仟元及 120,636 仟元，金融負債（短、長期借款）分別為 1,105,976 仟元及 1,202,678 仟元。
- (五)本公司九十七及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,708 仟元及 2,057 仟元，利息費用總額分別為 32,719 仟元及 41,934 仟元。
- (六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事固定利率之債券投資（無活絡市場之債券投資帳面價值 50,000 仟元），市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析外，與其帳面價值相同：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
表外承諾及保證 保證事項	\$ -	\$ 712,000	\$ -	\$ 798,600

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。

3. 流動性風險

本公司投資之債券及權益商品（以成本衡量之金融資產），於九十七年十二月三十一日均無活絡市場具有流動性風險。

(七) 現金流量避險資訊

本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。業已於九十六年六月二十九日結清。

被避險 項目	指定之 指定為避險工 具之金融商品	避險		工 具		現金流量預 期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
		九十七年十二月三十一日 名目本金 公平價值	九十六年十二月三十一日 名目本金 公平價值	九十七年十二月三十一日 名目本金 公平價值	九十六年十二月三十一日 名目本金 公平價值		
長期借款	利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2005年至 2007年	2005年至 2007年

	九十七年度	九十六年度
股東權益當期調整之金額	\$ -	\$ 3,820

五 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
金儀股份有限公司（金儀）	子公司
震旦資訊股份有限公司（震旦資訊）	子公司
震旦（百慕達）投資控股公司（震旦百慕達）	子公司
震旦電信股份有限公司（震旦電信）	子公司
恆榮工業股份有限公司（恆榮）	子公司
互盛股份有限公司（互盛）	採權益法評價之被投資公司
宜陸開發股份有限公司（宜陸）	採權益法評價之被投資公司
詮營股份有限公司（詮營）	係金儀採權益法評價之被投資公司
震旦全球投資有限公司（震旦全球）	係震旦百慕達之子公司
震旦開發股份有限公司（震旦開發）	係互盛之子公司
震旦國際股份有限公司（震旦國際）	該公司為本公司法人董事
上海震旦辦公設備有限公司（AOE）	係震旦百慕達之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔營業收入 淨 額 %	金 額	佔營業收入 淨 額 %
震旦開發	\$ 408,498	13	\$ 364,998	12
恆 榮	9,049	1	1,940	-
互 盛	8,335	-	3,649	-
金 儀	6,743	-	2,831	-
震旦電信	2,475	-	8,921	-
其 他	611	-	457	-
	<u>\$ 435,711</u>	<u>14</u>	<u>\$ 382,796</u>	<u>12</u>

本公司售予關係人交易價格係以進貨成本加 3%~10%或參酌市場行情計價，貨款則於售後三十~九十天內收款。

2.進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔進貨淨額 %	金 額	佔進貨淨額 %
恆 榮	\$ 201,075	12	\$ 212,554	13
震旦開發	33,673	2	32,327	2
AOE	18,907	1	6,902	-
震旦全球	-	-	14,169	1
其 他	1,415	-	1,626	-
	<u>\$ 255,070</u>	<u>15</u>	<u>\$ 267,578</u>	<u>16</u>

本公司向恆榮進貨之價格，係依雙方議定之價格，於進貨後六十天內付款。

本公司向其他關係人進貨之交易價格係以各該公司進貨成本加 3%~10%或參酌市場行情計價，貨款於一個月內支付。

3.本公司與關係人之債權債務情形如下：

(1)應收關係人款項

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
應收帳款－關係人				
震旦開發	\$ 79,136	99	\$ 6,057	89
其 他	851	1	783	11
	<u>\$ 79,987</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>100</u>
其他金融資產－流動 （其他應收款－關 係人）				
互 盛	\$ 2,756	29	\$ 3,287	32
震旦開發	1,954	21	1,175	12
金 儀	1,687	18	2,194	22
其 他	412	5	223	2
	<u>\$ 6,809</u>	<u>73</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>68</u>

(2)應付關係人款項

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
應付帳款－關係人				
恆 榮	\$ 48,686	97	\$ 54,928	97
震旦開發	1,595	3	-	-
其 他	161	-	1,867	3
	<u>\$ 50,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 56,795</u>	<u>100</u>

(3)應付費用

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
震旦開發	\$ 2,670	2	\$ 1,995	1
震旦國際	240	-	217	-
恆 榮	210	-	206	-
金 儀	209	-	9	-
其 他	225	-	612	-
	<u>\$ 3,554</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>1</u>

4. 財產交易：

(1) 本公司向關係人購買固定資產主要明細如下：

關係人名稱	項 目	九十七年度	九十六年度
金 儀	生財器具	\$ 199	\$ 80
恆 榮	生財器具	180	419
宜 陸	生財器具	172	-
震旦開發	生財器具	127	-
震旦資訊	生財器具	-	241

(2) 本公司出售固定資產予關係人明細如下：

關係人名稱	項 目	九十七年度	九十六年度
震旦開發	生財器具	\$ 185	\$ 73

上述交易之交易價格係以帳列資產之未折減餘額為計價基礎，故並未產生交易損益。

5. 其 他

	關係人名稱	九十七年度	九十六年度
營業成本—佣金支出	震旦電信	\$ 7,437	\$ 48,106
營業成本—銷貨成本	震旦電信	-	2,394
什項收入	互 盛	31,503	21,245
	震旦開發	20,294	15,385
	金 儀	20,167	13,025
	宜 陸	2,324	1,714
	震旦電信	1,305	1,713
管理及總務費用	震旦開發	24,444	10,461
	宜 陸	1,294	1,778
	震旦資訊	13,991	30,587
	震旦電信	72	1,361
	震旦國際	1,611	2,156

佣金支出係支付屬震旦電信販售之行動電話門號上線獎金。

本公司九十七及九十六年度支付予震旦資訊之電腦系統維護費，係分別以每月 1,162 仟元及 2,512 仟元計付。

(三) 與關係人間重大租賃契約

項	目	關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
租金支出		宜 陸	\$ 17,343	\$ 16,563
		震旦國際	15,133	14,364
		震旦資訊	1,200	1,257
		震旦開發	3	1,001

本公司支付宜陸之辦公大樓、震旦國際之震旦大樓之租金支出，係參酌市場行情，以每月每坪租金 2,000~2,200 元計付，另向震旦資訊承租網路設備之租金支出於九十七及九十六年度皆以每月 100 仟元計付。

(四) 存出保證金

項	目	關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
存出保證金		宜 陸	\$ 3,252	\$ 3,252
		震旦國際	2,625	2,563

(五) 截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司為各被投資公司之銀行融資額度背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
震旦百慕達	\$ 492,000	\$ 648,600
震旦電信	220,000	150,000
	<u>\$ 712,000</u>	<u>\$ 798,600</u>

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司對上述背書保證而開立予金融機構之本票金額分別為 USD15,000 仟元及 NTD220,000 仟元、USD20,000 仟元及 NTD150,000 仟元。

(六) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 15,553</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

有關上述董事、監察人及管理階層薪酬相關詳細資訊，請參閱九十七年度股東會年報內容。

六、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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
固定資產		
土地	\$ 187,000	\$ 187,000
房屋及建築物淨額	61,990	63,520
	<u>\$ 248,990</u>	<u>\$ 250,520</u>

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	股 數 (仟股)	帳 面 值	股 數 (仟股)	帳 面 值
採權益法之長期股權投資				
金儀	40,000	<u>\$ 382,774</u>	40,000	<u>\$ 450,609</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(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九十六年十二月三十一日無此情形，另九十七年十二月三十一日之相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

交易對象	應收帳款	已收現金額	已預支金額	手續費率	額度(註)
台新銀行	<u>\$ 30,410</u>	<u>\$ 4,957</u>	<u>\$ -</u>	3.5%	<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)截至九十七年十二月三十一日止已開立未使用信用狀餘額為JPY3,196仟元及USD909仟元。
- (三)截至九十七年十二月三十一日止本公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額合計分別為NTD3,178,000仟元及USD12,000仟元。
- (四)截至九十七年十二月三十一日止本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計3,137仟元。
- (五)截至九十七年十二月三十一日止本公司因營業所需而收受他人之保證票據共計10,144仟元。
- (六)截至九十七年十二月三十一日止本公司對外背書保證情形，請參閱附註三十之附表一。
- (七)營業租賃方式承租營業場所、倉庫及土地，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年 度	金 額
九十八年	\$ 76,031
九十九年	56,097
一〇〇年	36,878
一〇一年	21,717
一〇二年以後	16,604
	<u>\$ 207,327</u>

(八)本公司重要合約揭露如下：

合約性質	產品種類	品牌或廠商	主要商品	期間	限制條款
經銷合約	辦公設備	SHARP	SD/SF/AR 影印機、收銀機、FO 傳真機、UX 傳真機	2007.04.01~2008.03.31 (期滿自動延長一年)	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)
投資契約	行動通信	震旦電信股份有限公司 威寶電信股份有限公司	行動通信業務	2006.05.27~持續有效	

六 重大之期後事項

本公司與子公司（震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司）進行資源整合及簡化作業流程，以九十八年一月一日為合併基準日，與兩家子公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，兩家子公司為消滅公司，其資產與負債由本公司概括承受。

元部門別財務資訊之揭露

(一)依財務會計準則公報第二十號規定，應予揭露之部門別財務資訊如下：

	辦 公 設 備 (電 子 影 印 機 、 傳 真 機 、 打 卡 鐘 等)		通 訊 商 品 (行 動 電 話 等)		辦 公 家 具		其 他		合 計	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
1.收 入										
營業收入	\$2,247,178	\$2,153,292	\$ -	\$ 42,294	\$ 886,389	\$ 780,935	\$ 30,095	\$ 160,306	\$3,163,662	\$3,136,827
其他收入	46,469	31,903	-	2,734	3,963	1,474	-	1,534	50,432	37,645
	<u>2,293,647</u>	<u>2,185,195</u>	<u>-</u>	<u>45,028</u>	<u>890,352</u>	<u>782,409</u>	<u>30,095</u>	<u>161,840</u>	<u>3,214,094</u>	<u>3,174,472</u>
2.營業成本及費用										
營業成本	1,074,222	999,367	-	36,951	575,111	516,403	16,118	117,858	1,665,451	1,670,579
聯屬公司間(已)未實現利益	-	-	-	-	-	-	(1,737)	94	(1,737)	94
營業費用	739,024	678,792	-	584	248,177	236,099	-	30,252	987,201	945,727
其他損失(含存貨跌價及呆滯損失)	10,232	676	-	-	3,023	3,952	-	66	13,255	4,694
	<u>1,823,478</u>	<u>1,678,835</u>	<u>-</u>	<u>37,535</u>	<u>826,311</u>	<u>756,454</u>	<u>14,381</u>	<u>148,270</u>	<u>2,664,170</u>	<u>2,621,094</u>
3.部門利益	<u>\$ 470,169</u>	<u>\$ 506,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 64,041</u>	<u>\$ 25,955</u>	<u>\$ 15,714</u>	<u>\$ 13,570</u>	549,924	553,378
股利收入									35,209	16,004
權益法認列之投資收益									115,250	221,414
處分投資利益									870	623
其他收益									82,186	116,531
一般營業費用									(111,121)	(181,961)
利息支出									(32,719)	(41,934)
減損損失									-	(12,000)
其他損失									(836)	(221)
本期稅前利益									<u>\$ 638,763</u>	<u>\$ 671,834</u>
4.可辨認資產	<u>\$ 788,879</u>	<u>\$ 699,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,062</u>	<u>\$ 232,049</u>	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 73,453</u>	\$1,050,127	\$1,005,243
長期投資									4,343,632	4,586,869
公司一般資產									1,212,794	1,022,847
									<u>\$6,606,553</u>	<u>\$6,614,959</u>
5.折舊及攤銷費用	<u>\$ 100,050</u>	<u>\$ 95,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,774</u>	<u>\$ 11,076</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 12,265</u>		
6.資本支出金額	<u>\$ 101,377</u>	<u>\$ 86,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 11,599</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 5,908</u>		

1. 本公司主要經營辦公室自動化產品及各種家具等之銷售業務，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入。另於年底本公司部門間之銷貨交易所產生之利益業已銷除。
2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則以員工產值及營業損益計算分攤率分攤至各部門。
3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產，若資產供兩部門以上使用，則採相對使用面積加以分攤。但部門可辨認資產不包括下列各項：
 - (1) 非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
 - (2) 依權益法評價之對外股權投資。

(二) 地區別資訊：

本公司營運為內銷為主，無國外營運部門，故無地區別資訊揭露之適用。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十七及九十六年度外銷收入未達損益表收入金額之10%以上，故無外銷銷貨資訊揭露之適用。

(四) 重要客戶資訊

本公司九十七及九十六年度收入佔損益表收入金額之10%以上之客戶明細如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	金 額	金 額
	佔營業收 入淨額%	佔營業收 入淨額%
震旦開發	<u>\$ 408,498</u>	<u>\$ 364,998</u>
	<u>13</u>	<u>12</u>

三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	附表六
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表七
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表八
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表九
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：附表十。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元或美金仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	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 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
0	震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控 股公司	直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	1,200,000	656,000 (USD 20,000)	492,000 (USD 15,000)	註3	10.39	淨值 4,734,393 仟元
0	"	震旦電信股份有限 公司	直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	1,200,000	370,000	220,000	註3	4.65	"

註1：填0代表本公司。

註2：上述台幣金額係以美金1:32.80換算。

註3：截至九十七年十二月三十一日由本公司為其背書保證而開立予金融機構之本票金額為USD15,000仟元及NTD220,000仟元。

註4：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NTD1,200,000仟元為限。

註5：九十七年十二月三十一日子公司因母公司之背書保證向銀行融資情形如下：

1.震旦(百慕達)投資控股公司：融資使用金額為USD12,000仟元，付息情形尚屬正常。

2.震旦電信股份有限公司：截至九十七年十二月三十一日止USANCE已開狀未到單金額為NTD18,204仟元，付息情形尚屬正常。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價 (註1)	
震旦行股份有限公司	股票							
	震旦(百慕達)投資控股公司	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	45,850	1,208,910	83.36	1,207,504	
	金儀股份有限公司	"	"	82,278	787,347	91.13	1,450,740	質押 40,000 仟股；註2
	震旦資訊股份有限公司	"	"	5,500	28,418	100.00	31,931	
	震旦電信股份有限公司	"	"	60,000	371,456	60.00	371,456	
	恆榮工業股份有限公司	"	"	20,000	240,372	100.00	205,276	
	互盛股份有限公司	係本公司採權益法評價之被投資公司	"	42,016	655,001	29.08	651,242	
	宜陸開發股份有限公司	"	"	14,000	192,842	46.67	192,828	
	台灣工業銀行股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	64,017	652,362	2.68	663,160	
	英屬維京群島商 HITRUST COM INC. 巨邦一創業投資股份有限公司	"	"	300	111,924	1.08	117,000	
債券								
大眾次順位金融債券	無	無	活絡市場之債券投資－流動	-	50,000	不適用	50,444	

註1：採權益法之長期股權投資若無公開市價，以可取得之被投資公司九十七年十二月三十一日經會計師查核之股權淨值為估算基礎；以成本衡量之金融資產－非流動，係以九十七年十二月三十一日被投資公司自結之股權淨值為參考市價；若為債券投資，以折現法評價。

註2：市價與帳面價值之差異主要係子公司持有本公司之股票視同庫藏股。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出期				未
					股數或受益權 仟單位數	金額	股數或受益權 仟單位數	金額	股數或受益權 仟單位數	金額	售價	帳面成本	處分損益	股數或受益權 仟單位數	金額		
震旦行股份有限公司	基金																
	新光台灣吉利基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	-	-	-	-	17,085	291,000	17,085	291,165	291,000	165	-	-	-	-	
	寶來得利基金	"	-	-	-	-	11,988	185,000	11,988	185,373	185,000	373	-	-	-	-	
	台灣工銀 1669 基金	"	-	-	-	-	18,811	240,000	18,811	240,191	240,000	191	-	-	-	-	
股票																	
恆榮工業股份有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	13,500	172,581	16,500	179,190	10,000 (註)	-	-	-	-	20,000	240,372			

註：係被投資公司減資退回股款，僅註記股數改變，並重新計算每股淨值。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
震旦行股份有限公司	恆榮工業股份有限公司	子公司	進貨	201,075	12	進貨後六十天內支付	依雙方議定之價格，係因震旦行為其主要代理商	進貨後六十天內支付	應付帳款 48,686	20	
"	震旦開發股份有限公司	徐五盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷貨	408,498	13	六十天內收款	以進貨成本加3%~10%或參酌市場行情計價	六十天內收款	應收帳款 79,136	21	

附表五 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元或美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
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	1,468,012	1,468,012	45,850	83.36	1,208,910	(197,209)	(164,393)	子公司
	金儀股份有限公司	台北市信義區信義路五段2號13樓	事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	787,347	124,006	78,666	子公司
	互盛股份有限公司	台北市松山區健康路156號3樓	事務機器、通訊商品代理銷售	593,366	593,366	42,016	29.08	655,001	361,163	105,192	對其具重大影 響力
	震旦電信股份有限 公司	台北市內湖區瑞光路423號3樓	行動通訊、門號及手機等商品 銷售	600,000	600,000	60,000	60.00	371,456	132,727	79,636	子公司
	宜陸開發股份有限 公司	台北市松山區健康路156號3樓	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	14,000	46.67	192,842	48,348	22,563	對其具重大影 響力
	恆榮工業股份有限 公司	台北市松山區健康路156號10樓	辦公家具生產、銷售	223,245	144,055	20,000	100.00	240,372	3,092	1,501	子公司
	震旦資訊股份有限 公司	台北市信義區信義路五段2號16樓	電腦軟體系統之設計、規劃及 買賣等	766,318	766,318	5,500	100.00	28,418	(8,134)	(7,915)	子公司
金儀股份有限 公司	詮營股份有限公司	台北市內湖區行愛路77巷11號5樓	停車場設備買賣	47,877	47,877	2,413	24.97	51,007	72,059	17,866	為金儀公司採 權益法之被 投資公司
金儀股份有限 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	159,015	89,801	8,335	5.77	164,938	361,163	15,711	"
震旦(百慕達)投 資控股公司	震旦全球投資有限 公司	Tropic Islc Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易及轉投資控股業 務	US\$ 15,000	US\$ 15,000	-	100.00	US\$ 13,025	US\$ 309	US\$ 309 (註 3)	為百慕達公司 合併子公司
震旦全球投資有 限公司	震旦行國際貿易(上 海)有限公司	中國上海市外高橋保稅區湯臣國際 貿易大樓5樓V座	國際貿易及區內貿易代理	US\$ - (註 2)	US\$ 3,000	-	-	US\$ -	US\$ -	US\$ -	"
震旦(百慕達)投 資控股公司	震旦(中國)投資有 限公司	中國上海市浦東新區富城路99號 36-37樓	轉投資控股	US\$ 52,000	US\$ 52,000	-	100.00	US\$ 57,937	(US\$ 6,100)	(US\$ 6,100) (註 3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦辦公設備 有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路388號	電腦、事務機器、通訊器材等 之生產與銷售	US\$ 33,000	US\$ 33,000	-	100.00	US\$ 28,293	(US\$ 1,072)	(US\$ 1,072) (註 3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦家具有限 公司	中國上海嘉定區申霞路369號	辦公家具之製造及銷售	US\$ 15,000	US\$ 15,000	-	100.00	US\$ 31,221	US\$ 5,847	US\$ 5,847 (註 3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	震旦華夏資訊(上 海)有限公司	中國上海浦東新區張江高科技園	網路技術、系統集成、電腦軟 體的開發、設計、製作	US\$ 200	US\$ 200	-	100.00	US\$ 233	(US\$ 71)	(US\$ 71) (註 3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦辦公自動 化銷售有限公司	中國上海市天山西路789號201室	銷售、租賃和代理銷售震旦品 牌商品	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	100.00	(US\$ 8,840)	(US\$ 8,821)	(US\$ 8,821) (註 3)	"

