



震旦行股份有限公司

民國一〇一年度 年 報

二 〇 一 三 年 四 月 二 十 五 日

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

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

一、發言人：

姓名：馬志賢

職稱：總經理

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：ernestm@aurora.com.tw

代理發言人：

姓名：王順慧

職稱：總監

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：maggiew@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	新北市五股鄉五工三路 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
家具廠	台中市大甲區日南里幼七路 13 號	(04)2681-5990

三、股票過戶機構：

名稱：元大寶來證券股份有限公司

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、劉永富

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣資訊：無

六、公司網址：<http://www.aurora.com.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統.....	3
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.....	4
三、公司治理運作情形.....	14
四、會計師公費資訊.....	30
五、更換會計師資訊.....	30
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.....	30
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.....	31
八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊.....	32
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.....	33
肆、募資情形.....	34
一、資本及股份.....	34
二、公司債辦理情形.....	38
三、特別股辦理情形.....	38
四、海外存託憑證辦理情形.....	38
五、員工認股權憑證辦理情形.....	38
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	38
七、資金運用計劃執行情形.....	38
伍、營運概況.....	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	40
三、從業員工資料.....	43
四、環保支出資訊.....	43
五、勞資關係.....	44
六、重要契約.....	45

陸、財務概況.....	46
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	46
二、最近五年度財務分析.....	50
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	54
四、最近年度財務報表.....	55
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	106
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	188
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	189
一、財務狀況	189
二、財務績效	190
三、現金流量	191
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	191
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	192
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	192
七、其他重要事項	193
捌、特別記載事項	194
一、關係企業相關資料	194
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	198
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	198
四、其他必要補充說明事項	198
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.....	198

壹、致股東報告書

2012年本公司秉持著專注本業及穩健擴張的策略，除本業穩定獲利，加上大陸事業獲利挹注，讓整體獲利持續成長。茲將2012年營業結果暨2013年計劃概要說明如下：

一、2012年營業結果

(一) 實際經營成果

2012年合併營業收入新台幣(下同)12,644,820仟元，稅後淨利1,070,008仟元，每股稅後淨利3.51元。比較損益表如下：

單位：新台幣仟元

項目/年度	2012年度	2011年度	增(減)	說明
合併營收	12,644,820	12,978,463	(333,643)	合併營收減少主因
稅後淨利	1,070,008	1,063,728	6,280	本年度11月出售
每股稅後盈餘(元)	3.51	3.42	0.09	57%震旦電信股權。

財務結構方面，流動比率182%，負債（佔資產）比率40%。

(二) 經營績效檢討

本公司秉持不斷創新變革，積極開拓大陸市場經營，加上震旦品牌效益彰顯，2012年稅後淨利及每股稅後盈餘均創下近17年新高紀錄。

二、2013年計劃概要與未來發展策略

(一) 預估外部競爭及總體經濟環境之影響與因應對策

2013年全球景氣已逐步回升，本公司將以新思維、新作法以及新策略，穩健做好核心事業的成長，開發新商品，並發展本業延伸的新事業，擴大整體經濟規模，創造更高獲利。「人才」是公司最重要的資產，現正積極進行「儲備幹部」專案，期望培養更多的專業經營團隊人才，累積經營基礎。同時，也推動各項作業平台的精進，諸如企業流程再造(BPR)、銷售模式再造(SMR)等，以整合資源發揮最大效益。

(二) 各核心事業發展策略

1. 辦公設備：

- (1) 建立全方位文件整合服務平台，提供優質的商品與服務，為顧客創造更高價值。
- (2) 擴大大陸中西部經銷市場，做好經銷商的後勤支援，累積好的服務口碑，共創雙贏。

2. 辦公家具：

- (1) 精進研發技術，開發差異化商品；掌握通路優勢，為顧客提供物超所值的精緻服務。
- (2) 持續投入軟硬體資源，完善供應鏈，實踐對顧客百分百的承諾，累積企業形象與品牌價值。

三、結論

2012年在全體同仁的努力下，經營基礎更加穩固，我們將秉持強烈的熱情、堅定的自信與企圖心，以【企業、責任、榮譽】為信念，積極開創新事業，放大經營規模，做好同仁樂意、顧客滿意及回饋社會，創造更好的績效來分享股東。

董事長：

陳永泰 

貳、公司簡介

一、設立日期：

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

二、公司沿革

1965年

- 震旦行股份有限公司成立

1970年

- 首度引進電子影印機
- 正式啟用企業識別系統

1971年

- 發行震旦月刊

1975年

- 全省分公司實施「責任中心制度」

1985年

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

1990年

- 設立辦公家具事業部及自創品牌「AURORA」榮獲全國優良品牌獎

1991年

- 公司股票掛牌上市

1993年

- 轉投資大陸，於上海嘉定園區開發「震旦園區」

1997年

- 成立震旦通訊連鎖店，積極開拓行銷通路

1999年

- 正式由百貨股改列為電子股

2000年

- 轉投資大陸之上海震旦辦公設備有限公司，分立出上海震旦家具有限公司

2003年

- 轉投資成立上海震旦辦公自動化銷售有限公司

2006年

- 轉投資成立震旦電信股份有限公司

2009年

- 合併震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司

2010年

- 參與上海世界博覽會，成為『世博會』160年來首次獨立建館的台灣企業

2012年

- 震旦博物館預展，暨「寶格麗125年義大利經典設計藝術展」全球四大城市巡迴展。
- 與韓國福喜世(Fursys)集團合資成立震喜家具有限公司

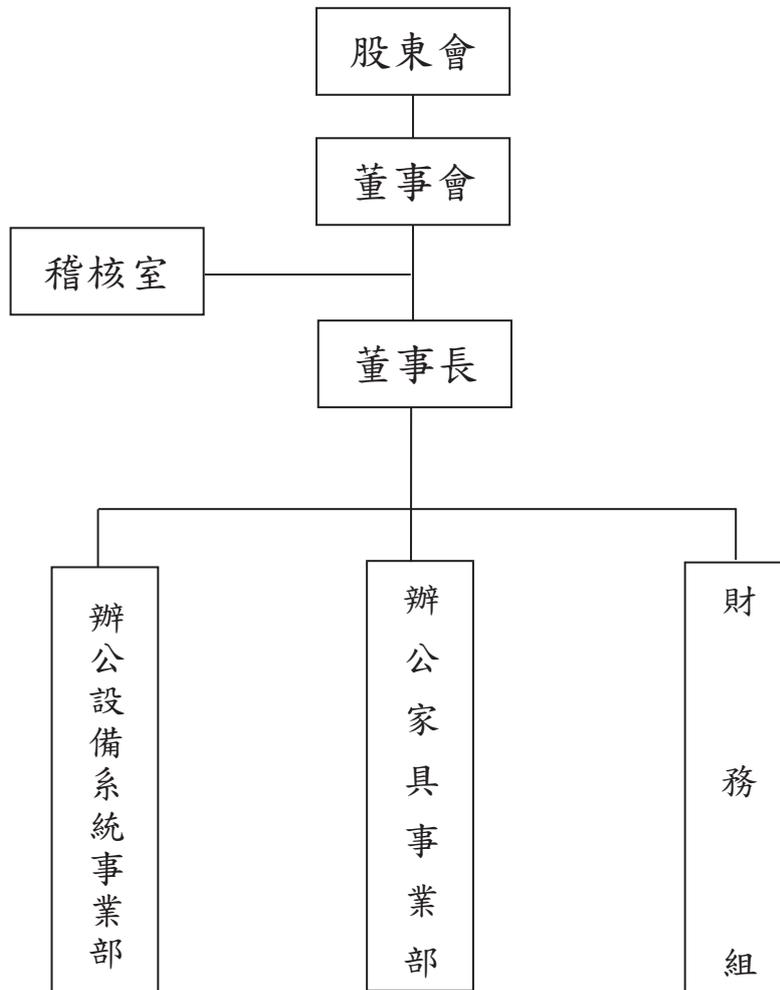
參、公司治理報告

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：2013年1月1日



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	職掌內容
稽核室	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	財務制度建立及管控、財稅作業及經營分析、資金管理、投資人關係等服務。

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(聘)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係
監察人	震旦開發(股)公司	2010.6.25	3年	2007.06.13	24,500,824	7.26	24,500,824	7.26	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	—
	代表人：陳珍美	2010.6.25	3年	2002.06.20			180,000	0.05	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司 監察人	五盛(股)公司監察人 金礦(股)公司監察人 登喜(股)公司監察人 震旦開發(股)公司監察人 越亞(股)公司董事	—	—	—
監察人	震旦開發(股)公司	2010.6.25	3年	2007.06.13	24,500,824	7.26	24,500,824	7.26	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	—
	代表人：高玉珍	2010.6.25	3年	2010.06.25			9,429	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司 監察人	五盛(股)公司發言人	—	—	—

- 註：1. 董事陳永森於 2000.11.28~2002.06.19 中斷擔任董事。
2. 董事林崇善於 2002.06.28~2004.02.09 中斷擔任董事。
3. 董事郭慶豐於 2009.06.09~2009.11.24 中斷擔任董事。
4. 監察人陳珍美於 2007.05.25~2009.11.24 中斷擔任監察人。

表一：法人股東之主要股東

2013年4月15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	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
	袁蕙華
	陳冠名
	陳冠百
	華南商業銀行受託公益信託陳永泰急難救助基金專戶
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

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2013年4月15日

法人名稱	法人之主要股東
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
華南商業銀行受託公益信託 陳永泰急難救助基金專戶	無
震旦國際股份有限公司	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
	袁蕙華
	陳冠名
	陳冠百
	華南商業銀行受託公益信託陳永泰急難救助基金專戶
震旦行股份有限公司	震旦國際股份有限公司
	金儀股份有限公司
	震旦開發股份有限公司
	陳永泰
	互盛股份有限公司
	匯豐(台灣)商業銀行託管新加坡私人有限公司瑞士銀行香港投資專戶
	匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶
	宜陸開發股份有限公司
	新光人壽保險股份有限公司
	國泰世華商業銀行
互盛股份有限公司	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
	宜陸開發股份有限公司
	渣打國際商業銀行敦北分行受託保管瑞士信貸銀行新加坡分行資戶
	捷生投資
	國泰世華商業銀行
	黃麗雪
	花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶
	百川國際投資股份有限公司

董事及監察人資料【二】

2013年4月15日

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			✓	✓							✓		✓	✓	0
袁蕙華			✓	✓						✓	✓		✓	✓	0
震旦國際(股)公司 代表人：林榮幸			✓			✓	✓				✓	✓	✓		0
震旦國際(股)公司 代表人：郭慶豐			✓			✓	✓				✓	✓	✓		0
金儀(股)公司 代表人：林樂萍			✓			✓	✓				✓	✓	✓		0
震旦開發(股)公司 代表人：陳珍美			✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓		0
震旦開發(股)公司 代表人：高玉珍			✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓	✓		0

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司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資料

2013年4月15日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名	關係
辦公設備系統事業部總經理	陳聖仲	2009.7.3	62,116	0.02	767	0.00	0	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	周銘中	2010.4.6	28,406	0.01	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	—	—	—
財務組總經理	馬志賢	2012.1.1	10,000	0.00	0	0.00	0	0.00	宜陸開發(股)公司董事 震旦(中國)有限公司監事 震旦電信(股)公司董事 上海震旦辦公設備有限公司監事	無	—	—	—

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 2012 年度董事之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金					A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 (%)	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)		A、B、C、D 等四項總額占稅後純益之比例					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	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0	無		
董事	袁憲華	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0	無		
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人: 郭慶豐	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	18,588	0	0	0	5,361	0	0	0	無		
董事	震旦國際(股)公司 代表人: 林榮幸	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0	無		
董事	金儀(股)公司 代表人: 林樂萍	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0	無		

註：2012 年度盈餘分配之員工紅利尚未經股東會通過，僅為擬議分配數。

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)
低於 2,000,000 元	本公司	本公司
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	陳永泰
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	袁憲華、林榮幸
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	郭慶豐、林樂萍
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)2012 年度監察人之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例	有無領取 來自子公司 以外轉投資 事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行 費用(C)			
		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	震旦開發股份有限公司 代表人：陳珍美	0	0	0	0	0	0	0.00	無
法人監察人	震旦開發股份有限公司 代表人：高玉珍								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	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)2012 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	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	本公司	合併報表內所有公司		本公司
總經理	陳聖仲																
總經理	周銘中	4,846	6,949	0	0	0	0	0	2,426	0	2,426	0	0.68	0	0	0	0
總經理	馬志賢																無