註1：本期認列之投資損益中，係經會計師查核之財務報表認列。

註2：震旦行國際貿易(上海)有限公司已於九十七年十一月結束營業並完成清算。

註3：本公司於九十七年度已依持股比例認列震旦(百慕達)投資控股公司之投資損失164,393仟元，震旦(百慕達)投資控股公司係依上述投資架構直接或間接認列震旦全球投資有限公司及震旦(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益。

附表六 轉投資公司資金貸與他人：

子公司：震旦（百慕達）投資控股公司及其子公司

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	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 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	提列備抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
											名稱	價值		
1	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	應收委託貸款	199,660 (RMB 41,700)	- (RMB -)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
2	上海震旦家具有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	應收關係人款	526,680 (RMB 110,000)	335,160 (RMB 70,000)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	應收關係人款	526,680 (RMB 110,000)	526,680 (RMB 110,000)	0.36~0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	應收關係人款	183,380 (RMB 38,300)	183,380 (RMB 38,300)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	應收關係人款	14,364 (RMB 3,000)	- (RMB -)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
4	上海震旦辦公設備有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	應收關係人款	14,364 (RMB 3,000)	14,364 (RMB 3,000)	0.36	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
5	金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	其他應收款	190,000	190,000	2.28~2.51	1	243,039	-	-	本票	240,000	243,039	473,439

註1：發行填0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與他人總額以不超過本公司股權淨值百分之四十為限，對單一對象之貸款以不超過本公司股權淨值百分之二十為限；金儀股份有限公司資金貸與他人總額以不超過本公司股權淨值百分之十為限，對與有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額，以雙方間最近一年進貨或銷貨金額孰高者為準。

註4：上述台幣金額係以人民幣對台幣匯率1：4.788換算。

附表七 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元或美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價(註)	
震旦(百慕達)投資控股公司	震旦全球投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 13,025	100.00	US\$ 13,025	
	震旦(中國)投資有限公司	"	"	-	US\$ 57,937	100.00	US\$ 57,937	
震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	"	"	-	US\$ 28,293	100.00	US\$ 28,293	
	上海震旦家具有限公司	"	"	-	US\$ 31,221	100.00	US\$ 31,221	
	震旦華夏資訊(上海)有限公司	"	"	-	US\$ 233	100.00	US\$ 233	
	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	"	"	-	(US\$ 8,840)	100.00	(US\$ 8,840)	
金儀股份有限公司	股票							
	力成科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	589	32,132	0.09	32,132	
	華碩電腦股份有限公司	"	"	506	18,616	0.01	18,616	
	台灣化學纖維股份有限公司	"	"	550	22,000	0.01	22,000	
	正新橡膠工業股份有限公司	"	"	173	4,865	0.01	4,865	
	南亞電路板股份有限公司	"	"	214	14,741	0.03	14,741	
	友達光電股份有限公司	"	"	1,155	28,528	0.01	28,528	
	統一企業股份有限公司	"	"	416	12,017	0.01	12,017	
	詮營股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,413	51,007	24.97	48,302	
	互盛股份有限公司	"	"	8,335	164,938	5.77	37,397	
震旦行股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	28,752	641,170	8.52	641,170	質押 1,000 仟股	
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	5,594		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價(註)	
震旦電信股份有限公司	基金 新光台灣吉利債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,140	105,344	-	105,344	
	建弘台灣債券基金	"	"	2,752	40,051	-	40,051	
震旦資訊股份有限公司	股票 力成科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	197	10,781	0.03	10,781	
	華碩電腦股份有限公司	"	"	110	4,047	-	4,047	
	南亞電路板股份有限公司	"	"	70	4,852	0.01	4,852	

註：有公開市價者之市價金額，股票係指十二月三十一日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，若無公開市價者則以十二月三十一日被投資公司經或未經會計師查核之每股淨值或帳面價值計列。

附表八 轉投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出期				金額(註2)
					係	仟股數或受益權 仟單位數	金額	金額	仟股數或受益權 仟單位數	金額	金額	金額	售價	帳面成本	處分損益	仟股數或受益權 仟單位數	
金儀股份有限公司	基金 新光吉星基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	註1	-	-	-	10,756	157,000	10,756	157,344	157,000	344	-	-			
	基金 新光台灣吉利債券 基金	"	"	-	-	-	16,444	280,000	16,444	280,498	280,000	498	-	-			
震旦電信股份有限公司	基金 新光台灣吉利債券 基金	"	"	-	-	-	14,368	245,000	8,228	140,050	139,913	137	6,140	105,087			
	基金 建弘全家福債券基 金	"	"	-	524	87,543	504	85,000	1,028	172,709	172,543	166	-	-			
	基金 建弘台灣債券基金	"	"	-	350	5,002	11,051	160,000	8,649	125,081	124,972	109	2,752	40,030			

註1：係於公開市場買賣。

註2：係原始成本。

附表九 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	徐互盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷貨	231,632	29	以30-60天收款為原則	-	-	應收帳款 38,779	30	
恆榮工業股份有限公司	震旦行股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	201,075	97	依雙方議定之價格,於進貨60天內付款	-	-	應收帳款 48,686	99	
震旦電信股份有限公司	威寶電信股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	294,465	9	售後30-90天內收款	-	-	-	-	

附表十 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 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	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 損益(註二(一) 1；註3)	期末投資帳面 價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
震旦(中國)投資有限公司	轉投資控股	\$1,766,960 US\$ 52,000	(註一(三)) (註1)	\$1,472,999 US\$ 43,349	\$ -	\$ -	\$1,472,999 US\$ 43,349	83.36	(US\$ 6,100)	US\$ 57,937	
震旦行國際貿易(上海)有限公司	國際貿易及區內 貿易代理	\$ 101,940 US\$ 3,000	"	(註1)	-	-	(註2)	-	US\$ -	US\$ -	
上海震旦辦公設備有限公司	電腦、事務機器、 通訊器材等之 生產與銷售	\$1,121,340 US\$ 33,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 1,072)	US\$ 28,293	
上海震旦家具有限公司	辦公家具之製造 及銷售	\$ 509,700 US\$ 15,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	US\$ 5,847	US\$ 31,221	
震旦華夏資訊(上海)有限公司	網路技術、系統集 成、電腦軟體的 開發、設計、製 作	\$ 6,796 US\$ 200	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 71)	US\$ 233	
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	\$ 339,800 US\$ 10,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 8,821)	(US\$ 8,840)	

註1：本公司九十七年十二月三十一日之大陸投資架構說明如下：

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 83.36%) 間接投資震旦全球投資有限公司及大陸地區之震旦(中國)投資有限公司，再由其分別轉投資震旦行國際貿易(上海)有限公司、上海震旦辦公設備有限公司、上海震旦家具有限公司、震旦華夏資訊(上海)有限公司及上海震旦辦公自動化銷售有限公司。

註2：震旦行國際貿易(上海)有限公司已於九十七年十一月結束營業並完成清算。

註3：本公司於九十七年度已依持股比例認列震旦(百慕達)投資控股公司之投資損失 164,393 仟元，震旦(百慕達)投資控股公司係依上述投資架構直接或間接認列震旦全球投資有限公司及震旦(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益。

(接次頁)

(承前頁)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,472,999 (US\$ 43,349)	\$ 1,472,999 (US\$ 43,349)	\$ 2,840,636

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再轉投資大陸公司。
- (四) 其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

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

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	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、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
上海震旦辦公設備有限公司	本公司之子公司採權益法評價之公司	進貨	\$ 18,907	以進貨成本加3%~10%或參酌市場行情計價	一個內支付	無重大差異	\$ -	-	\$ -

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表六。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

7. 本公司九十七年十二月三十一日之淨值為新台幣 4,734,393 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」伍、九規定，限額計算式為 4,734,393 仟元×60%=2,840,636 仟元。

震旦行股份有限公司及合併子公司
合併資產負債表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,129,063	11	\$ 862,348	9	2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 2,107,894	21	\$ 1,187,602	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、三、五及二十八)	145,395	1	443,468	5	2110	應付短期票券(附註十九)	49,986	-	-	-
1321	備供出售金融資產-流動(附註二、六及二十八)	152,579	2	-	-	2140	應付票據及帳款	847,555	8	1,084,280	11
1120	應收票據淨額(附註二及七)	208,359	2	263,435	3	2150	應付帳款-關係人(附註二十九)	41,365	-	72,221	1
1140	應收帳款淨額(附註二、七及三十一)	1,321,082	13	1,262,067	13	2160	應付所得稅	37,861	-	55,196	1
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二、七及二十九)	119,523	1	11,204	-	2170	應付費用(附註二十)	393,987	4	395,835	4
1180	其他應收款-關係人(附註二十九)	190,323	2	185,147	2	2240	其他金融負債-流動	276,999	3	212,546	2
1190	其他金融資產-流動(附註八及二十九)	281,624	3	38,705	-	2270	一年內到期之長期借款(附註二十一及二十八)	-	-	81,075	1
120X	存貨(附註二及九)	1,062,444	10	1,097,266	11	2298	其他流動負債	260,681	3	281,505	3
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二十五)	185,306	2	238,533	2	21XX	流動負債合計	4,016,328	39	3,370,260	35
1298	其他流動資產	64,667	1	167,441	2		長期負債				
1360	無活絡市場之債券投資-流動(附註二、十二及二十八)	50,000	-	-	-	2420	長期借款(附註二十一、二十八及三十)	500,000	5	680,000	7
11XX	流動資產合計	4,910,365	48	4,569,614	47		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債(附註二及二十二)	235,128	2	224,898	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、十及三十)	1,063,788	11	1,253,782	13	2820	存入保證金(附註二十九)	24,468	-	28,291	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、十一及二十八)	832,299	8	837,299	9	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益	72,674	1	67,745	1
1490	無活絡市場之債券投資-非流動(附註二、十二及二十八)	-	-	50,000	-	28XX	其他負債合計	332,270	3	320,934	3
14XX	基金及投資合計	1,896,087	19	2,141,081	22		負債合計	4,848,598	47	4,371,194	45
	固定資產(附註二、十三、二十九及三十)						母公司股東權益				
1501	成 本					3110	股本(附註二十三)				
1521	土 地	329,052	3	278,835	3		普通股股本	3,374,322	33	3,244,867	34
1531	房屋及建築	1,395,504	14	1,100,297	11	3210	發行股票溢價	1,084,780	11	1,198,350	12
1551	機器設備	501,439	5	440,294	5	3220	庫藏股票交易(附註二)	32,175	-	-	-
1561	運輸設備	44,622	1	36,047	-	3250	受贈資產	938	-	938	-
1623	辦公設備	745,120	7	650,013	7	3260	長期投資	-	-	684	-
1681	出租資產	1,138,641	11	759,830	8	3280	其 他	153,923	2	153,923	2
1681	其他設備	4,632	-	-	-	32XX	資本公積合計	1,271,816	13	1,353,895	14
15X1	成本合計	4,159,010	41	3,265,316	34		保留盈餘(附註二十四及二十五)				
15X9	減：累計折舊	(1,895,660)	(19)	(1,474,573)	(15)	3310	法定盈餘公積	405,499	4	358,686	4
1599	累計減損	(20,191)	-	(2,664)	-	3320	特別盈餘公積	520,596	5	517,680	5
1670	未完工程及預付設備款	3,911	-	12,192	-	3350	未分配盈餘	548,206	5	471,039	5
15XX	固定資產合計	2,247,070	22	1,800,271	19	33XX	保留盈餘合計	1,474,301	14	1,347,405	14
	無形資產						股東權益其他項目				
1710	商標權(附註二、三及十四)	12,145	-	14,044	-	3420	累積換算調整數(附註二)	290,989	3	209,932	2
1750	電腦軟體成本(附註二、三及十四)	48,787	-	70,467	1	3450	金融商品未實現損益(附註二及二十三)	(945,667)	(9)	(733,724)	(8)
1760	商譽(附註二)	72,391	1	33,609	-	3510	庫藏股票(附註二及二十三)	(731,368)	(7)	(731,368)	(7)
1770	遞延退休金成本(附註二及二十二)	8,059	-	897	-	34XX	股東權益其他項目合計	(1,386,046)	(13)	(1,255,160)	(13)
17XX	無形資產合計	141,382	1	119,017	1		母公司股東權益合計	4,734,393	47	4,691,007	49
	其他資產					3610	少數股權	634,166	6	612,109	6
1800	出租資產(附註十五及三十)	536,076	5	532,480	6	3XXX	股東權益合計	5,368,559	53	5,303,116	55
1810	閒置資產(附註二及十六)	235,908	3	236,106	2		負債及股東權益總計	\$10,217,157	100	\$ 9,674,310	100
1820	存出保證金(附註二十九)	116,809	1	95,517	1						
1830	遞延費用(附註二、十七及二十九)	30,985	-	34,975	-						
1848	催收款項淨額(附註七)	3,678	-	3,453	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二十五)	98,197	1	141,796	2						
1887	受限制資產-非流動	600	-	-	-						
18XX	其他資產合計	1,022,253	10	1,044,327	11						
1XXX	資 產 總 計	\$10,217,157	100	\$ 9,674,310	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司及合併子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十七年度			九十六年度		
	金額	%	金額	金額	%	
	營業收入(附註二及二十九)					
4110	\$12,152,683	103	\$11,227,565		101	
4170	(76,233)	-	(94,134)		(1)	
4190	(312,755)	(3)	(148,747)		(1)	
4413	37,134	-	71,443		1	
4000	11,800,829	100	11,056,127		100	
	營業成本(附註二十六及二十九)					
5110	7,309,964	62	7,002,792		63	
5413	31,112	-	57,843		1	
5000	7,341,076	62	7,060,635		64	
5910	4,459,753	38	3,995,492		36	
5920	(5,689)	-	(2,235)		-	
5930	3,368	-	1,431		-	
	4,457,432	38	3,994,688		36	
6000	3,823,564	33	3,520,509		32	
6900	633,868	5	474,179		4	
	營業外收入及利益					
7110	4,441	-	7,644		-	
7121	161,680	1	172,780		2	
7122	44,329	1	21,356		-	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
		金	額	%	金	額	%
7130	處分固定資產利益	\$	4,726	-	\$	-	-
7140	處分投資利益—淨額		6,723	-		-	-
7160	兌換利益—淨額		-	-	40,359	-	-
7210	租金收入(附註二十九)		38,173	-	47,701	1	
7310	金融資產評價利益—淨額		-	-	4,923	-	-
7480	什項收入(附註二十九)		<u>106,831</u>	<u>1</u>	<u>149,083</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計		<u>366,903</u>	<u>3</u>	<u>443,846</u>	<u>4</u>	
	營業外費用及損失						
7510	利息費用(附註二十八)		77,361	1	79,306	1	
7530	處分固定資產損失		37,423	-	26,905	-	
7540	處分投資損失—淨額		-	-	20,498	-	
7560	兌換損失—淨額		3,426	-	-	-	
7570	存貨跌價及呆滯損失		30,960	-	40,394	-	
7630	減損損失(附註二、十及十三)		16,334	-	14,698	-	
7640	金融資產評價損失—淨額		39,329	-	-	-	
7880	什項支出		<u>43,789</u>	<u>1</u>	<u>4,965</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合計		<u>248,622</u>	<u>2</u>	<u>186,766</u>	<u>1</u>	
7900	繼續營業單位稅前淨利		752,149	6	731,259	7	
8110	所得稅費用(附註二及二十五)	(	<u>171,173</u>)	(<u>1</u>)	(<u>222,075</u>)	(<u>2</u>)	
9600	合併總純益	\$	<u>580,976</u>	<u>5</u>	\$ <u>509,184</u>	<u>5</u>	
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$	548,537	5	\$ 545,071	5	
9602	少數股權		<u>32,439</u>	<u>-</u>	(<u>35,887</u>)	<u>-</u>	
		\$	<u>580,976</u>	<u>5</u>	\$ <u>509,184</u>	<u>5</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二十七)				
9750	基本每股盈餘 (歸屬母 公司)	<u>\$2.11</u>	<u>\$1.81</u>	<u>\$2.16</u>	<u>\$1.76</u>
9850	稀釋每股盈餘 (歸屬母 公司)	<u>\$2.11</u>	<u>\$1.81</u>	<u>\$2.16</u>	<u>\$1.76</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司及合併子公司
各股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	保		留 盈 餘			股 東 權 益		其 他 項 目			少 數 股 權	合 計
	股	本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票		
九十六年一月一日餘額	\$ 3,522,171	\$ 1,647,986	\$ 307,285	\$ 516,825	\$ 514,872	\$ 1,338,982	\$ 130,196	(\$ 196)	(\$ 892,270)	(\$ 1,169,526)	\$ 616,330	\$ 5,193,673
九十五年度盈餘分配：(附註二十四)												
提列法定盈餘公積	-	-	51,401	-	(51,401)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	855	(855)	-	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(444,103)	(444,103)	-	-	-	-	(11,056)	(455,159)
員工紅利轉增資	9,253	-	-	-	(9,253)	(9,253)	-	-	-	-	(1)	(1)
盈餘轉增資	6,344	-	-	-	(6,344)	(6,344)	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	57,099	(57,099)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	-	684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	545,071	545,071	-	-	-	-	(35,887)	509,184
視為庫藏股之現金股利	-	34,681	-	-	-	-	-	-	-	-	3,376	38,057
現金流量避險未實現損益之變動(附註二十三及二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,820	-	-	3,820
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	154,726	-	21,865	176,591
國外採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	79,736	-	-	-	17,482	97,218
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	196	-	-	-	196
庫藏股買回 8,500 仟股(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,147)	-	(261,147)
庫藏股票註銷-35,000 仟股(附註二十三)	(350,000)	(272,357)	-	-	(76,948)	(76,948)	-	-	-	699,305	-	-
九十六年十二月三十一日餘額	3,244,867	1,353,895	358,686	517,680	471,039	1,347,405	209,932	-	(733,724)	(731,368)	612,109	5,303,116
九十六年度盈餘分配：(附註二十四)												
提列法定盈餘公積	-	-	46,813	-	(46,813)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,916	(2,916)	-	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(402,363)	(402,363)	-	-	-	-	(15,624)	(417,987)
員工紅利轉增資	12,640	-	-	-	(12,640)	(12,640)	-	-	-	-	(3)	(3)
盈餘轉增資	3,245	-	-	-	(3,245)	(3,245)	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	113,570	(113,570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	-	(684)	-	-	(3,393)	(3,393)	(199)	-	-	-	-	(4,276)
九十七年度合併總純益	-	-	-	-	548,537	548,537	-	-	-	-	32,439	580,976
視為庫藏股之現金股利	-	32,175	-	-	-	-	-	-	-	-	3,132	35,307
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(211,943)	-	(19,514)	(231,457)
國外採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	81,256	-	-	-	21,627	102,883
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 3,374,322	\$ 1,271,816	\$ 405,499	\$ 520,596	\$ 548,206	\$ 1,474,301	\$ 290,989	\$ -	(\$ 945,667)	(\$ 731,368)	\$ 634,166	\$ 5,368,559