註：2012 年度盈餘分配之員工紅利尚未經股東會通過，僅為擬議分配數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	周銘中、馬志賢	周銘中
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳聖仲	陳聖仲、馬志賢
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	-	-

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

2012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(%)
董事	董事	袁蕙華	0	7,787	7,787	0.73
	法人董事代表人	郭慶豐				
	法人董事代表人	林榮幸				
	法人董事代表人	林樂萍				
經理人	總經理	陳聖仲				
	總經理	周銘中				
	總經理	馬志賢				

註：.2012年度盈餘分配之員工紅利尚未經股東會通過，僅為擬議分配數。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占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：

2012年本公司給付董事、監察人酬金之總額占本公司稅後純益比例為2.24%；所有合併報表內公司給付董事、監察人酬金之總額占本公司稅後純益比例為2.10%；2011年則分別為1.94%及2.09%。

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：

2012年本公司給付總經理及副總經理酬金之總額占本公司稅後純益比例為0.68%；所有合併報表內公司給付總經理及副總經理酬金之總額占本公司稅後純益比例為0.82%；2011年則分別為0.53%及0.51%。

3.本公司給付酬金之政策：

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

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

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營運績效及個員績效表現等貢獻，給付合理酬金，並經內部核決權限呈核通過。

6.本公司訂定酬金與經營績效之關聯性：

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

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度(2012年度)董事會開會8次，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)	備註
董事長	陳永泰	8	0	100%	2010.6.25 連任
董事	袁蕙華	7	0	87.5%	2010.6.25 新任
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人:林榮幸	7	1	100%	2010.6.25 連任
法人董事	震旦國際(股)公司 代表人:郭慶豐	7	1	100%	2010.6.25 連任
法人董事	金儀(股)公司 代表人:林樂萍	8	0	100%	2010.6.25 新任
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:陳珍美	8	0	100%	2010.6.25 連任
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:高玉珍	8	0	100%	2010.6.25 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：本公司已於2011年12月29日第八屆第六次董事會決議設置薪資報酬委員會，並決議委任洪三雄先生、林文政先生及吳桂龍先生為委員會成員。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形：本公司目前尚未設置審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度(2012年度)董事會開會8次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席 次數	實際列席率 (%)	備註
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:陳珍美	8	100%	2010.6.25 連任
法人監察人	震旦開發(股)公司 代表人:高玉珍	8	100%	2010.6.25 新任
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：公司監察人均列席董事會以達督導之功能，且與員工及股東間溝通無礙。 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：公司稽核定期向監察人報告內部稽核情形，與會計師溝通管道維持暢通。 二、監察人列席董事會之意見陳述：無。				

(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、服務人員，以妥善處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二)本公司掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上之主要股東持股情形，並依規定申報相關資訊。</p> <p>(三)本公司訂有子公司監理等作業及管理辦法，以適當控管公司與關係企業間之風險。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p> <p>(三)無重大差異情形。</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)未來將視公司實際需要，再行評估設置。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司網站設置投資人專區及服務信箱，另有發言人、080 客服專線等管道，作為與利害關係人隨時保持暢通之溝通管道。</p>	<p>無重大差異情形。</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)本公司除架設英文網站外，法人說明會簡報亦揭露於公司網站內。此外，另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)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p>

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				
		無重大差異情形。				
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司於2011年12月29日董事會通過設置薪酬委員會及制定薪資報酬委員會組織規程，並於2012年度召開二次薪酬委員會會議。 委員會之職責範圍，為訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 無重大差異情形。				
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：本公司目前尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司治理實務守則，但本公司實質已依據公司治理相關規範運作。未來將視實際需求，再行評估訂定。	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：本公司目前尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司治理實務守則，但本公司實質已依據公司治理相關規範運作。未來將視實際需求，再行評估訂定。					
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）：	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)本公司成立職工福利委員會，實施退休金制度，並提供團體保險，不定期舉辦各項員工教育訓練課程，及安排員工健檢等，以落實照顧員工權益。	(一)本公司成立職工福利委員會，實施退休金制度，並提供團體保險，不定期舉辦各項員工教育訓練課程，及安排員工健檢等，以落實照顧員工權益。					
(二)依相關法令規定於公開資訊觀測站及公司網站公告本公司相關財務、業務資訊，以維護投資人及利害關係人之權利。	(二)依相關法令規定於公開資訊觀測站及公司網站公告本公司相關財務、業務資訊，以維護投資人及利害關係人之權利。					
(三)與客戶及各供應商亦均維持良好關係。	(三)與客戶及各供應商亦均維持良好關係。					
(四)董事、監察人進修情形資訊：	(四)董事、監察人進修情形資訊：					
本屆董監事任期起迄期間：2010.6.25~2013.6.24						
職 稱	姓 名	就 任 日 期	進 修 日 期		課 程 名 稱	進 修 時 數
			起	迄		
董 事 長	陳永泰	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	薪酬委員會之設置及實務運作	3
董 事	袁蕙華	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	薪酬委員會之設置及實務運作	3
法人董事代表人	林榮幸	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	薪酬委員會之設置及實務運作	3
法人董事代表人	郭慶豐	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	薪酬委員會之設置及實務運作	3
法人董事代表人	林樂萍	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	薪酬委員會之設置及實務運作	3

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			
法人監察人代表人	陳珍美	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	社團法人中華公司治理協會	薪酬委員會之設置及實務運作	3
法人監察人代表人	高玉珍	2010.6.25	2011.8.23	2011.8.23	社團法人中華公司治理協會	薪酬委員會之設置及實務運作	3

(五)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。

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

(七)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事、獨立董事及重要職員投保「董事、監察人及重要職員責任險」。

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)薪酬委員會：

1.薪資報酬委員會成員資料

2013年4月25日

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註 (註3)		
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
其他	洪三雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	林文政	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	
其他	吳桂龍	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、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、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：2012年1月1日至2013年6月24日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)(註)	備註
召集人	洪三雄	2	0	100%	
委員	林文政	2	0	100%	
委員	吳桂龍	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