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司及合併子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月七日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 580,976	\$ 509,184
折舊費用	346,233	265,344
各項攤提	57,799	77,079
處分長期投資利益	(10,043)	-
權益法認列之被投資公司現金股利	152,850	43,766
權益法認列之投資利益淨額	(161,680)	(172,780)
處分及報廢固定資產損失淨額	32,741	26,905
減損損失	16,334	14,698
未實現銷貨毛利	2,321	804
遞延所得稅費用	72,097	92,033
應計退休金負債淨變動數	3,068	7,207
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	156,898	(179,835)
應收票據淨額	55,076	35,802
應收帳款淨額	(59,015)	(310,547)
應收帳款－關係人淨額	(108,319)	(11,204)
其他金融資產－流動	(242,919)	149,724
存貨淨額	16,619	(16,879)
其他流動資產	102,774	(66,963)
催收款項	(225)	(3,453)
應付票據及帳款	(236,725)	365,127
應付帳款－關係人	(30,856)	(5,263)
應付所得稅	(17,335)	(7,616)
應付費用	(1,961)	(75,191)
其他金融負債－流動	64,453	(25,161)
其他流動負債	(20,824)	193,807
營業活動之淨現金流入	<u>770,337</u>	<u>906,588</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(63,531)	-
處分備供出售金融資產價款	13,910	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 5,000	\$ -
處分以成本衡量之金融資產價款	-	463,405
其他應收款—關係人(增加)減少	(5,176)	415,938
取得合併子公司價款	(179,190)	-
購置採權益法之長期股權投資	(69,214)	(89,801)
處分長期股權投資價款	1,978	77,225
購置固定資產及出租資產價款	(570,160)	(395,665)
出售固定資產及出租資產價款	45,418	82,569
購置無形資產價款	(15,073)	(24,811)
存出保證金增加	(21,292)	(22,259)
遞延費用增加	(13,926)	(22,463)
受限制資產—非流動增加	(600)	-
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(871,856)</u>	<u>484,138</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	920,292	(32,485)
應付短期票券增加	49,986	-
長期借款及一年內到期之長期借款減少	(261,075)	(362,271)
存入保證金減少	(3,823)	(2,696)
發放現金股利及員工紅利	(383,542)	(420,559)
庫藏股票買回成本	-	(261,147)
少數股權增加(減少)	19,944	(4,221)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>341,782</u>	<u>(1,083,379)</u>
匯率影響數	<u>18,415</u>	<u>78,453</u>
子公司首次併入影響數	<u>8,037</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加數	266,715	385,800
期初現金及約當現金餘額	<u>862,348</u>	<u>476,548</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,129,063</u>	<u>\$ 862,348</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 63,582</u>	<u>\$ 84,618</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 125,871</u>	<u>\$ 131,184</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
購置固定資產及出租資產支付現金數		
固定資產及出租資產本期增加	\$ 570,160	\$ 395,542
應付購買設備款減少	—	123
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ 570,160</u>	<u>\$ 395,665</u>
購置無形資產支付現金數		
無形資產增加	\$ 15,143	\$ 24,811
應付費用增加	(70)	—
購置無形資產支付現金數	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 24,811</u>
購置遞延費用支付現金數		
遞延費用增加	\$ 13,969	\$ 22,463
應付費用增加	(43)	—
購置遞延費用支付現金數	<u>\$ 13,926</u>	<u>\$ 22,463</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ —</u>	<u>\$ 81,075</u>
交易目的金融資產重分類至備供出售金融資產	<u>\$ 210,328</u>	<u>\$ —</u>
無活絡市場之債券投資—非流動轉列無活絡市場之債券投資—流動	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ —</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 20,596</u>	<u>\$ 21,995</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 38,799</u>	<u>\$ —</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月三日查核報告)

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



震旦行股份有限公司及合併子公司

合併財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併主體說明

震旦行股份有限公司(以下簡稱本公司)，創業於五十四年十月，目前所營事業主要為事務機器、電腦商品相關設備、買賣、租賃、修理及辦公系統傢俱之銷售。

本公司股票自八十年八月開始，於台灣證券交易所上市買賣。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 956 人及 954 人。

本公司九十七及九十六年度合併財務報表之主體包括本公司、金儀股份有限公司(以下簡稱金儀公司)、震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱百慕達公司)及其子公司、震旦資訊股份有限公司(以下簡稱震旦資訊公司)暨震旦電信股份有限公司(以下簡稱震旦電信公司);本公司九十七年間增加恆榮工業股份有限公司(以下簡稱恆榮公司)55%股權，截至九十七年十二月三十一日持有股權為 100%，於九十七年度併入合併主體。編製合併財務報表時，母公司及子公司間之重大交易及交易餘額均予以銷除。茲就九十七及九十六年度合併子公司之資訊概述如下：

(一)金儀公司

金儀公司成立於六十四年十一月，九十七年十二月三十一日實收資本額為 902,902 仟元。營業項目包括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，九十七年及九十六年十二月三十一日本公司持有金儀公司之股權比例均為 91.13%。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，金儀公司員工人數分別為 338 人及 362 人。

(二)百慕達及其合併子公司

百慕達公司於八十四年四月依百慕達當地相關法律設立，九十七年十二月三十一日實收資本額為美金 55,000 仟元。營業項目以轉投資控股業務為主，百慕達公司 100%轉投資震旦全球投資有限公司及震旦（中國）投資有限公司，其中震旦全球投資有限公司轉投資震旦行國際貿易（上海）有限公司；而由震旦（中國）投資有限公司轉投資及融通大陸地區。營業風險主要為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。百慕達公司九十七及九十六年度之合併子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	百慕達公司綜合持股比例		主 要 營 業 項 目
		九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	
震旦全球投資有限公司（以下簡稱震旦全球投資公司）	英屬維京群島	100.00%	100.00%	進出口貿易及轉投資控股
震旦行國際貿易（上海）有限公司（以下簡稱震旦國際貿易公司）（註）	中國大陸	-	100.00%	國際貿易及區內貿易代理等
震旦（中國）投資有限公司（以下簡稱震旦中國公司）	中國大陸	100.00%	100.00%	轉投資控股
上海震旦辦公設備有限公司（以下簡稱震旦辦公設備公司）	中國大陸	100.00%	100.00%	電腦、事務機器、通訊器材等之生產與銷售
上海震旦家具有限公司（以下簡稱震旦家具公司）	中國大陸	100.00%	100.00%	辦公家具之製造及銷售
震旦華夏資訊（上海）有限公司（以下簡稱震旦華夏資訊公司）	中國大陸	100.00%	100.00%	網路技術、系統集成、電腦軟體的開發、設計及製作
上海震旦辦公自動化銷售有限公司（以下簡稱上海震旦辦公自動化銷售公司）	中國大陸	100.00%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品

註：依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第 257 號函釋「母公司於年度中取得對子公司之控制能力或喪失對子公司之控制能力者，應依財務會計準則公報第七號第 26 段之規定處理，不重編以前年度報表」，故原列入九十六年度合併主體之震旦國際貿易公司，於九十七年十一月結束營業並完成清算，

導致九十七年度合併主體發生變動，此項報表主體之變更不追溯重編九十六年度合併財務報表。

九十七年及九十六年十二月三十一日本公司對百慕達公司之綜合持股比例均為 83.36%。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，百慕達公司及其合併子公司員工總人數分別為 4,101 人及 3,441 人。

(三) 震旦資訊公司

震旦資訊公司成立於八十九年九月，九十七年十二月三十一日實收資本額為 55,000 仟元。營業項目主要係電腦軟體、系統設計、規劃、買賣及資訊處理、技術支援服務等業務。九十七年及九十六年十二月三十一日本公司持有震旦資訊公司之股權比例均為 100%。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，震旦資訊公司員工人數均為 34 人。

(四) 震旦電信公司

震旦電信公司成立於九十五年三月，於九十五年六月十日經交通部電信總局核准取得第二類電信事業—行動轉售服務執照，經營虛擬行動電話服務，年限三年。九十七年十二月三十一日實收資本額為 1,000,000 仟元，營業項目主要係銷售手機、配件及虛擬行動電話 (MVNO) 等業務，其主要營業風險為商品變動快速之市場風險。九十七年及九十六年十二月三十一日本公司持有股權比例均為 60%。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，震旦電信公司員工人數分別為 862 人及 819 人。

(五) 恆榮公司

恆榮公司成立於七十八年三月二十二日，主要營業項目為鋼製家具、事務用品及辦公設備等之設計、製造、採購及銷售之業務。

本公司原持有恆榮公司股份比率為 45%，九十七年四月十日收購恆榮公司所有在外流通之股份，截至九十七年十二月三十一日持股比例為 100%，成為本公司之子公司。依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第 257 號函釋「母公司於年度中取得對子

公司之控制能力或喪失對子公司之控制能力者，應依財務會計準則公報第七號第 26 段之規定處理，不重編以前年度報表」，故原未列入九十六年度合併主體之恆榮公司，本公司於九十七年四月間取得其持股 100%而將其納為合併主體，此項報表主體之變更不追溯重編九十六年度合併財務報表。

截至九十七年十二月三十一日止，恆榮公司員工人數為 75 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊暨退休金等之提列、無形資產及遞延費用之攤銷、資產減損之評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

合併財務報表編製基礎

凡直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司，即對被投資公司有控制能力，除有證據顯示其持股未具有控制能力者外，均列入合併財務報表。另直接或間接持有表決權股份雖未超過百分之五十，但符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定而視為具實質控制能力者，亦列入合併財務報表編製主體。

本合併財務報表係以新台幣為貨幣單位編製，百慕達公司及其合併子公司之美金合併財務報表換算為新台幣所產生之換算差額，依持股比例計算列入「累積換算調整數」科目，作為合併財務報表中之股東權益之調整項目。

合併產生之商譽，不再攤銷；因合併產生之遞延貸項，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

外幣交易

合併公司中，本公司、金儀公司、震旦資訊公司、震旦電信公司及恆榮公司係以新台幣為記帳單位，百慕達公司及震旦全球投資公司以美金為記帳單位；震旦中國公司及其子公司與震旦國際貿易公司以人民幣為記帳單位，所有外幣計價之交易均於交易發生時按當時之匯

率換算成記帳單位列帳，外幣資產及負債於資產負債表日，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額列為兌換年度之損益處理。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

本公司及合併子公司備抵呆帳之提列，係依歷年款項收回之經驗，並參酌所附擔保情形，按資產負債表日各應收款項之餘額提列之。

存 貨

本公司及合併子公司存貨包括辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備、消費性電子商品、通訊商品及供應品以及系統傢俱。係以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，以加權平均成本計價，期末並採成本與市價孰低法予以評價，市價之決定係以重置成本、淨變現價值或淨變現價值減正常利潤三者之比較決定。呆滯存貨另以其淨變現價值評價。

採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司每年發生之淨利或淨損，按約當持股比例認列投資收益或損失；另被投資公司認列於其股東權

益之金融資產評價調整項目，合併公司按約當持股比例予以認列，列於股東權益其他調整項目之下。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間或被投資公司相互間之交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，原按二十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。九十五年一月一日以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日或股東會議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自權益商品投資成本減除。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列價值減損或攤銷時認列損益。其會計處理與持有至到期日金融資產相似，惟處

分時點不受限制。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

固定資產／閒置資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。凡足以延長資產耐用年數之重大改良及更新，均作資本支出；反之，修繕及維護支出，則作為當期費用。資產出售及報廢時，除沖轉有關帳列成本、累計折舊及累計減損與相關科目外，處分資產之損益，則列為當年度之營業外收支。

折舊費用之提列係依估計之耐用年限，預留一年殘值，按直線法計提，其耐用年限分別為：房屋及建築 20 年～55 年，機器設備 2 年～16 年，運輸設備 5 年～16 年，辦公設備 2 年～15 年，出租資產 2 年～5 年，其他設備 5 年～7 年；如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。

閒置資產按淨公平價值或帳面價值較低者列為其他資產。

無形資產

無形資產係 AURORA 系列商標權及電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，採直線法分 10 年～20 年及 2 年～5 年攤提。

遞延費用

係房屋裝潢費用、土地補償費、電話線路裝置及房屋租賃權益改良等費用，依其估計提供效益期間平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、遞延費用與採權益法評價之長期投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。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價值，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價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，

進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。

確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司之庫藏股票交易依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理；庫藏股票按照取得之成本入帳，並列為股東權益之減項。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列入「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。本公司發放予子公司之現金股利，視為庫藏股票之股利收入，列入「資本公積－庫藏股票交易」。

所得稅

合併公司之各公司均為獨立課稅主體，其營利事業所得稅之申報，係分別以各公司主體為申報單位。

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

人才培訓支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅調整，列入當期所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘應加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

科目重分類

九十六年度合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度合併財務報表之表達。

三 會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理準則

本公司及合併子公司於九十七年七月一日起，採用財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。有關金融商品之重分類資訊請參見附註二十八。

(二) 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司及合併子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度繼續營業單位淨利減少 11,706 仟元，本期稅後淨利減少 9,009 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

(三) 股份基礎給付之會計處理準則

本公司及合併子公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動，對九十七年度合併財務報表無重大影響。

(四)無形資產之會計處理準則

本公司及合併子公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。以上會計變動，對九十六年度合併財務報表無重大影響。

四.現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
現 金	\$ 10,986	\$ 16,633
銀行存款—支票存款	146,017	51,364
銀行存款—活期存款	737,638	739,911
銀行存款—定期存款	234,422	4,440
短期票券	-	50,000
	<u>\$1,129,063</u>	<u>\$ 862,348</u>

五.公平價值變動列入損益之金融商品

(一)本公司及合併子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 145,395	\$ 122,795
國內上市(上櫃)股票	-	320,673
	<u>\$ 145,395</u>	<u>\$ 443,468</u>

(二)本公司及合併子公司於九十七及九十六年度，交易目的之金融商品產生之淨損益分別為損失 42,509 仟元及利益 3,527 仟元。

(三)有關金融資產重分類之情形，請參閱附註二十八。

六.備供出售金融資產—流動

(一)本公司及合併子公司分類為備供出售金融資產—流動相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日
<u>備 供 出 售 金 融 資 產</u>	
國內上市(上櫃)股票	\$ 132,899
基金受益憑證	19,680
	<u>\$ 152,579</u>

(二)有關金融資產重分類之情形，請參閱附註二十八。

七 應收票據淨額／應收帳款淨額／催收款項淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據—一般	\$ 208,378	\$ 263,477
減：備抵呆帳	(19)	(42)
	<u>\$ 208,359</u>	<u>\$ 263,435</u>
應收帳款—一般	\$1,360,504	\$1,316,032
減：備抵呆帳	(39,422)	(53,965)
	<u>\$1,321,082</u>	<u>\$1,262,067</u>
催收款項	\$ 32,516	\$ 29,850
減：備抵呆帳	(28,838)	(26,397)
	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 3,453</u>

本公司及合併子公司將逾一年之應收款轉列催收款項，帳列其他資產項下，並依與債務人協議還款計劃等資料及評估收回可能性後，予以提列備抵呆帳。

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於九十七年及九十六年十二月三十一日之相關資訊揭露請參閱附註三十一。

八 其他金融資產—流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 276,680	\$ 25,802
其他應收款—處分以交易為目的 之金融資產	-	7,932
其他應收款—關係人	4,944	4,971
	<u>\$ 281,624</u>	<u>\$ 38,705</u>

九 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
辦公室自動化商品、供應品及電 腦商品相關設備	\$ 682,325	\$ 648,649
系統家具	205,978	205,919

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
通訊商品及供應品	\$ 133,159	\$ 188,643
原物料	93,393	95,588
在製品	26,486	22,115
其他	25,546	27,131
在途存貨	25,677	-
消費性電子商品	-	21,759
	<u>1,192,564</u>	<u>1,209,804</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>130,120</u>)	(<u>112,538</u>)
	<u>\$1,062,444</u>	<u>\$1,097,266</u>

十、採權益法之長期股權投資

(一)長期投資明細如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
互盛股份有限公司	\$ 819,939	34.85	\$ 819,667	31.54
宜陸開發股份有限公司	192,842	46.67	222,084	46.67
詮營股份有限公司	51,007	24.97	48,100	24.97
恆榮工業股份有限公司	-	-	163,931	45.00
	<u>\$1,063,788</u>		<u>\$1,253,782</u>	

(二)本公司及合併子公司採權益法所認列之投資損益明細如下：

	九十七年度		九十六年度	
	各該公司 當期收益	本公司認列之 投資收益	各該公司 當期收益	本公司認列之 投資收益
互盛股份有限公司	\$ 361,163	\$ 120,903	\$ 420,853	\$ 125,467
詮營股份有限公司	72,059	17,866	67,176	25,247
宜陸開發股份有限公司	48,348	22,563	32,383	15,110
恆榮工業股份有限公司	3,092	348	14,670	6,956
		<u>\$ 161,680</u>		<u>\$ 172,780</u>