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

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

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

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，惟公司經營理念堅持正派經營，重視社會責任。</p> <p>(二)本公司推動企業社會責任，尚未設置專職單位，但由行銷部門兼職處理。</p> <p>(三)本公司不定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並依照員工獎懲辦法、績效考核辦法等考核成果，提報獎勵或懲處，以激勵員工與企業共同成长。</p>	<p>(一)未來將視實際需求，再行評估訂定。</p> <p>(二)未來將視實際需要，再行評估設立。</p> <p>(三)無重大差異情形。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一)本公司推行垃圾分類，宣導回收紙(信封)再利用等，減少對環境污染衝擊。</p> <p>(二)本公司透過隨手關燈，節約用水等，落實合適之環境管理。</p> <p>(三)無。</p> <p>(四)推行辦公室冷氣溫度提高，午休時間熄燈以減少能源的浪費與使用，降低公司營運對自然環境的衝擊。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p> <p>(三)未來將視實際需要，再行評估設立。</p> <p>(四)無重大差異情形。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一)本公司重視勞工安全及勞工福利均依照相關勞動法規辦理。</p> <p>(二)本公司致力提供員工安全與健康之工作環境，並每2年定期提供員工健康檢查。</p> <p>(三)本公司每月或不定期透過經營會議、內網公告及「震旦月刊」，讓同仁充分了解公司營運政策。</p> <p>(四)本公司訂定「客訴處理作業標準」及「客戶回饋處理程序」，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀方法、綜合評估客戶對本公司產品或服務滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(五)本公司對於供應商保持友善關係，共同致力提升企業社會責任。</p> <p>(六)本公司免費定期提供「震旦月刊」供機關團體及社會大眾閱讀；對慈善公益團體不定期舉辦辦公室具的捐贈，並協助公開規劃諮詢，並積極參與社區活動。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p> <p>(三)無重大差異情形。</p> <p>(四)無重大差異情形。</p> <p>(五)無重大差異情形。</p> <p>(六)無重大差異情形。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司網站，不定期揭露本公司致力從事企業社會責任之資訊。</p> <p>(二)本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)未來將視實際需要，再行評估編製。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
五、	<p>公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，故不適用。</p>	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
六、	<p>其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： (一)以行動關注社會服務：「回饋社會」一直是本公司身體力行的企業文化，長期投入古文物保護、物資捐贈、教育文化等各項公益活動，並關注急難性救助，善盡社會責任，做一個良好的企業公民。 (二)透過『辦公設備及家具物資公益捐贈計劃』發揮專業領域，直接協助弱勢群體、社會福利機構等，第一時間將愛心送到現場，其辦公環境作最佳的調整及改善，提升效率及安全，擴大愛心服務。 (三)2012年總計服務了13家社服機構，26個服務據點，合計捐贈桌、櫃、椅、屏、工作站、沙發茶几等共191件。</p>	
七、	<p>公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： (一)本公司代理銷售的SHARP全系列機種均採納環保效能，零件與原料全面禁用有害物質，在節能省電上符合國際能源之星與歐盟RoHS標準、日本綠色採購法以及台灣的綠色標章等多項環保規定。 (二)本公司家具廠通過ISO 9001認證(研發設計、生產、稽核評鑑等)建立一套品質管理系統要求，提供產品或服務的品質保證，提高顧客滿意度讓企業更具競爭優勢。</p>	

(六) 落實誠信經營情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司「同仁獎懲辦法」訂定，員工如有「虛偽造假、營私舞弊或接受廠商餽贈未申報」或「挪用公款、侵佔公司財務、偽造文書」等依情節輕重給予記過或開除。並在內網公告全體同仁遵循，落實公司誠信管理。</p> <p>(二)透過內控制度及公司規章辦法，為落實誠信經營之依據，由稽核室人員進行查核，並於董事會提出報告。</p> <p>(三)本公司訂有「同仁獎懲辦法」，所有同仁均了解公司對誠信之要求，及各項營業活動均依法執行。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p> <p>(三)無重大差異情形。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)對於擬成為本公司之供應商，配合本公司之誠信正派經營之原則及反腐倡廉之政策，要求供應商必須簽具不得對本公司員工(含親屬)有不當之關係聯繫書面聲明；本公司對外採購契約亦訂有「誠信條款」。如供應商有違反時，均約定供應商應賠償高額之懲罰性違約金。</p> <p>(二)透過組織設置，相互監督，如請購與採購分離，並訂定「採購作業要點」規範嚴格執行。董事會依據權責劃分辦法，並透過稽核部門每半年針對控制點進行查核，並不定時專案查核，每次的查核報告，尚無重大瑕疵事宜。</p> <p>(三)本公司各項經營活動，皆依法行事，以防止利益衝突。並提供各類陳述管道，由專人負責彙整定期報告運作情形。</p> <p>(四)本公司會計制度皆依相關法令訂定，每年製作稽核計畫，由財務單位及稽核人員執行內控管理並向董事會報告。</p>	<p>(一)無重大差異情形。</p> <p>(二)無重大差異情形。</p> <p>(三)無重大差異情形。</p> <p>(四)無重大差異情形。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司訂有獎懲相關辦法，並內網公告於全體同仁遵循。	與處理原則相符，無差異情形。
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (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放置公司網站等)。	本公司架設有中英文網站，揭露本公司基本概況及經營相關資訊。 (網址： http://www.aurora.com.tw)	(一)無重大差異情形。 (二)無重大差異情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司尚未訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」，故不適用。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊；本公司訂有經營理念及闡述，分享誠信正派之理念，以追求永續經營。		

(七)公司治理守則及相關規章揭露之查詢方式：

公司網站資訊揭露部分，設有『投資人專區』提供查詢下載相關規章及董事會重要決議等內容，其網址為<http://www.aurora.com.tw>。

(八)其他增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

為加強公司治理運作，本公司訂有「董事會議事運作管理」辦法與「防範內線交易管理」作業程序，作為本公司之董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準繩。
此外，本公司配合主管機關相關法令準則之訂定或修正，完成「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」等之修正，並揭露於公司網站提供下載參閱。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：

震旦行股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：一〇二年三月二十五日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，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，認為本公司於民國一〇一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括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一〇二年三月二十五日董事會通過，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：



辦公設備系統事業部

總經理：



辦公家具事業部

總經理：



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

股東會：

本公司二〇一二年六月六日股東會決議：

- (1)本公司 2011 年度營業報告。
- (2)為本公司監察人查核 2011 年度各項決算表冊審查意見之查核報告。
- (3)承認本公司 2011 年度營業報告書及各項財務報表。
- (4)承認本公司 2011 年度盈餘分配及員工分紅。
- (5)承認本公司章程修正。
- (6)承認本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文修正。