上述認列恆榮公司之投資收益，係本公司於九十七年間取得對其控制能力之日前所認列數額。

(三)九十七及九十六年度採權益法評價被投資公司之現金股利分別為152,850仟元及43,766仟元。

(四)合併子公司金儀公司於九十六年間處分詮營股份有限公司股票1,830仟股予日商Amano Corporation，出售總價款扣除交易稅後為

51,086 仟元，處分利益為 19,022 仟元，持股比例由 43.91%變更為 24.97%。

(五)採權益法之長期股權投資提供作為擔保情形請參閱附註三十。

(六)本公司截至九十七年十二月三十一日止，對大陸投資之架構及有關大陸投資資訊之揭露，請參閱附註三十四之附表七。

士 以成本衡量之金融資產－非流動

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	持股比例		持股比例	
	金 額	%	金 額	%
台灣工業銀行股份有限公司	\$ 620,691	2.68	\$ 620,691	2.68
英屬維京群島商 HITRUST COM INC.	111,924	1.08	111,924	1.08
巨邦一創業投資股份有限公司	95,000	10.53	100,000	10.53
億鑫國際股份有限公司	4,684	8.83	4,684	8.83
僑品國際股份有限公司	-	-	-	5.70
	<u>\$ 832,299</u>		<u>\$ 837,299</u>	

(一)本公司及合併子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司以成本衡量之金融資產項下之被投資公司－巨邦一創業投資股份有限公司，於九十七年十月三十一日股東臨時會決議進行現金減資，依減資換股基準日及公告之減資比例 5%計算，本公司收回原始投資金額 5,000 仟元。

(三)本公司以成本衡量之金融資產－非流動僑品國際股份有限公司，因該公司已被命令解散，九十六年度經評估產生損失 12,000 仟元，本公司列於減損損失項下。

士 無活絡市場之債券投資

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
大眾次順位金融債券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：列為流動資產	(50,000)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

上列大眾商業銀行發行之五年期之次順位金融債券 50,000 仟元，到期日為九十八年七月，其票面利率為 2.75%。

三 固定資產

(一) 固定資產成本、累計折舊及累計減損明細如下：

	九十七年十二月三十一日				九十六年十二月三十一日
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 329,052	\$ -	\$ -	\$ 329,052	\$ 278,835
房屋及建築	1,395,504	552,412	-	843,092	715,539
機器設備	501,439	398,130	-	103,309	104,491
運輸設備	44,622	33,965	-	10,657	13,771
辦公設備	745,120	506,379	20,191	218,550	212,446
出租資產	1,138,641	400,945	-	737,696	462,997
其他設備	4,632	3,829	-	803	-
未完工程及預付設備款	3,911	-	-	3,911	12,192
	<u>\$4,162,921</u>	<u>\$1,895,660</u>	<u>\$ 20,191</u>	<u>\$2,247,070</u>	<u>\$1,800,271</u>

(二) 合併子公司震旦辦公設備公司九十七及九十六年度依財務會計準則公報第三十五號之規定認列固定資產之資產減損損失分別為 16,334 仟元及 2,698 仟元 (註)，茲將相關減損項目，帳列科目及金額彙總說明如下：

	認列於損益表部分 (帳列營業外 費用及損失— 減損損失)	認列於股東 權益部分
<u>九十七年度</u>		
資產減損損失—辦公設備	<u>(\$ 16,334)</u>	<u>\$ -</u>
<u>九十六年度</u>		
資產減損損失—辦公設備	<u>(\$ 2,698)</u>	<u>\$ -</u>

註：係因外幣報表轉換，匯率換算差異。

(三) 九十七及九十六年度均無利息資本化情事。

(四) 上述固定資產提供作為擔保情形，請參閱附註三十。

四、無形資產

	九 商	十 標	七 權	年	度
				電腦軟體成本	
<u>成 本</u>					
年初餘額		\$ 38,258		\$ 155,699	
本年度增加		-		15,143	
新增子公司併入		-		383	
本年度處分		-		(3,989)	
換算調整數		-		5,110	
年底餘額		<u>38,258</u>		<u>172,346</u>	
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額		24,214		85,232	
攤銷費用		1,899		38,892	
新增子公司併入		-		255	
本年度處分		-		(3,989)	
換算調整數		-		3,169	
年底餘額		<u>26,113</u>		<u>123,559</u>	
年底淨額		<u>\$ 12,145</u>		<u>\$ 48,787</u>	

	九 商	十 標	六 權	年	度
				電腦軟體成本	
<u>成 本</u>					
年初餘額		\$ 38,258		\$ 136,312	
本年度增加		-		24,811	
本年度處分		-		(8,687)	
換算調整數		-		3,263	
年底餘額		<u>38,258</u>		<u>155,699</u>	
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額		22,214		57,521	
攤銷費用		2,000		35,042	
本年度處分		-		(8,687)	
換算調整數		-		1,356	
年底餘額		<u>24,214</u>		<u>85,232</u>	
年底淨額		<u>\$ 14,044</u>		<u>\$ 70,467</u>	

五 出租資產

	九 土	十 地	七 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 296,970		\$ 340,966		\$ 637,936
換算調整數		-	19,257		19,257
年底餘額	<u>296,970</u>		<u>360,223</u>		<u>657,193</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額		-	105,456		105,456
折舊費用		-	8,859		8,859
換算調整數		-	6,802		6,802
年底餘額		<u>-</u>	<u>121,117</u>		<u>121,117</u>
年底淨額	<u>\$ 296,970</u>		<u>\$ 239,106</u>		<u>\$ 536,076</u>
	九 土	十 地	六 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 296,970		\$ 327,061		\$ 624,031
換算調整數		-	13,905		13,905
年底餘額	<u>296,970</u>		<u>340,966</u>		<u>637,936</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額		-	92,537		92,537
折舊費用		-	8,569		8,569
換算調整數		-	4,350		4,350
年底餘額		<u>-</u>	<u>105,456</u>		<u>105,456</u>
年底淨額	<u>\$ 296,970</u>		<u>\$ 235,510</u>		<u>\$ 532,480</u>

上述出租資產提供作為擔保情形，請參閱附註三十。

六、閒置資產

	九 土	十 地	七 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 227,473		\$ 10,082		\$ 237,555
本年度增加	-		-		-
年底餘額	<u>227,473</u>		<u>10,082</u>		<u>237,555</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	-		1,449		1,449
折舊費用	-		198		198
年底餘額	<u>-</u>		<u>1,647</u>		<u>1,647</u>
年底淨額	<u>\$ 227,473</u>		<u>\$ 8,435</u>		<u>\$ 235,908</u>

	九 土	十 地	六 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 227,473		\$ 10,082		\$ 237,555
本年度增加	-		-		-
年底餘額	<u>227,473</u>		<u>10,082</u>		<u>237,555</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	-		1,252		1,252
折舊費用	-		197		197
年底餘額	<u>-</u>		<u>1,449</u>		<u>1,449</u>
年底淨額	<u>\$ 227,473</u>		<u>\$ 8,633</u>		<u>\$ 236,106</u>

七、遞延費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
租賃改良物	\$ 3,386	\$ 19,043
其他遞延費用	27,599	15,932
	<u>\$ 30,985</u>	<u>\$ 34,975</u>

六 短期借款

借 款 性 質	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 481,481	USD2.068%~5.110% JPY1.484%~2.920%
信用借款	570,363	NTD1.85%~2.40% USD4.86%
抵押借款	100,000	NTD1.90%~2.25%
擔保借款	956,050	RMB4.86%~6.66% USD2.552%~4.030%
	<u>\$2,107,894</u>	

借 款 性 質	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 285,093	USD1.120%~6.025%
信用借款	902,509	NTD2.270%~2.450% RMB5.427%~5.832% USD5.459%~6.101%
	<u>\$1,187,602</u>	

- (一)本公司及合併子公司提供作為上述借款額度擔保用途之資產，請參閱附註三十。
- (二)本公司及合併子公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三十一。
- (三)九十七年十二月三十一日，合併子公司百慕達公司之短期借款折合新台幣 956,050 仟元係由關係人提供擔保（其中：393,600 仟元係由本公司擔保；562,450 仟元係由震旦家具公司分別替震旦中國公司及上海震旦辦公自動化銷售公司提供擔保）；九十六年十二月三十一日，合併子公司百慕達公司之短期借款折合新台幣 275,655 仟元係由本公司提供背書保證。

五 應付短期票券淨額

	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
	保證機構	利率	金額	利率	金額	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.062%	\$ 50,000	-	\$ -	-
減：應付短期票券折價			(14)			-
			<u>\$ 49,986</u>		<u>\$ -</u>	

六 應付費用

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
薪資及獎金	\$263,316	\$ 248,977
保險費	17,468	16,744
佣金支出	26,862	16,385
退休金	9,644	9,299
勞務費	13,745	18,234
行銷促進費	10,161	28,295
利息支出	4,390	3,805
其他	48,401	54,096
	<u>\$ 393,987</u>	<u>\$ 395,835</u>

七 長期借款

行庫名稱及性質	借 款 內 容	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
華南銀行－抵押借款	借款額度：九十七年度：500,000 仟元 九十六年度：500,000 仟元 借款期間：九十七年度：97.12.26~99.12.26 九十六年度：96.12.28~98.12.28 利率：九十七年度：2.255% 九十六年度：2.965% 還款辦法：借款額度期限為兩年，利息按月付息，到期本金償付。	\$ 500,000	\$ 500,000
遠東銀行－信用借款	借款額度：180,000 仟元 借款期間：96.09.28~98.09.28 利率：九十七年度：2.80%~2.91% 九十六年度：2.80% 還款辦法：借款額度期限為兩年，得分次循環動用，利息按月付息，到期本金償付，惟於九十七年八月間提前清償。	-	180,000
上海商業儲蓄銀行－擔保借款	借款額度：九十六年度：USD10,000 仟元 借款期間：95.07.31~97.07.31 利率：九十七年度：6.058% 九十六年度：5.660% 還款辦法：借款額度期限為兩年，利息按月付息，到期本金償付。	-	81,075
減：一年內到期之長期借款		-	(81,075)
		<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 680,000</u>

- (一)本公司及合併子公司提供長期借款擔保用途之資產請參閱附註三十。
- (二)本公司及合併子公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三十一。
- (三)九十六年十二月三十一日，合併子公司百慕達公司自上海商業儲蓄銀行借入之擔保借款，係由本公司提供背書保證。

三、員工退休金

- (一)本公司、金儀公司、震旦資訊公司、震旦電信公司及恆榮公司依「勞工退休金條例」訂定之退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司及合併子公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 58,501 仟元及 55,562 仟元。
- (二)百慕達公司及震旦全球投資公司並未訂有員工退休辦法之規定；惟其合併子公司之退休辦法均係根據所在地政府之規定，按一定比例的員工基本工資提撥退休養老基金，並存入指定之退休養老基金專戶，九十七及九十六年度係依員工基本工資之 22% 提撥退休養老基金，而員工亦按基本工資之 8% 自付退休養老基金。
- (三)本公司及合併子公司金儀公司、震旦資訊公司及恆榮公司對於確定給付之退休金制度，均已按財務會計準則公報第十八號規定依精算結果認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
服務成本	\$ 11,432	\$ 13,534
利息成本	9,537	8,619
退休基金資產預期報酬	(3,375)	(3,205)
前期服務成本攤銷數	544	544
未認列過渡性淨給付義務		
(淨資產)攤銷數	1,168	(887)
退休金損益攤銷數	-	(377)
縮減或清償損(益)	(2,443)	-
淨退休金成本	<u>\$ 16,863</u>	<u>\$ 18,228</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 62,870)	(\$ 54,618)
非既得給付義務	(196,829)	(194,338)
累積給付義務	(259,699)	(248,956)
未來薪資增加之影響數	(94,805)	(82,780)
預計給付義務	(354,504)	(331,736)
退休基金資產公平價值	<u>129,374</u>	<u>112,113</u>
提撥狀況	(225,130)	(219,623)
未認列前期服務成本	7,071	7,615
未認列過度性淨給付義務	15,965	4,632
未認列過度性淨資產	(2,318)	(3,477)
未認列退休金利益	(22,657)	(13,148)
補列之應計退休金負債	(8,059)	(897)
應計退休金負債	<u>(\$ 235,128)</u>	<u>(\$ 224,898)</u>
既得給付	<u>(\$ 89,211)</u>	<u>(\$ 69,033)</u>
遞延退休金成本	<u>\$ 8,059</u>	<u>\$ 897</u>

3. 計算淨退休金成本所用之精算假設如下

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			
	震旦資訊			
	本 公 司	金 儀 公 司	公 司	恆 榮 公 司
折現率	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%	3.00%	2.00%
退休基金資產預期長期 投資報酬率	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日			
	震旦資訊			
	本 公 司	金 儀 公 司	公 司	恆 榮 公 司
折現率	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投 資報酬率	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
4. 提撥至退休基金金額	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ 11,022</u>
5. 由退休基金支付金額	<u>\$ 8,797</u>	<u>\$ 21,740</u>

三、股本

- (一) 本公司核定資本總額為 5,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 500,000 仟股，分次發行。
- (二) 本公司九十六年初實收股本為 3,522,171 仟元，於九十六年五月十二日、七月二日及九月五日分別辦理減資註銷庫藏股票面額 150,000 仟元、100,000 仟元及 100,000 仟元；並分別於九十七年七月二十七日及九十六年八月一日以盈餘 3,245 及 6,344 仟元、員工紅利 12,640 及 9,253 仟元暨資本公積 113,570 仟元及 57,099 仟元辦理增資；截至九十七年十二月三十一日本公司實收股本為 3,374,322 仟元，分為 337,432 仟股，每股面額 10 元，均係普通股。
- (三) 九十七年及九十六年十二月三十一日金融商品未實現損失分別為 945,667 仟元及 733,724 仟元，其變動情形列示如下：

	九 十 七 年 度			
	備供出售金融 資產－流動	備供出售金融 資產－非流動	採權益法之 長期股權投資	合 計
年初餘額	\$ -	(\$ 883,406)	\$ 149,682	(\$ 733,724)
本年度認列	(112,153)	-	(99,790)	(211,943)
年底餘額	<u>(\$ 112,153)</u>	<u>(\$ 883,406)</u>	<u>\$ 49,892</u>	<u>(\$ 945,667)</u>

	九 十 六 年 度			
	備供出售金 融資產－ 流動	備供出售金 融資產－ 非流動	採權益法之 長期股權 投資	現金流量 避險未實現 損 益 合 計
年初餘額	\$ -	(\$ 883,406)	(\$ 5,044)	(\$ 3,820)
本年度認列	-	-	154,726	3,820
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 883,406)</u>	<u>\$ 149,682</u>	<u>\$ -</u>

- (四) 1. 九十七及九十六年度庫藏股票變動情形列示如下：

九十七年度

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>8,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,500</u>

九十六年度

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>35,000</u>	<u>8,500</u>	<u>35,000</u>	<u>8,500</u>

- (1) 本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法規定」經董事會決議，陸續於九十六年十月八日至十二月七日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 8,500 仟股，買回總金額為 261,147 仟元。本公司為激勵同仁，提昇同仁向心力，於九十六年十二月十九日經董事會決議通過，以實際買回之平均價格加計本公司資金成本為轉讓價格，訂定九十六年十二月三十一日為認股基準日，將本次買回之股份轉讓予員工，並得於九十九年十月七日前一次或分次轉讓予員工。
 - (2) 本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法規定」經董事會決議，陸續於九十三年三月二十五日至九十三年九月三日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 35,000 仟股，買回總金額為 699,305 仟元。並於九十六年五月十二日、七月二日及九月五日分別辦理庫藏股票註銷股份 15,000 仟股、10,000 仟股及 10,000 仟股，其金額共計 699,305 仟元，分別註銷股本 350,000 仟元、資本公積 272,357 仟元及累積盈餘 76,948 仟元。截至九十六年十二月三十一日，庫藏股票股份業已全數註銷。
 - (3) 本公司買回已發行在外股份之數量，並未超過已發行股份總數 10%，買回股份之總金額亦未逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積減除特別盈餘公積之金額，故並未超過證券交易法規定之限額。
 - (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。
2. 本公司之子公司於九十七年及九十六年十二月三十一日持有本公司股票之相關資訊如下：

九十七年十二月三十一日

	本公司對其 持股比例%	股 數 (仟股)	首次適用時市 值		目前市 值 (仟元)	視同庫藏股 金 額 (仟元)
			單價(註)	總 額		
金儀股份有限公司	91.13	28,752	\$17.95	\$ 515,989	\$ 641,170	\$ 470,221

九十六年十二月三十一日

	本公司對其 持股比例%	股 數 (仟股)	首次適用時市 值		目前市 值 (仟元)	視同庫藏股 金 額 (仟元)
			單價(註)	總 額		
金儀股份有限公司	91.13	27,727	\$18.61	\$ 515,989	\$ 762,492	\$ 470,221

註：業已依持有本公司股票之變動調整。

- (1)依規定自子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，享有其他股東權益。
- (2)有關轉投資公司持有本公司股數及市價等資訊，另請參閱附註三十四之附表三。
- (3)因適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，本公司將金儀股份有限公司為維護本公司信用及股東權益之必要而買入之本公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。

四、盈餘分配

(一)本公司章程股利政策如下：

1.本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)依法完納稅捐。
- (2)彌補以往年度虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (5)提撥百分之一至百分之十為員工紅利。員工紅利若為股票股利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- (6)其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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並行發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之百分之十。又經營環境發生重大變化時，得適度調整股利發放金額及比率。

- 2.法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。
- 3.本公司九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放之金額為基礎予以估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
- 4.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。
- 5.另(91)台財證(一)第170010號函規定，為維持公司財務結構之健全與穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，上市、上櫃公司仍應就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
- 6.本公司九十六年度盈餘分配議案，經董事會提案，並於九十七年六月十三日經股東會決議分配如下：
 - (1)提列法定盈餘公積 46,813 仟元。
 - (2)提列特別盈餘公積 2,916 仟元。
 - (3)發放股東現金股利 402,363 仟元。
 - (4)發放股票股利 3,245 仟元。

(5)員工紅利轉增資 12,640 仟元。(以員工紅利轉增資發行新股 1,264 仟股，每股 10 元)

另本公司九十七年股東常會決議以資本公積 113,570 仟元轉增資；前述盈餘及資本公積配股，業已於九十七年八月完成登記程序。

九十六年度經股東會決議配發之員工紅利為 12,640 仟元，該年度稅後基本每股盈餘 1.83 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.79 元。(上述基本每股盈餘係未經追溯調整九十七年度發放盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資之影響)。