董事會：

1. 本公司二〇一二年六月六日第八屆第四次臨時董事會決議：

- (1)通過本公司 2011 年度現金股息配息基準日及員工紅利發放事宜。
- (2)通過本公司代理發言人異動。

2. 本公司二〇一二年七月二十三日第八屆第五次臨時董事會決議：

- (1)通過薪酬委員會對本公司董事、監察人薪酬評估案。
- (2)通過薪酬委員會對本公司經理人薪酬標準與制度、績效考核制度評估案。
- (3)通過薪酬委員會對本公司經理人 2011 年度分紅標準評估案。

3. 本公司二〇一二年八月二十日第八屆第八次董事會決議：

通過本公司 2012 年上半年度財務報告及合併財務報告，並送請監察人查核。

4. 本公司二〇一二年九月二十七日第八屆第六次臨時董事會決議：

通過延長本公司庫藏股轉讓同仁繳款日。

5. 本公司二〇一二年十月二十五日第八屆第九次董事會決議：

通過本公司轉讓震旦電信(股)公司持股案。

6. 本公司二〇一二年十二月二十四日第八屆第十次董事會決議：

- (1)通過本公司 2013 年度稽核計劃。
- (2)通過本公司修正本公司「董事會議事規則」。

7. 本公司二〇一三年三月十一日第八屆第七臨時次董事會決議：

通過延長本公司庫藏股轉讓同仁繳款日。

8. 本公司二〇一三年三月二十五日第八屆第十一次董事會決議：

- (1)通過本公司 2012 年度營業報告書及各項財務報表。
- (2)通過本公司 2012 年度盈餘分配及員工分紅案。
- (3)通過修正本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」部份條文。
- (4)通過修正本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部份條文。
- (5)通過修正本公司「二〇一二年第一次買回股份轉讓同仁辦法」部份條文。
- (6)通過召集本公司 2013 年股東常會。

(7)通過本公司 2013 年股東常會受理股東提案之處所及受理期間。

(8)通過本公司 2013 年度財務之查核簽證擬繼續委任勤業眾信聯合會計師事務所
林谷同、劉永富二位會計師辦理。

(9)通過向主管機關申報本公司「內部控制制度聲明書」。

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

(十三)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：

2013 年 4 月 25 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	張淑媛	2002.8.7	2012.3.19	職務調整

註：所稱與財務報告有關人士係指董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	林谷同	劉永富	2012 年第一季~第四季	

單位：仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	V	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		-	-	-
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		V	-	V
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

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

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

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上之情形：無。

五、更換會計師資訊：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	2012 年度		2013 年度截至 4 月 15 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	陳永泰	2,515,000	0	889,000	0
董事	袁蕙華	62,000	0	0	0
董事	震旦國際股份有限公司	0	(400,000)	0	0
	代表人：郭慶豐	0	0	0	0
董事	震旦國際股份有限公司	0	(400,000)	0	0
	代表人：林榮幸	0	0	0	0
董事	金儀股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：林樂萍	(15,000)	0	0	0
監察人	震旦開發股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：陳珍美	0	0	0	0
監察人	震旦開發股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：高玉珍	0	0	0	0
經理人	陳聖仲	0	0	0	0
經理人	周銘中	0	0	0	0
大股東	震旦國際股份有限公司	0	(400,000)	0	0
財務主管	馬志賢	10,000	0	0	0

(二)股權移轉資訊：股權移轉之相對人為非關係人，故無本項資訊。

(三)股權質押資訊：股權質押之相對人為非關係人，故無本項資訊。

八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

2013年4月15日

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 *24,191,626	34.19 *7.17	0	0.00	0	0.00	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	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	—
金儀股份有限公司 代表人：林樂萍	28,751,997 *163,804	8.52 *0.05	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	—
震旦開發股份有限公司 代表人：許文鍾	24,500,824 *10,000	7.26 *0.00	0	0.00	0	0.00	互盛股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—
陳永泰	24,191,626	7.17	2,462,000	0.73	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事長	—
互盛股份有限公司 代表人：許文鍾	15,551,975 *10,000	4.61 *0.00	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	
								對公司之投資採權益法評價之投資者	
							宜陸開發股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	
								震旦開發股份有限公司	公司董事長與他公司之董事長為同一人
							企業採權益法評價之被投資公司		
匯豐(台灣)商業銀行託管新加坡私人有限公司瑞士銀行香港投資專戶	15,172,849	4.50	0	0.00	0	0.00	—	—	—
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	7,940,000	2.35	0	0.00	0	0.00	—	—	—
宜陸開發股份有限公司 代表人：林樂萍	7,832,348 *163,804	2.32 *0.05	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	—
								對公司之投資採權益法評價之投資者	—

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	
新光人壽保險股份有限公司	7,500,000	2.22	0	0.00	0	0.00	—	—	—
國泰世華商業銀行	5,000,000	1.48	0	0.00	0	0.00	—	—	—

*係指代表人個人持有股數及持股比例

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

2013年4月15日
單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
震旦(百慕達)投資控股公司	67,350,000	88.04	3,000,000	3.92%	70,350,000	91.96
金儀股份有限公司	82,277,763	91.13	7,536,672	8.35%	89,814,435	99.47
震旦電信股份有限公司	43,000,000	43.00	-	-	43,000,000	43.00
互盛股份有限公司	42,015,591	29.08	58,857,712	40.73%	100,873,303	69.81
宜陸開發股份有限公司	27,104,000	46.67	30,976,000	53.33%	58,080,000	100.00
震喜家具有限公司	7,500,000	50.00	-	-	7,500,000	50.00
台灣工業銀行股份有限公司	64,017,234	2.68	-	-	64,017,234	2.68
巨邦一創業投資股份有限公司	2,896,341	10.53	-	-	2,896,341	10.53

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

(1)股本形成經過

2013年4月25日

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

(2)股本種類

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

註：含庫藏股 7,000,000 股。

(3)總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構：

2013年4月15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	7	4	70	22,012	75	22,168
持有股數	498,626	5,180,000	219,296,590	70,879,512	41,577,441	337,432,169
持股比例(%)	0.15	1.54	64.99	21	12.32	100.00