7.本公司九十五年度盈餘分配議案，經董事會提案，並於九十六年六月十三日經股東會決議分配如下：

- (1)提列法定盈餘公積 51,401 仟元。
- (2)提列特別盈餘公積 855 仟元。
- (3)發放股東現金股利 444,103 仟元。
- (4)發放股票股利 6,344 仟元。
- (5)員工紅利轉增資 9,253 仟元。(以員工紅利轉增資發行新股 925 仟股，每股 10 元)

另本公司九十六年股東常會決議以資本公積 57,099 仟元轉增資；前述盈餘及資本公積配股，業已於九十六年八月完成登記程序。

九十五年度經股東會決議配發之員工紅利為 9,253 仟元，該年度稅後基本每股盈餘 1.76 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.73 元。(上述基本每股盈餘係未經追溯調整九十六年度發放盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資之影響)。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二)金儀公司

根據金儀公司章程規定，每年度決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥百分之十為法定

盈餘公積，其餘額先分派股息，股息成數由股東會決定之，分派股息後之餘額保留百分之一為員工紅利外，其餘得由股東會決議提撥特別公積金、分派股東紅利、董事、監察人酬勞。

九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放之金額為基礎，經評估後金儀公司本期不予估列。於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以經會計師查核之財務報告淨值為基礎，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法第二三七條規定，每年稅後淨利應先提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積金額已達資本總額時，不在此限。

1. 金儀公司九十六年度盈餘分配案，業經金儀公司九十七年股東會決議分派如下：

- (1) 提列法定盈餘公積 19,998 仟元。
- (2) 發放現金股利及紅利 176,066 仟元。
- (3) 發放員工紅利 39 仟元。

2. 金儀公司九十五年度盈餘分配案，業經金儀公司九十六年股東會決議分派如下：

- (1) 提列法定盈餘公積 13,936 仟元。
- (2) 發放現金股利及紅利 124,600 仟元。
- (3) 發放員工紅利 8 仟元。

(三) 震旦資訊公司

依震旦資訊公司章程規定年度決算如有盈餘，除彌補以往年度虧損外，依法先提繳營利事業所得稅，次依公司法規定提撥百分之十為法定盈餘公積及視實際需要提列特別盈餘公積，其餘先分派股息，股息成數由股東會決定之，分派股息後之餘額，除保留百分之一以上，但不超過百分之十為員工紅利外，其餘得由股東會決議分派股東紅利、董事、監察人酬勞。

1. 震旦資訊公司九十六年度盈餘分配案，業經震旦資訊公司股東會決議分派如下：

(1)提列法定公積 1,257 仟元。

(2)發放現金股利 11,275 仟元。

2.震旦資訊公司九十五年度盈餘分配案，業經震旦資訊公司股東會決議分派如下：

(1)提列法定公積 1,034 仟元。

(2)發放現金股利 9,295 仟元。

(四)震旦電信公司

依震旦電信公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積，再提撥百分之五以上、百分之十以下作為員工紅利，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

震旦電信股份有限公司截至九十七年十二月三十一日止仍為累積虧損，無盈餘可供分配，因此九十七年度並無應付員工紅利及董監酬勞之估列。

(五)恆榮公司

依恆榮公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除提撥百分之一為員工紅利外，其餘額由股東會決議分派之。

九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放之金額為基礎，經評估後恆榮公司本期不予估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，並考量除權除息之影響為計算基礎。

恆榮公司九十六年度盈餘分配案，業經恆榮公司股東會決議分派如下：

1.提列法定公積 1,467 仟元。

2.發放現金股利 12,900 仟元。

3.發放員工紅利 132 仟元。

(六)百慕達公司及其合併子公司

百慕達公司係依百慕達當地相關法令設置，並無盈餘分配之限制，投資中國大陸之震旦（中國）投資公司及其子公司根據中華人民共和國外商獨資經營企業法及有關法規，企業的稅後利潤在扣除儲備基金、職工獎勵及福利基金、企業發展基金後根據合營各方註冊資本的比例進行分配。儲備基金經批准可用於彌補虧損和增加資本；儲備基金及企業發展基金經批准可用增加於資本；職工獎勵及福利基金可用於支付職工的非經常性獎金和職工集體福利。

1.百慕達公司之子公司－上海震旦家具有限公司九十六年度盈餘分配案，業經百慕達公司之子公司－上海震旦家具有限公司九十七年股東會決議分派如下：

(1)提列法定公積 USD633 仟元。

(2)提列職工獎福基金 USD32 仟元。

(3)發放現金股利 USD4,085 仟元。

2.百慕達公司之子公司－上海震旦家具有限公司九十五年度盈餘分配案，業經百慕達公司之子公司－上海震旦家具有限公司九十六年股東會決議分派如下：

(1)提列法定公積 USD525 仟元。

(2)提列職工獎福基金 USD26 仟元。

(3)發放現金股利 USD4,655 仟元。

本公司及合併子公司盈餘係依據各該地區公司法及各該公司之章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

五 所得稅

(一)本公司及合併子公司之營利事業所得稅申報，係分別以各公司個體為申報單位辦理申報。合併公司中，本公司及中華民國境內之子公司係按中華民國營利事業所得稅法繳納所得稅，所得稅稅率為 25%；其餘子公司係依當地法定稅率計算。

(二) 合併公司所得稅費用構成項目如下：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
當期所得稅費用	\$ 97,150	\$ 130,042
遞延所得稅費用	72,097	92,033
前期所得稅調整	<u>1,926</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 171,173</u>	<u>\$ 222,075</u>

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司及合併子公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>九 十 七 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 9,812	\$ 10,247
未實現存貨跌價損失	40,130	28,903
呆帳費用超限	13,380	16,359
虧損扣抵	128,824	242,010
未實現兌換損失	2,732	-
其 他	<u>500</u>	<u>640</u>
	195,378	298,159
減：備抵評價	(<u>7,929</u>)	(<u>57,604</u>)
	<u>187,449</u>	<u>240,555</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>2,143</u>)	(<u>2,022</u>)
	<u>\$ 185,306</u>	<u>\$ 238,533</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損失	\$ 173,184	\$ 150,016
退休金未實際提撥	22,019	20,250
固定資產減損損失	4,327	-
未實現銷貨毛利	1,014	-
虧損扣抵	233,935	212,241
投資抵減	2,318	751
其 他	<u>500</u>	<u>3,024</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
	\$ 437,297	\$ 386,282
減：備抵評價	(242,185)	(174,590)
	<u>195,112</u>	<u>211,692</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(96,915)	(69,896)
	<u>\$ 98,197</u>	<u>\$ 141,796</u>

(四)截至九十七年十二月三十一日，本公司及其合併子公司之投資抵減相關資訊如下：

本公司

法令依據	抵減項目	可抵減年度	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	九十五	\$ 988	九十九
		九十六	<u>1,172</u>	一〇〇
			<u>\$ 2,160</u>	

震旦電信公司

法令依據	抵減項目	可抵減年度	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	九十七	<u>\$ 158</u>	一〇一

(五)截至九十七年十二月三十一日，本公司及其合併子公司得用以抵減課稅所得之虧損扣抵列示如下：

本公司

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減餘額	法令依據
一〇二年	虧損扣抵	\$ 413,973	所得稅法第 39 條

合併子公司一百慕達公司及其子公司

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減餘額	法令依據
九十九年	虧損扣抵	\$ 28,929	中華人民共和國企業所得稅暫行條例
一〇〇年	虧損扣抵	60,538	"
一〇一年	虧損扣抵	205,914	"
一〇二年	虧損扣抵	<u>315,066</u>	"
		<u>\$ 610,447</u>	

合併子公司－震旦資訊公司

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減餘額	法令依據
一〇七年	虧損扣抵	\$ 1,326	所得稅法第39條

合併子公司－震旦電信公司

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減餘額	法令依據
一〇五年	虧損扣抵	\$ 271,606	所得稅法第39條
一〇六年	虧損扣抵	153,684	"
		<u>\$ 425,290</u>	

(六) 本公司及合併子公司兩稅合一相關資訊：

	股東可扣抵稅額帳戶餘額		預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率%	
	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十七年度	九十六年度
	本公司	\$ 25,203	\$ 949	\$ 4.60	$ 12.27
金儀公司	114,762	117,019	30.00	28.65
震旦資訊公司	472	155	-	1.23
震旦電信公司	75	23	-	-
恆榮公司	33,247	-	34.50	-

本公司應於子公司盈餘分配時將所取得之股東可扣抵稅額記入本公司之股東可扣抵稅額帳戶，待本公司盈餘分配時，一併分配予中華民國境內之股東。

(七) 本公司及合併子公司個別之未分配盈餘相關資訊：

	本公司	金儀公司	震旦資訊公司	震旦電信公司	恆榮公司
八十六年度以前	\$ -	\$ -	\$ 769,794	\$ 769,794	\$ -
八十七年度以後	548,206	471,039	416,340	488,437(8,048)	12,619(380,907)(513,634)
	<u>\$ 548,206</u>	<u>\$ 471,039</u>	<u>\$ 1,186,134</u>	<u>\$ 1,258,231(8,048)</u>	<u>\$ 12,619(380,907)(513,634)</u>

(八) 本公司及合併子公司之營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定年度情形如下：

	核定年度
本公司	九十五年度
金儀公司	九十五年度
震旦資訊公司	九十五年度
震旦電信公司	九十五年度
恆榮公司	九十五年度

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度				九 十 六 年 度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營外 費用及 損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營外 費用及 損失者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 97,106	\$1,916,681	\$ -	\$2,013,787	\$ 93,461	\$1,654,863	\$ -	\$1,748,324
勞健保費用	10,104	132,273	-	142,377	1,690	91,337	-	93,027
退休金費用	12,931	133,402	-	146,333	5,122	141,339	-	146,461
其他用人費用	7,566	115,294	-	122,860	8,550	69,909	-	78,459
	<u>\$ 127,707</u>	<u>\$2,297,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,425,357</u>	<u>\$ 108,823</u>	<u>\$1,957,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,066,271</u>
折舊費用	<u>\$ 161,440</u>	<u>\$ 76,059</u>	<u>\$ 108,734</u>	<u>\$ 346,233</u>	<u>\$ 202,271</u>	<u>\$ 63,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,344</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 50,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,799</u>	<u>\$ 8,410</u>	<u>\$ 68,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,079</u>

七、每股盈餘

下列每股盈餘資訊係依合併總純益中歸屬予母公司股東之本期純益計算。

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額 (分 子)	股數(分母)	金 額 (分 子)	股數(分母)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 638,763	\$ 548,537	302,730	\$ 2.11 \$ 1.81
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工分紅	-	-	484	
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 638,763</u>	<u>\$ 548,537</u>	<u>303,214</u>	<u>\$ 2.11</u> <u>\$ 1.81</u>

	九	十	六	年	
	金 額	(分 子)	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 671,834	\$ 545,071	310,566	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
員工分紅	—	—	—		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加					
潛在普通股之					
影響	<u>\$ 671,834</u>	<u>\$ 545,071</u>	<u>310,566</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.76</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，九十七年度股東會決議通過之股票股利計12,945 仟股之無償配股基準日為九十七年七月二十七日，已列入追溯調整。九十六年度稅前及稅後之基本每股盈餘因追溯調整，分別由 2.19 元及 1.80 元減少為 2.16 元及 1.76 元。

六 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相				
等之金融資產	\$ 3,370,461	\$ 3,370,461	\$ 2,721,876	\$ 2,721,876
公平價值變動列入損益				
之金融資產	145,395	145,395	443,468	443,468
備供出售金融資產一流				
動	152,579	152,579	-	-
以成本衡量之金融資產				
—非流動	832,299	-	837,299	-
無活絡市場之債券投資	50,000	50,444	50,000	50,644
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相				
等之金融負債	3,780,115	3,780,115	3,035,971	3,035,971
長期借款(含一年內到期				
之長期負債)	500,000	500,000	761,075	761,075

(二) 九十七年十二月三十一日本公司及合併子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款、應付款項、應付費用及其他金融負債—流動等。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及合併子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 無活絡市場之債務商品採現金流量折現法，本公司及合併子公司使用之折現率與實際上條件及特性相同之金融商品之報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司及合併子公司九十七年及九十六年十二月三十一日對該等金融商品之折現率分別為 2.34% 及 2.73%。
5. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值為公平價值。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司及合併子公司長期借款之利率為浮動利率，與本公司所能獲得類似條件之利率相當，估計公平價值與帳面價值相接近。
- (三) 本公司及合併子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 145,395	\$ 443,468	\$ -	\$ -
無活絡市場之債券投資	-	-	50,444	50,644
<u>金融負債</u>				
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	500,000	761,075

- (四) 本公司及合併子公司九十七年及九十六年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產(無活絡市場之債券投資)均為 50,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款、定期存款)分別為 972,060 仟元及 744,351 仟元，金融負債(短、長期借款及一年內到期之長期借款)分別為 2,607,894 仟元及 1,948,677 仟元。
- (五) 本公司及合併子公司九十七及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,441 仟元及 7,644 仟元，利息費用總額分別為 77,361 仟元及 79,306 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事固定利率之債券投資（無活絡市場之債券投資帳面價值 50,000 仟元），市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。

合併子公司金儀公司從事基金及國內上市股票之投資，因市場價格變動而使金融商品產生價值波動，因皆有活絡市場之公開報價，依投資操作策落而予以適時因應，故無重大市場風險。

合併子公司震旦電信公司從事受益憑證之投資，其基金資產投資組合中之股票及債券投資，因市場價格及市場利率變動將使其公平價值隨之變動，進而影響基金受益憑證之單位淨值。

2.信用風險

金融資產受到本公司及合併子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及合併子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司及合併子公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析外，約與其帳面價值相同：

	<u>九十七年十二月三十一日</u>		<u>九十六年十二月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>最大信用暴險金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>最大信用暴險金額</u>
表外承諾及保證				
保證事項	\$ -	\$ 712,000	\$ -	\$ 798,600

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。本公司為合併子公司借款之背書保證，其相關負債已列於合併公司之借款項下。

3.流動性風險

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及合併子公司投資之債券及權益商品（以成本衡量之金融資產），於九十七年十二月三十一日均無活絡市場，故具有流動性風險。

(七) 現金流量避險資訊

本公司及合併子公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。

被避險項目	指定為避險工具之金融商品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表認列期間
		名目本金	公平價值	名目本金	公平價值		
長期借款	利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2005年至2007年	2005年至2007年

	九十七年度	九十六年度
股東權益當期調整之金額	\$ -	\$ 3,820

(八) 重分類資訊

本公司及合併子公司於九十七年七月一日起，依財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	重分類前	重分類後
公平價值變動列入損益之金融資產—交易目的	\$ 210,328	\$ -
備供出售金融資產	-	210,328
	<u>\$ 210,328</u>	<u>\$ 210,328</u>

九十七年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司及合併子公司因不擬於短期內出售上表所列之交易目的金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

本公司及合併子公司九十七年十二月三十一日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

	帳面金額	公平價值
備供出售金融資產	\$ 111,950	\$ 111,950

重分類金融資產認列之損益或股東權益調整項目之公平價值變動如下：

	九 重	十 分	七 類	年 前	七 重	年 分	度 後	
	認列損益金額		認列股東權益 調整項目金額		認列損益金額		認列股東權益 調整項目金額	
交易目的之金融資產	(\$138,998)		\$	-	\$	-	\$	-
備供出售金融資產	-			-	-		(98,378)	

金融資產自重分類日至九十七年十二月三十一日認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

	帳	面	金	額	依原類別衡量之 擬制性資訊
	認列損益金額		認列股東權益 調整項目金額		認列損益金額
備供出售金融資產	\$	-	(\$	98,378)	(\$ 98,378)

元關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
震旦國際大樓(上海)有限公司(震旦國際大樓)	百慕達公司之實質關係人
上海戩浜資產管理有限公司(上海戩浜)	百慕達公司之實質關係人
LEMO CO LIMITED (LEMO)	百慕達公司之實質關係人
互盛股份有限公司(互盛)	本公司採權益法評價之被投資公司
宜陸開發股份有限公司(宜陸)	本公司採權益法評價之被投資公司
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	該公司為本公司法人董事
詮營股份有限公司(詮營)	係合併子公司金儀公司採權益法評價之被投資公司
震旦開發股份有限公司(震旦開發)	係互盛之子公司
威寶電信股份有限公司(威寶電信)	係對合併子公司震旦電信公司採權益法評價之公司
威寶電通股份有限公司(威寶電通)	係威寶電信採權益法評價之被投資公司
台灣優勢客服科技股份有限公司(台灣優勢)	該公司董事長係為合併子公司震旦電信公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司銷貨予關係人之明細如下：

關係人名稱	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金 額	淨 額	%	金 額	淨 額	%
震旦開發	\$ 640,685		5	\$ 596,640		5
威寶電信	294,465		2	144,604		1
互 盛	16,388		1	11,820		1
威寶電通	3,681		-	1,744		-
其 他	3,195		-	5,107		-
	<u>\$ 958,414</u>		<u>8</u>	<u>\$ 759,915</u>		<u>7</u>

- (1)本公司售予關係人之交易價格，係以進貨成本加 3%~10%或參酌市場行情計價，貨款則於售後 30 天~90 天內收款。
- (2)合併子公司金儀公司售與各關係人之交易價格係以議價方式決定；收款方式係 30 天~60 天收款。
- (3)合併子公司百慕達公司及其合併子公司對關係人之銷貨價格係由雙方約定，銷貨之收款期限約為 30 天~120 天，並以電匯方式收款。
- (4)合併子公司震旦資訊公司提供服務予各關係人，服務價格係參酌市場行情計價。
- (5)合併子公司震旦電信公司對各關係人銷售價格，與一般客戶並無顯著不同，貨款則於售後 30 天~90 天內收款。
- (6)合併子公司恆榮公司九十六年度售與各關係人係由雙方依市場行情議定，並於出售後 90 天內收款。

2.本公司及合併子公司向關係人進貨及勞務收受之明細如下：

項 目	關係人名稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%
進 貨	威寶電信	\$ 87,172	1	\$ 94,434	3
	震旦開發	55,523	1	58,843	1
	恆 榮	-	-	216,131	1
	其 他	64	-	29,051	1
		<u>\$ 142,759</u>	<u>2</u>	<u>\$ 398,459</u>	<u>6</u>

項 目	關係人名稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	估該電信 服務成本 %	金 額	估該電信 服務成本 %
電信服務成本	威寶電信	\$ 24,367	78	\$ 50,538	87
	台灣優勢	6,745	22	7,305	13
		<u>\$ 31,112</u>	<u>100</u>	<u>\$ 57,843</u>	<u>100</u>

- (1) 本公司九十六年度向恆榮進貨之價格，係依雙方議定之價格，於進貨後 90 天內付款。本公司向其他關係人進貨之交易價格係以各該公司進貨成本加 3%~10%或參酌市場行情計價，貨款於一個月內支付。
- (2) 合併子公司金儀公司向各關係人進貨之交易價格係以議價方式決定，貨款於進貨後 30 天~90 天付款。
- (3) 合併子公司百慕達公司及其合併子公司向關係人進貨，係依雙方約定之條件進行。
- (4) 合併子公司震旦電信公司向關係人進貨價格及電信服務成本，係依雙方議定之價格，於進貨或服務成本發生後 60 天內付款。
- (5) 合併子公司恆榮公司九十六年度與關係人間交易之價格及支付貨款期間，均與一般供應商相同。

3. 合併公司與關係人之債權債務情形如下：

(1) 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔各科目 餘 額 %	金 額	佔各科目 餘 額 %
應收帳款—關係人				
震旦開發	\$117,914	98	\$ 10,288	92
LEMO	838	1	-	-
其 他	771	1	916	8
	<u>\$119,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,204</u>	<u>100</u>

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
其他金融資產－流動				
互 盛	\$ 2,756	1	\$ 3,287	8
其 他	2,188	1	1,684	5
	<u>\$ 4,944</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,971</u>	<u>13</u>

其他金融資產－流動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。

- (2) 合併子公司金儀公司及百慕達公司與關係人因資金貸與產生款項，帳列其他應收款－關係人項下，九十七年及九十六年十二月三十一日明細如下：

關 係 人 名 稱	九 十 七 年		九 十 六 年		期 末 應 收 利 息
	最高餘額	日 期	期 末 餘 額	利 率 區 間	
震旦開發	<u>\$ 190,000</u>	97.12.25	<u>\$ 190,000</u>	2.28~2.51	<u>\$ 781</u>
					<u>\$ 323</u>

關 係 人 名 稱	九 十 六 年		九 十 五 年		期 末 應 收 利 息
	最高餘額	日 期	期 末 餘 額	利 率 區 間	
上海震盛辦公設備 有限公司	<u>\$ 248,621</u>	96.05.11	<u>\$ 185,147</u>	-	<u>\$ -</u>
					<u>\$ -</u>

本公司及合併子公司之資金貸與關係人情形，請參閱附註三十四之附表一。

- (3) 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
威寶電信	\$ 34,552	84	\$ 14,573	20
其 他	6,813	16	54,928	76
恆 榮	-	-	2,720	4
	<u>\$ 41,365</u>	<u>100</u>	<u>\$ 72,221</u>	<u>100</u>

4. 財產交易：

(1) 向關係人購買固定資產及其他資產之主要明細如下：

關係人名稱	項 目	九十七年度	九十六年度
宜 陸	生財器具	\$ 172	\$ -
震旦開發	生財器具	127	-
互 盛	生財器具	61	-
互 盛	遞延費用	181	-

(2) 出售固定資產予關係人明細如下：

關係人名稱	項 目	九十七年度	九十六年度
震旦開發	生財器具	\$ 193	\$ 73
互 盛	生財器具	-	379

上述交易之交易價格以帳列資產之未折減餘額為計價基礎，故未產生交易損益。

5. 其 他

	關係人名稱	九十七年度	九十六年度
什項收入	互 盛	\$ 31,503	\$ 21,245
	震旦開發	25,292	18,747
	宜 陸	2,324	1,714
	威寶電信	1,700	1,295
營業費用	震旦開發	33,583	16,278
	震旦國際	1,845	2,156
	宜 陸	1,463	2,107

(三) 與關係人間重大租賃契約

項 目	關係人名稱	九十七年度	九十六年度
租金收入	宜 陸	\$ 4,061	\$ 4,057
租金支出	震旦國際	25,134	22,379
	震旦國際大樓	105,607	48,398
	宜 陸	19,690	21,360
	震旦開發	3	-

上述租金支出係本公司及合併子公司因營運需求而向關係人承租辦公大樓等之租金支出，係參酌一般行情按月計付租金。

震旦中國投資及其合併子公司與震旦國際大樓公司，係依當地一般行情簽訂契約，每天每平方米 USD0.25~USD0.50 元，租期三年。

(四) 存出保證金／存入保證金

項 目	關 係 人 名 稱	九 十 七 年	九 十 六 年
		十二月三十一日	十二月三十一日
存出保證金	震旦國際大樓	\$31,454	\$25,159
	震旦國際	5,479	4,914
	宜 陸	3,252	4,350
存入保證金	宜 陸	990	990

(五) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 21,596</u>	<u>\$ 21,772</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

三 質抵押之資產

本公司及合併子公司下列資產業已質抵押提供各行庫及法院充為融資及訴訟之擔保：

	九 十 七 年	九 十 六 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
採權益法之長期股權投資		
金儀（註1）	\$ 382,774	\$ 450,609
庫藏股票		
震旦行（註2）	22,300	27,500
出租資產		
土 地	296,970	296,970
房屋及建築淨額	78,176	80,112
固定資產		
土 地	187,000	187,000
房屋及建築物淨額	61,990	63,520
	<u>\$1,029,210</u>	<u>\$1,105,711</u>

註 1：已併入合併報表個體。

註 2：係合併子公司金儀公司持有本公司股票，視為庫藏股票處理。

三、重大承諾及或有事項

- (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九十六年十二月三十一日無此情形，另九十七年十二月三十一日之相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

<u>交易對象</u>	<u>應收帳款</u>	<u>已收現金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>手續費率</u>	<u>額度(註)</u>
台新銀行	<u>\$ 30,410</u>	<u>\$ 4,957</u>	<u>\$ -</u>	3.5%	<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. 保證本公司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) 截至九十七年十二月三十一日止已開立未使用信用狀餘額為 USD1,464 仟元、JPY16,737 仟元及 NTD72,000 仟元。
- (三) 截至九十七年十二月三十一日止，合併子公司金儀公司與國外供應商簽訂最低採購合約為 JPY725,000 仟元。
- (四) 截至九十七年十二月三十一日止合併子公司震旦電信公司為進貨擔保所需而開立保證票據共計為 NTD5,000 仟元。
- (五) 截至九十七年十二月三十一日止本公司及合併子公司震旦電信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分別為 NTD3,398,000 仟元及 USD12,000 仟元。

- (六)截至九十七年十二月三十一日止本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 3,137 仟元。
- (七)截至九十七年十二月三十一日止本公司因營業而收受他人之保證票據共計 10,144 仟元。
- (八)截至九十七年十二月三十一日止本公司為子公司背書保證而開立予金融機構之保證票據金額為 USD15,000 仟元及 NTD220,000 仟元，相關負債已列於合併公司之借款項下，明細請參閱附註三十四之附表二。
- (九)截至九十七年十二月三十一日止，合併子公司金儀公司涉訟未決情形如下：

豪旭實業有限公司（以下簡稱豪旭公司）主張本公司經銷交易延遲給付貨品，訴請給付違約金 25,929 仟元及加計自起訴狀繕本送達翌日起算之法定延遲利息，該案件業經台灣臺北地方法院及台灣高等法院審理，均判決豪旭公司敗訴，豪旭公司不服，上訴最高法院，最高法院於九十七年八月二十八日裁定駁回豪旭公司上訴確定。另豪旭公司應支付本公司之貨款 3,347 仟元，本公司聲請拍賣抵押物，因豪旭公司另提起塗銷抵押權之訴，並提供擔保，故法院裁定暫停停止強制執行程序。至於，豪旭公司另提起塗銷抵押權之訴案件，業經台灣臺北地方法院及台灣高等法院審理，均判決豪旭公司敗訴，豪旭公司不服上訴最高法院，最高法院判決發回更審，目前亦仍繫屬台灣高等法院審理中。

- (十)震旦中國投資公司與上海戩浜工業總公司（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。合作期間震旦辦公設備公司應依實際使用面積，一次支付徵地補償費，每畝人民幣 12,000 元。另震旦辦公設備公司及震旦家具公司每年支付上海戩浜公司定額租金，每年每畝美金 700 元，共計 383.2563 畝，一年基數為 268,279 美金，每五年調整 5%，但最高不得超過每年每畝美金 1,000 元。九十七及九十六年度支付之定額租金分別為 6,805 仟元（USD216 仟元）及 7,358 仟元（USD 224 仟元）。

(土)營業租賃方式承租營業場所、倉庫及土地，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
九十八年		\$ 375,692	
九十九年		238,757	
一〇〇年		110,043	
一〇一年		55,412	
一〇二年以後		33,428	
		<u>\$ 813,332</u>	

(土)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	2007.04.01~2008.03.31 (期滿自動延長一年)	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)
投資契約	行動通信	震旦電信股份有限公司 威寶電信股份有限公司	行動通信業務	2006.05.27~持續有效	
電信服務契約	行動通信	威寶電信股份有限公司	虛擬行動網路業務	2006.06.02~2011.06.01	

(土)合併子公司－震旦電信公司自九十五年六月二日起與威寶電信雙方簽定 MVNO (虛擬行動網路業務) 之業務合作契約，有效期間五年，由威寶電信出租網路容量及服務，提供行動轉售服務予震旦電信公司。每月五日前由威寶電信結算上月份之應收款項，震旦電信公司於當月底前支付。

三、重大之期後事項

本公司與子公司(震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司)進行資源整合及簡化作業流程，以九十八年一月一日為合併基準日，與兩家子公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，兩家子公司為消滅公司，其資產及負債由本公司概括承受。

三、部門別財務資訊

(一)依財務會計準則公報第二十號規定，應予揭露之部門別財務資訊如下：

單位：新台幣仟元

	辦公設備 (電子影印機、機真機、 打卡鐘等)		通訊商品 (行動電話等)		辦公家具		其他		調整及沖銷		合計	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
1. 收入												
來自母公司及其合併子公司以外之收入—												
營業收入	\$ 7,262,662	\$ 7,397,248	\$ 3,390,574	\$ 2,584,882	\$ 1,042,448	\$ 780,935	\$ 68,011	\$ 221,619	\$ -	\$ -	\$11,763,695	\$10,984,684
電信收入	-	-	37,134	71,443	-	-	-	-	-	-	37,134	71,443
其他收入	77,398	84,703	26,750	45,674	6,103	1,474	49	1,587	-	-	110,300	133,438
來自母公司及其合併子公司之收入	334,241	251,865	-	-	-	-	-	-	(334,241)	(251,865)	-	-
	<u>\$ 7,674,301</u>	<u>\$ 7,733,816</u>	<u>\$ 3,454,458</u>	<u>\$ 2,701,999</u>	<u>\$ 1,048,551</u>	<u>\$ 782,409</u>	<u>\$ 68,060</u>	<u>\$ 223,206</u>	<u>(\$ 334,241)</u>	<u>(\$ 251,865)</u>	<u>\$11,911,129</u>	<u>\$11,189,565</u>
2. 部門損益	<u>\$ 636,883</u>	<u>\$ 880,589</u>	<u>\$ 124,561</u>	<u>(\$ 138,851)</u>	<u>\$ 65,978</u>	<u>\$ 25,955</u>	<u>\$ 12,627</u>	<u>\$ 21,588</u>	<u>(\$ 65,921)</u>	<u>(\$ 119,876)</u>	<u>\$ 774,098</u>	<u>\$ 669,405</u>
股利收入											44,329	21,356
投資利益淨額											161,680	172,780
處分投資(損失)利益淨額											6,723	(20,498)
其他收益											43,871	159,479
一般營業費用											(111,121)	(181,961)
利息支出											(77,361)	(79,306)
金融資產評價利益(損失)淨額											(39,329)	4,923
減損損失											(16,334)	(14,698)
其他損失											(34,407)	(221)
本期稅前利益											<u>\$ 752,149</u>	<u>\$ 731,259</u>
3. 可辨認資產	<u>\$ 5,477,810</u>	<u>\$ 4,716,031</u>	<u>\$ 1,064,686</u>	<u>\$ 976,760</u>	<u>\$ 493,930</u>	<u>\$ 232,049</u>	<u>\$ 51,915</u>	<u>\$ 154,536</u>	<u>\$ 19,935</u>	<u>\$ 32,791</u>	<u>\$ 7,108,276</u>	<u>\$ 6,112,167</u>
長期投資											1,896,087	2,539,296
公司一般資產											1,212,794	1,022,847
資產合計											<u>\$10,217,157</u>	<u>\$ 9,674,310</u>
4. 折舊及攤銷費用	<u>\$ 344,807</u>	<u>\$ 279,235</u>	<u>\$ 29,981</u>	<u>\$ 28,575</u>	<u>\$ 21,219</u>	<u>\$ 11,076</u>	<u>\$ 8,025</u>	<u>\$ 23,537</u>				
5. 資本支出金額	<u>\$ 236,577</u>	<u>\$ 409,538</u>	<u>\$ 17,910</u>	<u>\$ 10,743</u>	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 11,599</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 11,059</u>				

1. 本公司及合併子公司主要經營辦公室自動化產品、電腦資訊、通訊以及各種傢俱等之銷售業務，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入。另於年底合併公司部門間之銷貨交易所產生之利益業已銷除。
2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則依各費用性質或依營業部門收入比例或員工產值分攤至各部門，但部門成本及費用不包括與部門無關之公司一般費用及損失。
3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產，若資產供兩部門以上使用，則依資產性質比照上述費用分攤方式或其他合理方式予以分攤。但部門可辨認資產不包括下列各項：
 - (1) 非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
 - (2) 依權益法評價之對外股權投資。

(二) 地區別資訊：

本公司及合併子公司之國外及國內營運部門資訊揭露如下：

	國 外 國		內 國		調 整 及 沖 銷		合 計	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
來自母公司及其合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,430,943	\$ 4,510,265	\$ 7,480,186	\$ 6,679,300	\$ -	\$ -	\$ 11,911,129	\$ 11,189,565
來自母公司及其合併子公司之收入	105,451	117,107	228,790	134,758	(334,241)	(251,865)	-	-
收入合計	<u>\$ 4,536,394</u>	<u>\$ 4,627,372</u>	<u>\$ 7,708,976</u>	<u>\$ 6,814,058</u>	<u>(\$ 334,241)</u>	<u>(\$ 251,865)</u>	<u>\$ 11,911,129</u>	<u>\$ 11,189,565</u>
地區別損益	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 166,437</u>	<u>\$ 822,823</u>	<u>\$ 622,844</u>	<u>(\$ 65,921)</u>	<u>(\$ 119,876)</u>	<u>\$ 774,098</u>	<u>\$ 669,405</u>
股利收入							44,329	21,356
投資利益淨額							161,680	172,780
處分投資(損失)利益淨額							6,723	(20,498)
其他收益							43,871	159,479
一般營業費用							(111,121)	(181,961)
利息支出							(77,361)	(79,306)
金融資產評價利益(損失)淨額							(39,329)	4,923
減損損失							(16,334)	(14,698)
其他損失							(34,407)	(221)
本期稅前利益							<u>\$ 752,149</u>	<u>\$ 731,259</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,522,793</u>	<u>\$ 3,271,030</u>	<u>\$ 3,565,548</u>	<u>\$ 2,808,346</u>	<u>\$ 19,935</u>	<u>\$ 32,791</u>	<u>\$ 7,108,276</u>	<u>\$ 6,112,167</u>
長期投資							1,896,087	2,539,296
一般資產							1,212,794	1,022,847
資產合計							<u>\$ 10,217,157</u>	<u>\$ 9,674,310</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 221,198</u>	<u>\$ 163,522</u>	<u>\$ 182,834</u>	<u>\$ 178,901</u>				
資本支出金額	<u>\$ 129,605</u>	<u>\$ 303,945</u>	<u>\$ 133,115</u>	<u>\$ 138,994</u>				

(三)外銷銷貨資訊：

本公司及合併子公司九十七及九十六年度外銷收入已達損益表收入金額之 10%以上，按地區別列示如下：

地 區	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
亞 洲	\$3,593,752	\$2,557,304
美 洲	733,954	1,684,269
歐 洲	103,237	268,692
	<u>\$4,430,943</u>	<u>\$4,510,265</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司及合併子公司九十七及九十六年度未有收入佔損益表上收入金額 10%以上之客戶資料，故無重要客戶資訊揭露之適用。

四 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
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。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表四
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表六
2	資金貸與他人。	附表一
3	為他人背書保證。	附表二
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表四
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表五
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：附表七。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

(五)依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應揭露事項

1.關係企業合併財務報表整體關係企業應揭露事項：

編號	項 目	說 明
1	從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。	附註一
2	列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。	附註一
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。	附註一
4	從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。	無
5	從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。	附註二十四
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限。	附註二
9	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

2.關係企業個別公司應揭露事項：

編 號	項 目	說 明
1	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。	附表八
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	附表一及二
3	從事衍生性商品交易之相關資訊。	無
4	重大或有事項。	附註三十一
5	重大期後事項。	附註三十二
6	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。	附表三
7	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

附表一 資金貸與他人：

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	往來科目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 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	提列備抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
											名稱	價值		
1	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	應收委託貸款	199,660 (RMB 41,700)	- (RMB -)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
2	上海震旦家具有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	應收關係人款 (註5)	526,680 (RMB 110,000)	335,160 (RMB 70,000)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	應收關係人款 (註5)	526,680 (RMB 110,000)	526,680 (RMB 110,000)	0.36~0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	應收關係人款	183,380 (RMB 38,300)	183,380 (RMB 38,300)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
3	震旦(中國)投資有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	應收關係人款	14,364 (RMB 3,000)	- (RMB -)	0.72	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
4	上海震旦辦公設備有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	應收關係人款 (註5)	14,364 (RMB 3,000)	14,364 (RMB 3,000)	0.36	2	-	營運週轉所須之 資金融通	-	N/A	N/A	946,879	1,893,757
5	金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	其他應收款	190,000	190,000	2.28~2.51	1	243,039	-	-	本票	240,000	243,039	473,439

註1：發行填0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與他人總額以不超過本公司股權淨值百分之四十為限，對單一對象之貸款以不超過本公司股權淨值百分之二十為限；金儀股份有限公司資金貸與他人總額以不超過本

公司股權淨值百分之十為限，對與有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額，以雙方間最近一年進貨或銷貨金額孰高者為準。

註4：上述台幣金額係以人民幣對台幣匯率1：4.788換算。

註5：係合併公司內子公司間貸與之往來，業已於合併時沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元或美金仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	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 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
0	震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控 股公司	直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	1,200,000	656,000 (USD 20,000)	492,000 (USD 15,000)	註3	10.39	淨值 4,734,393 仟元
0	"	震旦電信股份有限 公司	直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	1,200,000	370,000	220,000	註3	4.65	"