(三)股權分散情形：

(1)普通股：

每股面額十元

2013年4月15日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	15,900	4,347,588	1.29
1,000 至 5,000	5,209	10,230,232	3.03
5,001 至 10,000	571	4,054,191	1.20
10,001 至 15,000	148	1,802,090	0.53
15,001 至 20,000	88	1,541,000	0.46
20,001 至 30,000	67	1,680,184	0.50
30,001 至 50,000	25	876,963	0.26
40,001 至 50,000	19	856,136	0.25
50,001 至 100,000	44	3,032,105	0.9
100,001 至 200,000	34	5,290,785	1.57
200,001 至 400,000	21	6,436,056	1.91
400,001 至 600,000	8	3,962,896	1.17
600,001 至 800,000	6	4,216,031	1.25
800,001 至 1,000,000	3	2,480,000	0.73
1,000,001 以上	25	286,625,912	84.95
合 計	22,168	337,432,169	100

(2)特別股：無。

(四)主要股東名單：

2013年4月15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
金儀股份有限公司		28,751,997	8.52
震旦開發股份有限公司		24,500,824	7.26
陳永泰		24,191,626	7.17
互盛股份有限公司		15,551,975	4.61
匯豐(台灣)商業銀行託管新加坡私人有限公司瑞士銀行香港投資專戶		15,172,849	4.50
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶		7,940,000	2.35
宜陸開發股份有限公司		7,832,348	2.32
新光人壽保險股份有限公司		7,500,000	2.22
國泰世華商業銀行		5,000,000	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 2013 年 3 月 31 日		
		2011 年	2012 年			
每股市價	最 高	62.20 元	54.80 元	53.80 元		
	最 低	41.00 元	40.15 元	42.50 元		
	平 均	50.99 元	46.32 元	46.41 元		
每股淨值	分 配 前	19.39 元	18.51 元	19.31 元		
	分 配 後	16.59 元	(註 1)	(註 1)		
每股盈餘	加權平均股數		311,230 仟股	305,016 仟股	304,230 仟股	
	每股盈餘 (註 2)	調整前	3.42 元	3.51 元	0.94 元	
		調整後	3.41 元	3.50 元	—	
每股股利	現金股利		2.80 元	3.00 元(註 1)	—	
	無償配股	盈餘配股	0	0	—	
		資本公積配股	0	0	—	
	累積未付股利		0	0	—	
投資報酬分析	本益比(註 3)		14.91	13.20	—	
	本利比(註 4)		18.21	15.44	—	
		現金股利殖利率(註 5)		5.49%	6.48%	—

註1：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。

註2：按當年度加權平均股數計算。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；

註4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；

註5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(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把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：

2012年度盈餘分配股東應分得之股東股息新台幣991,296,507元，全數擬以現金發放每股3.00元，俟2013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. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，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。

3. 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：28,299,000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：不適用

(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：

2012年度員工紅利及董事、監察人酬勞已費用化，其影響數已納入稅後純益及每股盈餘3.51元之計算。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

本公司董事會及股東常會分別於2012年3月19日及6月6日擬議及決議2011年度盈餘分配案如下：

項 目	實際配發(仟元)	原(2012)董事會通過之擬議配發(仟元)	差 異
員工現金紅利	28,721	28,721	0
董事、監察人酬勞	0	0	0

(九)公司買回本公司股份情形：

2013年4月25日

買 回 期 次	2012年第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	2012.01.13至2012.03.12
買回區間價格	35 ~ 65元
已買回股份種類及數量	種類:普通股 數量:7,000仟股
已買回股份金額	335,846仟元
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	7,000仟股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比例(%)	2.07%

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：銷售自有品牌系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品等商品之生產、設計開發、銷售租賃及搬遷安裝保養服務；代理韓國Fursys多款辦公椅。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元

產 品 別	2012年金額	百分比(%)
辦公設備	2,105,300	76
辦公家具	599,288	22
其 他	52,210	2
合 計	2,756,797	100

3.公司目前之商品(服務)項目及計劃開發之新商品(服務)：

(1)辦公設備：多功能影印機、傳真機、打卡鐘、印表機、投影機與辦公電子商品如計算機與碎紙機等商品銷售、租賃，並提供最完善的售後服務給顧客，協助客戶提升辦公效率。

(2)辦公家具：系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品、沙發茶几及隔間等商品銷售、租賃，並提供辦公空間診斷、規劃、搬遷等整體服務。

(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.日本原廠與各資訊大廠直接投入市場經營，加上網路資訊透明化，導致市場競爭加劇。 2.碎紙機、打卡鐘、計算機、護貝機市場趨於飽和，傳真機市場逐年被多工複合機取代。	高	彩色化 數位化	本公司居國內通路領導地位。
辦公家具	1.公家市場價格低落，影響民營市場銷售，價格競爭越顯激烈。 2.製作商品小樣，攜至客戶端強調產品的差異性優勢，取得客戶認同。	高	人性化 環保化 系統化	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。強調品牌優勢，自有工廠、組裝、物流團隊。

(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結合原廠 OSA 與合作廠商開發搭配數位機之 Document Solution 為主。
- 3.辦公家具：2012 年極力針對公共空間進行開發，上市多款商品，以「形自在、樂辦公」為主題，目前已滿足現有商品線。2013 年預計導入平價工作站商品，兩岸商品整合資源共享。

(四)長、短期業務發展計劃：

- 1.短期計劃：
 - (1)辦公設備：
 - ◆善精耕轄區，做好 CRM，強化市場競爭力，保持市場領先地位。
 - ◆運用有效策略，主攻彩印機市場以提升營業規模與印量。
 - (2)辦公家具：
 - ◆強化產品線，整合後勤資源，做好精緻服務，維持領導品牌。
- 2.長期計劃
 - (1)辦公設備：掌握產業趨勢，持續重視實質利潤的提升，結合軟體研發中心，以發展延伸相關事業。
 - (2)辦公家具：掌握產業趨勢，結合兩岸家具生產、設計、行銷資源共享。

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.市場持續緩步成長，企業採購需求因景氣回春逐步提升，預期市場活動將更熱絡。 2.客製化解決方案的市場需求增加，有助於提升商品競爭力與差異性。 3.彩色數位機市場因各品牌積極推廣而逐步成長，市場需求亦逐漸成長。 4.打卡鐘、計算機、護貝機屬成熟商品，市場穩定。 5.碎紙機因個資法與保密觀念提升，市場不斷成長。
辦公家具	台灣	台灣、大陸	14~19%	1.針對客戶需求，提供最佳的解決方案。 2.受景氣影響，客戶預算有限，品質不變前提下成本下降。