註1：填0代表本公司。

註2：上述台幣金額係以美金1：32.80換算。

註3：截至九十七年十二月三十一日由本公司為其背書保證而開立予金融機構之本票金額為USD15,000仟元及NTD220,000仟元。

註4：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NTD1,200,000仟元為限。

註5：九十七年十二月三十一日子公司因母公司之背書保證向銀行融資情形如下：

1.震旦(百慕達)投資控股公司：融資使用金額為USD12,000仟元，付息情形尚屬正常。

2.震旦電信股份有限公司：截至九十七年十二月三十一日止USANCE已開狀未到單金額為NTD18,204仟元，付息情形尚屬正常。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元或美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				仟股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價(註1)	
震旦行股份有限公司	股票							
	震旦(百慕達)投資控股公司	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	45,850	1,208,910	83.36	1,207,504	註3
	金儀股份有限公司	"	"	82,278	787,347	91.13	1,450,740	質押 40,000 仟股；註2；註3
	震旦資訊股份有限公司	"	"	5,500	28,418	100.00	31,931	註3
	震旦電信股份有限公司	"	"	60,000	371,456	60.00	371,456	註3
	恆榮工業股份有限公司	"	"	20,000	240,372	100.00	205,276	註3
	互盛股份有限公司	係本公司採權益法評價之被投資公司	"	42,016	655,001	29.08	651,242	
	宜陸開發股份有限公司	"	"	14,000	192,842	46.67	192,828	
	台灣工業銀行股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	64,017	652,362	2.68	663,160	
	英屬維京群島商 HITRUST COM INC.	"	"	300	111,924	1.08	117,000	
	巨邦一創業投資股份有限公司	"	"	9,500	95,000	10.53	70,370	
債券								
大眾次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資—流動	-	50,000	不適用	50,444		
震旦(百慕達)投資控股公司	震旦全球投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 13,025	100.00	US\$ 13,025	註3
	震旦(中國)投資有限公司	"	"	-	US\$ 57,937	100.00	US\$ 57,937	註3

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				期 仟股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價(註1)	
震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	"	"	-	US\$ 28,293	100.00	US\$ 28,293	註3
	上海震旦家具有限公司	"	"	-	US\$ 31,221	100.00	US\$ 31,221	註3
	震旦華夏資訊(上海)有限公司	"	"	-	US\$ 233	100.00	US\$ 233	註3
	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	"	"	-	(US\$ 8,840)	100.00	(US\$ 8,840)	註3
金儀股份有限公司	股票							
	力成科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	589	32,132	0.09	32,132	
	華碩電腦股份有限公司	"	"	506	18,616	0.01	18,616	
	台灣化學纖維股份有限公司	"	"	550	22,000	0.01	22,000	
	正新橡膠工業股份有限公司	"	"	173	4,865	0.01	4,865	
	南亞電路板股份有限公司	"	"	214	14,741	0.03	14,741	
	友達光電股份有限公司	"	"	1,155	28,528	0.01	28,528	
	統一企業股份有限公司	"	"	416	12,017	0.01	12,017	
	詮營股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,413	51,007	24.97	48,302	
	互盛股份有限公司	"	"	8,335	164,938	5.77	37,397	
震旦行股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	28,752	641,170	8.52	641,170	質押1,000仟股	
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	5,594		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或受益權 單位數	帳面金額	持股比例%	市價(註1)	
震旦電信股份有限公司	基金 新光台灣吉利債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,140	105,344	-	105,344	
	建弘台灣債券基金	"	"	2,752	40,051	-	40,051	
震旦資訊股份有限公司	股票 力成科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	197	10,781	0.03	10,781	
	華碩電腦股份有限公司	"	"	110	4,047	-	4,047	
	南亞電路板股份有限公司	"	"	70	4,852	0.01	4,852	

註1：採權益法之長期股權投資若無公開市價，以可取得之被投資公司九十七年十二月三十一日經會計師查核之股權淨值為估算基礎；以成本衡量之金融資產—非流動，係以九十七年十二月三十一日被投資公司自結之股權淨值為參考市價；若為債券投資，以折現法評價。

註2：市價與帳面價值之差異主要係子公司持有本公司之股票視同庫藏股。

註3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出期														
					係	股數或受益 權仟單位數	金額	金額	股數或受益 權仟單位數	金額	金額	金額	售	價	帳面成本	處分損益	股數或受益 權仟單位數	金額									
震旦行股份有 公司	基金 新光台灣吉利基金	公平價值變 動列入損 益之金融 資產一流 動	-	-	-	-	17,085	291,000	17,085	291,165	291,000	165	-	-													
															寶來得利基金	-	-	-	11,988	185,000	11,988	185,373	185,000	373	-	-	
	台灣工銀1669基金	-	-	-	18,811	240,000	18,811	240,191	240,000	191	-	-															
	股票 恆榮工業股份有限 公司	採權益法之 長期股權 投資	-	子公司	13,500	172,581	16,500	179,190	10,000 (註2)	-	-	-	20,000	240,372 (註3)													
金儀股份有限 公司	基金 新光吉星基金	公平價值變 動列入損 益之金融 資產一流 動	-	-	-	-	10,756	157,000	10,756	157,344	157,000	344	-	-													
															新光台灣吉利債券 基金	-	-	-	16,444	280,000	16,444	280,498	280,000	498	-	-	
震旦電信股份 有限公司	基金 新光台灣吉利債券 基金	"	"	-	-	-	14,368	245,000	8,228	140,050	139,913	137	6,140	105,087 (註4)													
															建弘全家福債券基 金	-	-	-	524	87,543	504	85,000	1,028	172,709	172,543	166	-
															建弘台灣債券基金	-	-	-	350	5,002	11,051	160,000	8,649	125,081	124,972	109	2,752	40,030 (註4)

註1：係於公開市場買賣。

註2：係被投資公司減資退回股款，僅註記股數改變，並重新計算每股淨值。

註3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註4：係原始成本。

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
震旦行股份有限公司	恆榮工業股份有限公司	子公司	進貨	201,075 (註)	12	進貨後六十天內支付	依雙方議定之價格，係因震旦行為其主要代理商	進貨後六十天內支付	應付帳款 48,686 (註)	20	
"	震旦開發股份有限公司	徐五盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷貨	408,498	13	六十天內收款	以進貨成本加3%~10%或參酌市場行情計價	六十天內收款	應收帳款 79,136	21	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	徐五盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷貨	231,632	29	以30-60天收款為原則	-	-	應收帳款 38,779	30	
恆榮工業股份有限公司	震旦行股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	201,075 (註)	97	依雙方議定之價格，於進貨60天內付款	-	-	應收帳款 48,686 (註)	99	
震旦電信股份有限公司	威寶電信股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	294,465	9	售後30-90天內收款	-	-	-	-	

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表六 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元或美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投 資損益(註1)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
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	1,468,012	1,468,012	45,850	83.36	1,208,910	(197,209)	(164,393)	子公司
	金儀股份有限公司	台北市信義區信義路五段2號13樓	事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	787,347	124,006	78,666	子公司
	互盛股份有限公司	台北市松山區健康路156號3樓	事務機器、通訊商品代理銷售	593,366	593,366	42,016	29.08	655,001	361,163	105,192	對其具重大影 響力
	震旦電信股份有限 公司	台北市內湖區瑞光路423號3樓	行動通訊、門號及手機等商品 銷售	600,000	600,000	60,000	60.00	371,456	132,727	79,636	子公司
	宜陸開發股份有限 公司	台北市松山區健康路156號3樓	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	14,000	46.67	192,842	48,348	22,563	對其具重大影 響力
	恆榮工業股份有限 公司	台北市松山區健康路156號10樓	辦公家具生產、銷售	223,245	144,055	20,000	100.00	240,372	3,092	1,501	子公司
	震旦資訊股份有限 公司	台北市信義區信義路五段2號16樓	電腦軟體系統之設計、規劃及 買賣等	766,318	766,318	5,500	100.00	28,418	(8,134)	(7,915)	子公司
金儀股份有限 公司	詮營股份有限公司	台北市內湖區行愛路77巷11號5樓	停車場設備買賣	47,877	47,877	2,413	24.97	51,007	72,059	17,866	為金儀公司採 權益法之被 投資公司
金儀股份有限 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	159,015	89,801	8,335	5.77	164,938	361,163	15,711	"
震旦(百慕達)投 資控股公司	震旦全球投資有限 公司	Tropic Islc Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易及轉投資控股業 務	US\$ 15,000	US\$ 15,000	-	100.00	US\$ 13,025	US\$ 309	US\$ 309 (註3)	為百慕達公司 合併子公司
震旦全球投資有 限公司	震旦行國際貿易(上 海)有限公司	中國上海市外高橋保稅區湯臣國際 貿易大樓5樓V座	國際貿易及區內貿易代理	US\$ - (註2)	US\$ 3,000	-	-	US\$ -	US\$ -	US\$ -	"
震旦(百慕達)投 資控股公司	震旦(中國)投資有 限公司	中國上海市浦東新區富城路99號 36-37樓	轉投資控股	US\$ 52,000	US\$ 52,000	-	100.00	US\$ 57,937	(US\$ 6,100)	(US\$ 6,100) (註3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦辦公設備 有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路388號	電腦、事務機器、通訊器材等 之生產與銷售	US\$ 33,000	US\$ 33,000	-	100.00	US\$ 28,293	(US\$ 1,072)	(US\$ 1,072) (註3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦家具有限 公司	中國上海嘉定區申霞路369號	辦公家具之製造及銷售	US\$ 15,000	US\$ 15,000	-	100.00	US\$ 31,221	US\$ 5,847	US\$ 5,847 (註3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	震旦華夏資訊(上 海)有限公司	中國上海浦東新區張江高科技園	網路技術、系統集成、電腦軟 體的開發、設計、製作	US\$ 200	US\$ 200	-	100.00	US\$ 233	(US\$ 71)	(US\$ 71) (註3)	"
震旦(中國)投資 有限公司	上海震旦辦公自動 化銷售有限公司	中國上海市天山西路789號201室	銷售、租賃和代理銷售震旦品 牌商品	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	100.00	(US\$ 8,840)	(US\$ 8,821)	(US\$ 8,821) (註3)	"

註1：本期認列之投資損益中，係經會計師查核之財務報表認列。

註2：震旦行國際貿易(上海)有限公司已於九十七年十一月結束營業並完成清算。

註3：本公司於九十七年度已依持股比例認列震旦(百慕達)投資控股公司之投資損失164,393仟元，震旦(百慕達)投資控股公司係依上述投資架構直接或間接認列震旦全球投資有限公司及震旦(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益。

註4：於編製本合併財務報表時，除採權益法認列收益之金儀股份有限公司持有詮營股份有限公司及互盛股份有限公司外，餘被投資公司之帳面金額及本期認列之投資損益，業已合併沖銷。

附表七 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 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	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 損益(註二(一) 1；註3)	期末投資帳面 價值(註4)	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
震旦(中國)投資有限公司	轉投資控股	\$1,766,960 US\$ 52,000	(註一(三)) (註1)	\$1,472,999 US\$ 43,349	\$ -	\$ -	\$1,472,999 US\$ 43,349	83.36	(US\$ 6,100)	US\$ 57,937	
震旦行國際貿易(上海)有限公司	國際貿易及區內 貿易代理	\$ 101,940 US\$ 3,000	"	(註1)	-	-	(註2)	-	US\$ -	US\$ -	
上海震旦辦公設備有限公司	電腦、事務機器、 通訊器材等之 生產與銷售	\$1,121,340 US\$ 33,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 1,072)	US\$ 28,293	
上海震旦家具有限公司	辦公家具之製造 及銷售	\$ 509,700 US\$ 15,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	US\$ 5,847	US\$ 31,221	
震旦華夏資訊(上海)有限公司	網路技術、系統集 成、電腦軟體的 開發、設計、製 作	\$ 6,796 US\$ 200	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 71)	US\$ 233	
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	\$ 339,800 US\$ 10,000	"	(註1)	-	-	(註1)	83.36	(US\$ 8,821)	(US\$ 8,840)	

註1：本公司九十七年十二月三十一日之大陸投資架構說明如下：

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 83.36%) 間接投資震旦全球投資有限公司及大陸地區之震旦(中國)投資有限公司，再由其分別轉投資震旦行國際貿易(上海)有限公司、上海震旦辦公設備有限公司、上海震旦家具有限公司、震旦華夏資訊(上海)有限公司及上海震旦辦公自動化銷售有限公司。

註2：震旦行國際貿易(上海)有限公司已於九十七年十一月結束營業並完成清算。

註3：本公司於九十七年度已依持股比例認列震旦(百慕達)投資控股公司之投資損失 164,393 仟元，震旦(百慕達)投資控股公司係依上述投資架構直接或間接認列震旦全球投資有限公司及震旦(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,472,999 (US\$ 43,349)	\$ 1,472,999 (US\$ 43,349)	\$ 2,840,636

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再轉投資大陸公司。
- (四) 其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

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

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	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、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
上海震旦辦公設備有限公司	本公司之子公司採權益法評價之公司	進貨	\$ 18,907	以進貨成本加3%~10%或參酌市場行情計價	一個內支付	無重大差異	\$ -	-	\$ -

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表六。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

7. 本公司九十七年十二月三十一日之淨值為新台幣 4,734,393 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」伍、九規定，限額計算式為 4,734,393 仟元×60% = 2,840,636 仟元。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或總資產之比率%
0	九十七年度 震旦行股份有限公司	金儀股份有限公司	1	應收帳款	190	-	-
			1	其他應收款	1,687	-	0.02
			1	生財器具	199	-	-
			1	應付帳款	151	-	-
			1	應付費用	209	-	-
			1	銷貨	6,743	-	0.06
			1	營業成本	844	-	0.01
			1	什項收入	20,167	-	0.17
		震旦資訊股份有限公司	1	銷貨	254	-	-
			1	營業成本	477	-	-
			1	營業費用	13,991	-	0.12
			1	租金支出	1,200	-	0.01
		震旦電信股份有限公司	1	其他應收款	84	-	-
			1	銷貨	2,475	-	0.02
			1	佣金支出	7,437	-	0.06
			1	營業費用	72	-	-
			1	什項收入	1,305	-	0.01
		恆榮工業股份有限公司	1	應收帳款	103	-	-
			1	其他應收款	92	-	-
			1	生財器具	180	-	-

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%	
1	震旦(中國)投資有限公司		1	應付帳款	48,686	-	0.48	
			1	應付費用	210	-	-	
			1	銷貨	6,787	-	0.06	
			1	營業成本	150,806	-	1.28	
			1	營業費用	186	-	-	
			1	什項收入	92	-	-	
			1	營業成本	18,907	-	0.16	
			上海震旦辦公設備有限公司	1	營業成本	18,907	-	0.16
			上海震旦家具有限公司	1	銷貨	22,593	-	0.19
				1	營業成本	264	-	-
				1	營業費用	301	-	-
				1	營業外收入	859	-	0.01
			上海震旦辦公設備有限公司	1	其他應付款	62	-	-
				1	銷貨	2,944	-	0.02
				1	營業費用	16,182	-	0.14
	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	1	其他應收款	528,800	-	5.18		
		1	銷貨	13,508	-	0.11		
		1	營業成本	65	-	-		
		1	營業費用	256	-	-		

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%
2	上海震旦家具有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	1	銷貨	2,816	-	-
			1	營業費用	3,049	-	0.03
			1	營業外收入	840	-	0.01
		上海震旦辦公設備有限公司	3	其他應付款	62	-	-
			3	銷貨	1,619	-	0.01
			3	營業費用	902	-	0.01
		震旦(中國)投資有限公司	2	銷貨	565	-	-
			2	營業費用	23,452	-	0.20
		上海震旦辦公自動化銷售有限公司	3	其他應收款	336,523	-	3.29
			3	其他應付款	115	-	-
			3	銷貨	5,945	-	0.05
			3	營業費用	1,874	-	0.02
			3	營業外支出	191	-	-
	震旦華夏資訊(上海)有限公司	3	營業費用	12,314	-	0.10	
3	上海震旦辦公設備有限公司	震旦(中國)投資有限公司	2	應收帳款	62	-	-

(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)	佔合併總營收或總資產之比率%
4	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	震旦(中國)投資有限公司	2	營業費用	2,978	-	0.03
			2	營業外收入	16,175	-	0.14
			3	營業費用	165	-	-
			3	應收帳款	62	-	-
			3	銷貨	895	-	-
			3	營業成本	1,418	-	0.01
			3	營業費用	205	-	-
			3	其他應收款	14,422	-	0.14
			3	營業費用	681	-	0.01
			3	營業外收入	2,338	-	0.02
			2	其他應付款	528,847	-	5.18
			2	銷貨	408	-	-
			2	營業成本	121	-	-
			2	營業費用	13,476	-	0.11
			3	應收帳款	115	-	-
			3	其他應付款	336,544	-	3.29
3	銷貨	2,063	-	0.02			

(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)	佔合併總營收或總資產之比率%
5	震旦華夏資訊(上海)有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	3	營業成本	204	-	-
			3	營業費用	3,470	-	0.03
			3	營業外支出	2,271	-	0.02
			3	銷貨	147	-	-
		3	營業費用	15,346	-	0.13	
		3	銷貨	165	-	-	
		2	銷貨	3,049	-	0.03	
		2	營業費用	200	-	-	
		2	營業外支出	3,457	-	0.03	
		3	上海震旦家具有限公司	銷貨	12,314	-	0.10
		3	上海震旦辦公設備有限公司	其他應付款	14,422	-	0.14
		3	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷貨	681	-	0.01
		3		營業費用	2,342	-	0.02
3	銷貨	15,346		-	0.13		
			3	營業費用	147	-	-

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	九十六年度 震旦行股份有限公司	金儀股份有限公司	1	應收帳款	183	-	-	
			1	其他應收款	2,194	交易次月 25 日收款	0.02	
			1	銷貨	2,831	-	0.03	
			1	營業費用	193	-	-	
			1	租金支出	23	-	-	
			1	什項收入	13,025	-	0.12	
			震旦資訊股份有限公司	1	營業成本	371	-	-
				1	營業費用	30,587	-	0.28
				1	租金支出	1,257	每月 100 仟元計付	0.01
				1	什項收入	27	-	-
		震旦電信股份有限公司	1	其他應收款	21	-	-	
			1	應付帳款	1,480	-	0.02	
			1	銷貨	8,921	-	0.08	
			1	佣金支出	48,106	-	0.44	
			1	營業成本	2,394	-	0.02	
			1	營業費用	1,361	-	0.01	
			1	租金支出	883	-	0.01	
			1	什項收入	1,713	-	0.02	
		震旦全球投資有限公司	1	營業成本	21,176	-	0.19	
			1	其他應付款	341,488	-	3.53	