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. 商品搭配原廠 OSA 開發系統，提供差異化商品。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 據點擁有 67 家分公司，為業界最多。 2. 市場佔有率居於領先地位。 3. 品牌形象優於同業。 4. 持續發展辦公室印量及圖文管理方案，提供客戶具競爭力的商品與服務。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 租機市場需求增加，價格因市場競爭而降低影響毛利。 2. 日系原廠直接透過經銷通路以低價搶攻市場。 3. 各式二手水貨機及填充式耗材充斥市場。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 精耕轄區，做好 CRM，強化商品教育以提升競爭力，穩定售價品質。 2. 提供精緻服務，鞏固本牌市場。 3. 彩機選定策略機搶攻市佔率，並運用獎勵促銷策略，增加彩色印量規模。 4. 消費性商品加強差異化，鎖定中、高階商品銷售，提高競爭力。
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. 市場開發力強。 3. 擁有眾多老顧客 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 具備優良的品牌形象。 2. 擁有兩岸完整行銷資源。 3. 具備行銷、研發、生產、物流、服務一體功能之優質團隊，提供顧客全方位的服務。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 受大陸商品影響，競爭更趨激烈影響毛利。 2. 市場需求未明顯擴增，同業競爭多。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 落實精緻服務，累積顧客口碑，累積品牌價值。 2. 因應市場需求，建構完整產品線。 3. 租賃與辦公室清潔服務市場開發。 4. 強調商品差異化，讓客戶買的安心，用的放心。

(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、彩印機、傳真機、印表機、打卡鐘、投影機銷售及售後服務。 2. 辦公文件系統整合： 以數位機、雷射印表機為輸出設備，搭配掃描功能及文件儲存設備並結合相關軟體為客戶建置整體解決方案。 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. 有效協助企業降低營運成本，簡化操作流程，以提昇工作效率。 2. 因應市場趨勢發展，透過客製化解決方案，協助企業改善文件處理流程，降低成本，提高競爭力。 3. 資訊文件列印、出勤管理、文件保密與保護、計算協助工具，提升企業工作效率。
辦公家具	辦公桌、辦公椅、屏風、檔案櫃、高隔間、主管室空間商品、進口品等相關辦公家具商品。	依顧客需求提供健診、空間規劃、產品配置建議，從生產、物流配送、到府組裝的完善服務，提供企業科技、專業、健康與環保的新辦公空間。

(三) 主要原料之供應狀況：本公司非生產事業，故不適用。

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

最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	2011年			2012年			2013年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比例(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比例(%)	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	SHARP	749,727	49	SHARP	646,428	47	SHARP	133,639	43	
2	其他	777,517	51	其他	731,940	53	其他	174,096	57	
3										
	進貨淨額	1,527,244	100	進貨淨額	1,378,368	100	進貨淨額	307,735	100	

最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	2011年			2012年			2013年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比例(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比例(%)	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	震旦開發	480,216	17	震旦開發	431,965	16	震旦開發	105,689	16	註
2	其他	2,406,262	83	其他	2,324,832	84	其他	569,572	84	
	銷貨淨額	2,886,478	100	銷貨淨額	2,756,797	100	銷貨淨額	675,261	100	

註：採權益法評價之被投資公司之子公司。

(五)最近二年度生產量值：本公司非生產事業，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值：

銷售量值表

單位：仟元

主要商品 (或部門別)	2011 年度				2012 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電子影印機	7,510	428,315	0	0	6,246	364,359	0	0
電子傳真機	34,790	106,815	0	0	32,344	95,239	0	0
電子打卡鐘	4,192	19,089	0	0	3,479	15,808	0	0
碎紙機	44,603	49,080	0	0	42,171	46,064	0	0
計算機	102,509	10,803	0	0	93,930	10,018	0	0
護貝機	19,423	12,972	0	0	24,415	16,157	0	0
電腦及週邊	0	28,369	0	0	0	31,404	0	0
系統家具	0	620,946	0	32,976	0	475,969	0	72,106
其他商品	0	308,918	0	0	0	381,279	0	0
供服品	0	1,268,195	0	0	0	1,248,394	0	0
合計		2,853,502		32,976		2,684,691		72,106

三、從業員工資料

2013年4月25日

年 度		2011年	2012年	2013年3月31日
員 工 人 數	行 銷	363	376	374
	技術服務	381	392	411
	幕 僚	273	263	229
	合 計	1,017	1,031	1,014
平 均 年 歲		37	36	36
平 均 服 務 年 資		9	10	10
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3%	2%	2%
	大 專	74%	75%	75%
	高 中	23%	23%	23%
	高中以下	0%	0%	0%

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分：無。

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

五、勞資關係：

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

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：

四十七年來，震旦集團不斷地成長茁壯，持續培育專業人才與經營團隊，因為我們相信唯有廣得人才，企業才能夠屢攀高峰、迭創佳績。企業發展必須重視人才養成，我們提供一系列完整的課程，將同仁的生涯規劃與企業發展結合，使同仁能接受完整且專業的教育訓練，並於一流的環境中學習成長。

我們除了運用在職教育訓練來協助同仁執行工作並達成工作目標外，亦採取工作輪調、專案管理、職務代理、派外訓練等方式培養全方位的人才。同時教育訓練以提升績效和人才培育為導向，因此與晉升、績效相結合。

培訓計劃的訂定，主要是以培養同仁具備共同特質與價值觀為基礎，並把績優經營管理人才視為優先，因此震旦訓練依性質區分為以下四類：

(1)領導管理教育訓練

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

(2)一般能力教育訓練

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

(3)資格別教育訓練

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

(4)專業能力教育訓練

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

2012年教育訓練費明細如下：

事業部	班次	培訓人數	教育訓練金額
功能組	5	352	329,993
辦公設備	23	688	1,442,492
辦公家具	9	293	278,306
合計	37	1,333	2,050,791

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 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：

本公司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，情形良好。本公司一向秉持正派經營、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：

2013年4月25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	2013.04.01~2014.03.31 (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)