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%		
2	震旦全球投資有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	1	其他應收款	5,573	-	0.06		
			1	應付帳款	2,472	-	0.03		
3	震旦(中國)投資有限公司	上海震旦家具有限公司	1	營業成本	737,158	-	6.67		
			1	應收帳款	1,909	-	0.02		
			1	其他應收款	145	-	-		
			1	銷貨	14,111	-	0.13		
			1	上海震旦辦公設備有限公司	1	應收帳款	1,777	-	0.02
			1	其他應收款	17	-	-		
			1	銷貨	1,975	-	0.02		
			1	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	1	其他應收款	702	-	0.01
			1	應收關係人款	88,799	-	0.92		
			1	銷貨	907	-	0.01		
4	上海震旦家具有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	1	震旦華夏資訊(上海)有限公司	13,320	-	0.14		
			1	營業費用	2,591	-	0.02		
			3	銷貨	2,129	-	0.02		
			3	營業費用	303	-	-		

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%
5	上海震旦辦公設備有限公司	震旦(中國)投資有限公司	2	銷貨	359	-	-
			2	營業費用	14,111	-	0.13
			2	其他應付款	2,054	-	0.02
		上海震旦辦公自動化銷售有限公司	3	其他應收款	13	-	-
			3	應收關係人款	301,798	-	3.12
			3	營業費用	1,781	-	0.02
		震旦華夏資訊(上海)有限公司	3	營業費用	11,861	-	0.11
			2	其他應收款	1,313	-	0.01
		震旦全球投資有限公司	2	銷貨	737,158	-	6.67
			2	其他應付款	330	-	-
			2	營業費用	1,975	-	0.02
		上海震旦辦公自動化銷售有限公司	3	銷貨	4,485	-	0.04
			3	營業費用	239	-	-
		上海震旦家具有限公司	3	銷貨	244	-	-
	3	營業成本	2,325	-	0.02		
	3	營業費用	4	-	-		
	3	營業外收入	21	-	-		

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%
6	上海震旦辦公自動化 銷售有限公司	震旦華夏資訊(上海)有限公司	3	其他應收款	191	-	-
			3	其他應付款	37	-	-
			3	營業外收入	2,225	-	0.02
			3	營業費用	433	-	-
		震旦全球投資有限公司	2	應收帳款	2,472	-	0.03
			2	其他應付款	5,574	-	0.06
		震旦(中國)投資有限公司	2	短期借款	88,799	-	0.92
			2	其他應付款	702	-	0.01
			2	銷貨	320	-	-
			2	營業費用	907	-	0.01
		上海震旦家具有限公司	3	短期借款	310,798	-	3.21
			3	其他應付款	13	-	-
			3	銷貨	1,966	-	0.02
		震旦華夏資訊(上海)有限公司	3	銷貨	117	-	-
			3	營業費用	20,722	-	0.19
上海震旦辦公設備有限公司	3	銷貨	239	-	-		
	3	營業成本	4,485	-	0.04		

(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)	佔合併總營收或總資產之比率%
7	震旦華夏資訊(上海)有限公司	震旦(中國)投資有限公司	2	短期借款	13,320	-	0.14
			2	銷貨	2,591		0.02
		上海震旦家具有限公司	3	銷貨	12,427	-	0.11
		上海震旦辦公設備有限公司	3	應收帳款	37	-	-
			3	其他應付款	191	-	-
			3	銷貨	433	-	-
			3	營業成本	2,225	-	0.02
		上海震旦辦公自動化銷售有限公司	3	銷貨	20,722	-	0.19
			3	營業費用	117	-	-

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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度	金 額	%
流動資產	1,200,503	1,500,524	300,021	24.99
基金及投資	4,586,869	4,343,632	(243,237)	(5.30)
固定資產	437,974	421,744	(16,230)	(3.71)
無形資產	32,312	24,741	(7,571)	(23.43)
其他資產	357,301	315,912	(41,389)	(11.58)
資產總額	6,614,959	6,606,553	(8,406)	(0.13)
流動負債	1,008,275	1,136,368	128,093	12.70
長期負債	680,000	500,000	(180,000)	(26.47)
其他負債	235,677	235,792	115	0.05
負債總額	1,923,952	1,872,160	(51,792)	(2.69)
股本	3,244,867	3,374,322	129,455	3.99
資本公積	1,353,895	1,271,816	(82,079)	(6.06)
保留盈餘	1,347,405	1,474,301	126,896	9.42
股東權益其他項目	(1,255,160)	(1,386,046)	(130,886)	10.43
股東權益總額	4,691,007	4,734,393	43,386	0.92
最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響： <ol style="list-style-type: none"> 1. 流動資產較前期增加：主要係約當現金及無活絡市場之債券投資增加所致。 2. 基金及投資較前期減少：主要係採權益法之長期股權投資及無活絡市場之債券投資減少所致。 3. 無形資產較前期減少：提列攤銷所致。 4. 長期負債較前期減少：償還借款所致。 				

二、經營結果：

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增 減 金 額	變 動 比 率 %
	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度		
營 業 收 入 總 額	3,230,756	3,237,901	7,145	0.22
減：銷貨退回	73,408	58,035	(15,373)	(20.94)
銷貨折讓	20,521	16,204	(4,317)	(21.04)
營 業 收 入 淨 額	3,136,827	3,163,662	26,835	0.86
營 業 成 本	1,670,579	1,665,451	(5,128)	(0.31)
營 業 毛 利	1,466,248	1,498,211	31,963	2.18
聯屬公司間(未)已實現利益	(94)	1,737	1,831	(1,947.87)
已 實 現 營 業 毛 利	1,466,154	1,499,948	33,794	2.30
營 業 費 用	1,127,688	1,098,322	(29,366)	(2.60)
營 業 利 益	338,466	401,626	63,160	18.66
營 業 外 收 入 及 利 益	389,504	283,947	(105,557)	(27.10)
營 業 外 費 用 及 損 失	56,136	46,810	(9,326)	(16.61)
繼 續 營 業 部 門 稅 前 利 益	671,834	638,763	(33,071)	(4.92)
所 得 稅 費 用	(126,763)	(90,226)	36,537	(28.82)
繼 續 營 業 部 門 稅 後 淨 利	545,071	548,537	3,466	0.64
<p>1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：無。</p> <p>另針對本期營業外收入較前期減少之主要原因，係大陸轉投資事業持續擴點，雖為虧損狀況，但隨營收增加，獲利狀況將逐漸改善。</p> <p>2. 本公司預期銷售數量及與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：</p> <p>無須公開九十八年度財務預測。</p>				

三、現金流量：

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及融資活動淨現金流出量	現金剩餘（不足）數	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
170,717	872,784	623,794	419,707	—	—
<p>1. 本年度現金流量變動情形分析：</p> <p>(1)營業活動：營業活動之淨現金流入，主要為公司獲利持續穩定成長及權益法認列之被投資公司現金股利收入所致。</p> <p>(2)投資活動：投資活動之淨現金流出，主要為購入長期股權投資及固定資產所致。</p> <p>(3)融資活動：融資活動之淨現金流出，係因償還銀行借款及發放現金股利所致。</p> <p>2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：無現金不足額之情形。</p> <p>3. 未來一年現金流動性分析：</p>					
期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘（不足）數	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
419,707	422,861	659,691	182,877	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

- (一)最近二年度重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：無。
- (二)預計可能產生效益：
1. 預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。
 2. 其他效益說明：不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)本公司轉投資政策：

本公司轉投資企業係以與本公司本業具有關聯性之企業或其他具產業前景之績優公司為主要投資標的。本公司整體投資評估、執行與控管係依照本公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

(二)本公司九十七年度採權益法認列之投資收益為新台幣115,250仟元，主要原因為認列轉投資公司利益所致。

(三)改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司未來仍將專注於本業經營，另於今年四月份增資震旦(百慕達)投資控股公司美金9,600仟元，間接投資大陸子公司擴展營業規模。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估：

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：國內利率水準目前呈下降的走勢，本公司借款利率也隨之下降，利息支出因而減少，對本公司之獲利反而有助益。
2. 匯率變動：本公司外幣負債主要以美元計價，目前國際市場美元與去年度比相對走強，本公司將密切觀察匯率市場動態，並採取適當的避險操作。
3. 通貨膨脹：本公司銷售以國內市場為主，自去年下半年來國內物價水準無明顯持續上揚(即通貨膨脹)之跡象，本公司一向以綜合行銷及精緻服務見長，與顧客關係穩固，即使發生溫和的通貨膨脹對本公司損益應無負面影響。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事。
2. 本公司訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」，於執行各該項作業時確實依規定辦理，同時進行風險控管與內部稽核。

(三)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入之研發費用：

結合兩岸家具生產開發資源，預計投入新款系統家具、辦公椅及會議空間等商品開發，研發費用預計投入新台幣貳佰壹拾萬元。

(四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之國內外重要政策及法律變動事件。

(五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之科技改變事件。

(六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之企業形象改變事件。

- (七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：
震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司為本公司持股百分之百之轉投資公司，為資源整合、簡化投資架構及作業流程，依據企業併購法第十九條進行企業合併，合併後本公司為存續公司，震旦資訊及恆榮工業為消滅公司。
- (八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：
本公司並無發生擴充廠房之情事。
- (九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：
本公司獨家經銷SHARP公司之事務機器商品及對恆榮進貨量達規模經濟的效益下，致對該兩家廠商之進貨金額均達本公司進貨總額10%以上；因本公司與SHARP長期合作關係良好，且雙方並訂有經銷商合約，故對本公司風險影響不大。
- (十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：
本公司之董事宜陸開發股份有限公司及持股超過百分之十之大股東互盛股份有限公司，於九十七年四月二十三日實際交割其持股，分別為4,000仟股及1,900仟股，該二家公司持股之轉讓，對本公司無重大影響。
- (十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：
本公司並無經營權改變之情形。
- (十二)最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

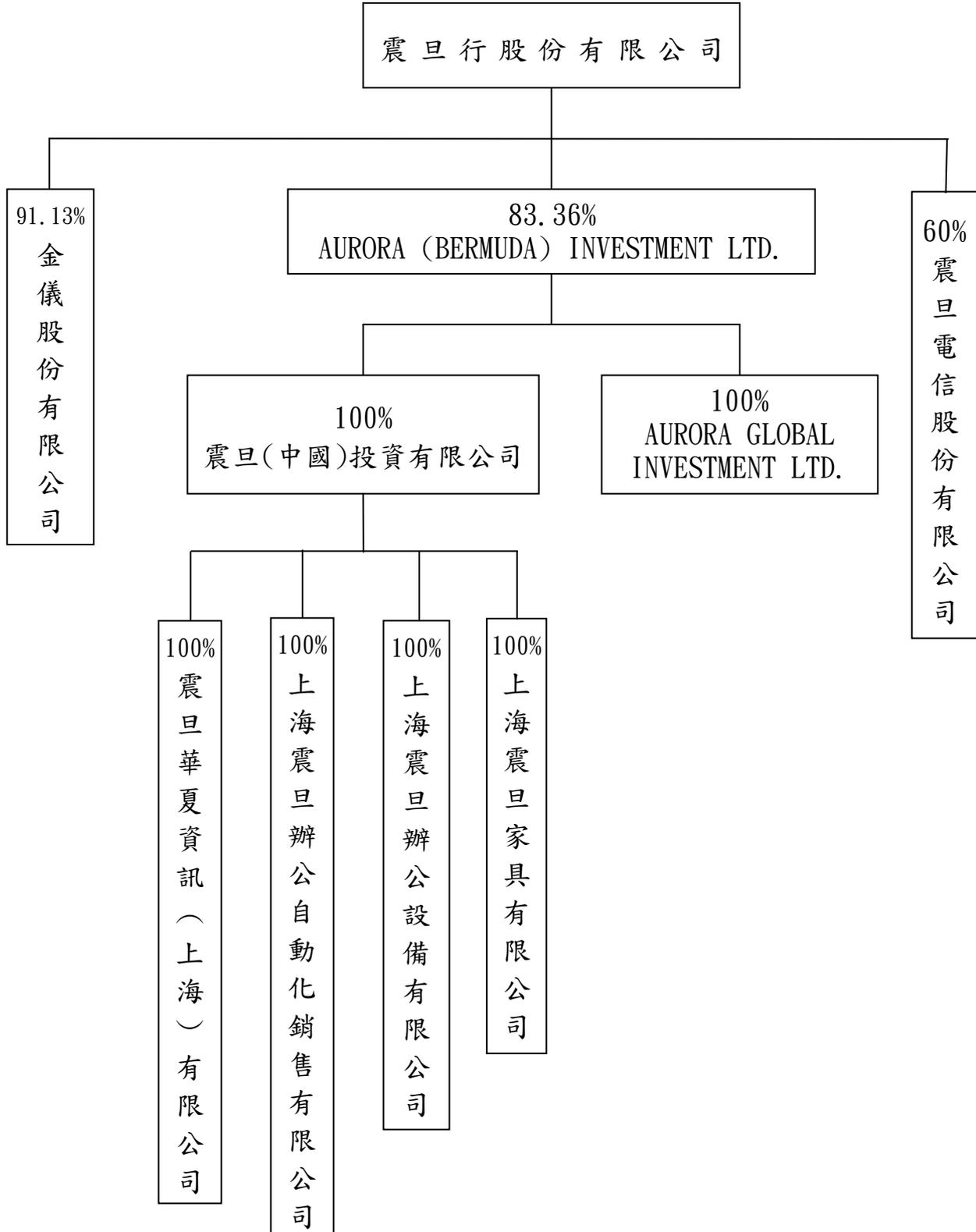
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併報告書

1. 關係企業組織圖

資料日期：98年3月31日



2. 各關係企業基本資料

98年3月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
金儀股份有限公司	64.11.7	台北市信義路五段2號13樓	NT 902,902仟元	事務機器、銷售及維修服務
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	84.04.28	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	USD 55,000仟元	轉投資控股業務
AURORA GLOBAL INVESTMENT LTD.	82.05.12	Tropic Islc Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 15,000仟元	進出口貿易及轉投資控股業務
震旦(中國)投資有限公司	88.04.23	中國上海市浦東新區富城路99號36-37樓	USD 52,000仟元	轉投資控股
上海震旦辦公設備有限公司	82.08.31	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路388號	USD 33,000仟元	電腦、事務機器、通訊器材等之生產與銷售
上海震旦家具有限公司	89.01.25	中國上海市嘉定區戩浜鎮申霞路369號	USD 15,000仟元	辦公家具之製造及銷售
震旦華夏資訊(上海)有限公司	92.08.22	中國上海浦東新區張江高科技園區郭守敬路498號浦東軟體園22301—302室	USD 200仟元	網路技術、系統集成、電腦軟體的開發、設計、製作
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	92.11.3	中國上海市天山西路789號201室	USD 10,000仟元	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品
震旦電信股份有限公司	95.03.28	台北市內湖區瑞光路423號3樓	NT1,000,000仟元	行動通訊、門號及手機等商品銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者具相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：為買賣及製造業，提供完整的服務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

98年3月31日

單位：元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
金儀股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人 總經理	震旦行代表人：陳冠百 震旦行代表人：周啟正 震旦行代表人：林樂萍 震旦行代表人：蔡王麗姿 周啟正	82,277,763	91.13%
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	董事長 董事 董事	陳永泰 林榮幸 林樂萍	USD 45,850 仟元	83.36%
AURORA GLOBAL INVESTMENT LTD.	董事長	陳永泰	USD 15,000 仟元	100.00%
上海震旦辦公設備有限公司	董事長 董事 董事	陳冠名 陳凱富 陳良能	USD 33,000 仟元	100.00%
震旦(中國)投資有限公司	董事長 董事 董事	陳永泰 林榮幸 林樂萍	USD 52,000 仟元	100.00%
上海震旦家具有限公司	董事長 董事 董事	陳冠名 陳冠百 廖登熙	USD 15,000 仟元	100.00%
震旦華夏資訊(上海)有限公司	董事長 董事 董事	陳永泰 陳冠名 陳翠華	USD 200 仟元	100.00%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	董事長 董事 董事	陳永泰 陳冠名 羅萬仁	USD 10,000 仟元	100.00%
震旦電信股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 董事 監察人 監察人	震旦行代表人：陳永泰 威寶電信代表人：許勝雄 震旦行代表人：陳冠百 震旦行代表人：林榮幸 震旦行代表人：郭慶豐 威寶電信代表人：邱平和 威寶電信代表人：張豐雄 震旦行代表人：林樂萍 威寶電信代表人：蕭慶華	60,000,000	60.00%

6. 各關係企業營運概況

97年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	1,623,910	3,522,793	2,074,316	1,448,477	4,430,943	12,500	(197,209)	(3.59)
金儀(股)公司	902,902	2,027,937	435,920	1,592,017	813,331	101,381	124,006	1.37
震旦電信(股)公司	1,000,000	1,064,686	445,593	619,093	3,427,708	96,428	132,727	1.33
震旦資訊(股)公司	55,000	41,729	9,798	31,931	37,916	(3,136)	(8,134)	(1.48)
恆榮工業(股)公司	200,000	242,867	37,591	205,276	208,079	3,636	3,092	0.13

註：AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. 揭露之營運概況，係採合併財務報表，各子公司如下：

1. 震旦(中國)投資有限公司及其子公司：

- (1) 上海震旦家具有限公司
- (2) 上海震旦辦公設備有限公司
- (3) 上海震旦辦公自動化銷售有限公司
- (4) 震旦華夏資訊(上海)有限公司

2. AURORA GLOBAL INVESTMENT LTD.

(二) 關係企業合併財務報表

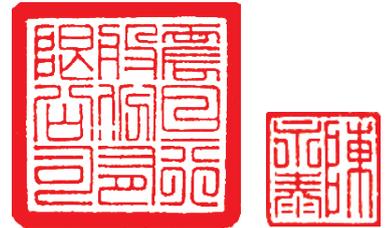
聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：震旦行股份有限公司

負責人：陳 永 泰



中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 三 日

(三) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

98年3月31日

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例(%)	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益(元)	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
金儀(股)公司	902,902 仟元	自有資金	91.13	97.07.27	1,025,021 股 (註)	—	—	28,751,997 股 767,678 仟元	1,000,000 股	—	—

註：97年7月27日為除權基準日，每股配發0.3696839595元。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

震旦行股份有限公司



負責人：

陳永森