陸、財務概況

一、最近五年度 簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 2013年3月31日 財務資料
	2008年	2009年	2010年	2011年	2012年	
流動資產						5,537,048
不動產、廠房及設備						2,125,846
無形資產						118,246
其他資產						31,939
資產總額						11,282,512
流動負債	分配前					3,060,527
	分配後					(註2)
非流動負債						1,096,633
負債總額	分配前					4,157,160
	分配後					(註2)
歸屬於母公司業主之權益	(不適用)					6,515,684
股本						3,374,322
資本公積						1,516,713
保留盈餘	分配前					2,927,452
	分配後					(註2)
其他權益						386,670
庫藏股票						(1,689,473)
非控制權益						609,668
權益總額	分配前					7,125,352
	分配後					(註2)

註1：2013年第一季財務資料未經會計師核閱。

註2：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2013年3月31日 財務資料
	2008年	2009年	2010年	2011年	2012年	
營業收入						2,468,196
營業毛利						1,120,259
營業損益						189,288
營業外收入及支出						148,699
稅前淨利						337,987
繼續營業單位 本期淨利						306,093
停業單位損失						0
本期淨利(損)						306,093
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(不適用)		288,352
本期綜合損益總額						594,445
淨利歸屬於 母公司業主						286,419
淨利歸屬於非控制權益						19,674
綜合損益總額歸屬於母 公司業主						559,939
綜合損益總額歸屬於非 控制權益						34,506
每股盈餘						0.94

註：2013年第一季財務資料未經會計師核閱。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 2013 年 3 月 31 日 財 務 資 料
		2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	
流 動 資 產		1,500,524	935,245	1,079,085	1,034,559	1,669,249	(不適用)
基 金 及 投 資		4,343,632	5,346,898	6,434,106	6,767,158	5,842,144	
固 定 資 產		421,744	569,473	570,032	588,195	622,270	
無 形 資 產		24,741	56,031	52,834	56,088	58,313	
其 他 資 產		315,912	263,423	288,755	245,640	283,855	
資 產 總 額		6,606,553	7,171,070	8,424,812	8,691,640	8,475,831	
流 動 負 債	分 配 前	1,136,368	922,152	1,121,552	1,155,655	1,179,385	
	分 配 後	1,494,904	1,597,016	1,796,416	2,080,865	(註 2)	
長 期 負 債		500,000	500,000	780,000	680,000	700,000	
其 他 負 債		235,792	263,814	286,085	314,478	350,810	
負 債 總 額	分 配 前	1,872,160	1,685,966	2,187,637	2,150,133	2,230,195	
	分 配 後	2,230,696	2,360,830	2,862,501	3,075,343	(註 2)	
股 本		3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	3,374,322	
資 本 公 積		1,271,816	1,300,375	1,350,697	1,403,101	1,511,495	
保 留 盈 餘	分 配 前	1,474,301	1,720,452	1,791,659	2,180,523	2,325,321	
	分 配 後	1,115,765	1,045,588	1,116,795	1,255,313	(註 2)	
金 融 商 品 未 實 現 損		(945,667)	(462,723)	(47,829)	(391,190)	(508,722)	
累 積 換 算 調 整 數		290,989	284,046	238,547	453,491	379,691	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0	0	(8,519)	(27,404)	
股 東 權 益 總 額	分 配 前	4,734,393	5,485,104	6,237,175	6,541,507	6,245,636	
	分 配 後	4,375,857	4,813,020	5,562,311	5,616,297	(註 2)	

註 1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：俟盈餘分配案經次年度股東常會決議通過後確定。

註 3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者：無。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 2013年3月31日 財 務 資 料
	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	
營 業 收 入	3,163,662	2,597,055	2,718,479	2,886,478	2,756,797	(不適用)
營 業 毛 利	1,488,368	1,259,056	1,397,085	1,422,619	1,383,309	
營 業 損 益	390,046	200,607	177,858	313,254	253,120	
營 業 外 收 入 及 利 益	283,947	677,718	694,103	880,858	884,428	
營 業 外 費 用 及 損 失	35,230	97,911	10,700	11,730	18,649	
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	638,763	780,414	861,261	1,182,382	1,118,899	
繼 續 營 業 部 門 損 益	548,537	634,740	746,071	1,063,728	1,070,008	
停 業 部 門 損 益	0	0	0	0	0	
非 常 損 益	0	0	0	0	0	
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	0	0	0	0	0	
本 期 損 益	548,537	634,740	746,071	1,063,728	1,070,008	
每 股 盈 餘	1.81	2.10	2.41	3.42	3.51	

註1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘業已追溯調整。

註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
2012年	勤業眾信聯合會計師事務所	林谷同、劉永富	無保留意見
2011年	勤業眾信聯合會計師事務所	林谷同、劉永富	無保留意見
2010年	勤業眾信聯合會計師事務所	林谷同、劉永富	修正式無保留意見
2009年	勤業眾信會計師事務所	林谷同、劉永富	修正式無保留意見
2008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

二、最近五年度財務分析

財務分析

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 2013年3月31日
		2008年	2009年	2010年	2011年	2012年	
財務結構 %	負債占資產比率						36.85
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率						386.76
償債 能力 %	流動比率						180.92
	速動比率						154.36
	利息保障倍數						5,204.79
經營 能力	應收款項週轉率(次)						7.17
	平均收現日數						50.91
	存貨週轉率(次)						5.92
	應付款項週轉率(次)						6.58
	平均銷貨日數						61.66
	不動產、廠房及設備週 轉率(次)					(不適用)	4.67
	總資產週轉率(次)						0.88
獲利 能力	資產報酬率(%)						10.36
	權益報酬率(%)						16.79
	占實收 資本比率 (%)	營業利益					22.44
		稅前純益					40.07
	純益率(%)						11.60
	每股盈餘(元)						0.94
現金 流量	現金流量比率(%)						19.46
	現金流量允當比率(%)						48.07
	現金再投資比率(%)						6.27
槓 桿 度	營運槓桿度						1.62
	財務槓桿度						1.03

註 1：2013 年 3 月 31 日之資料未經會計師核閱。

註 2：列示計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2.償債能力

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

3.經營能力

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

4.獲利能力

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

5.現金流量

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

6.槓桿度：

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

註3：2013年3月31日之資料，除每股盈餘外，其餘均換算為全年分析。

註4：當營業活動現金流量為現金流出數，不適用各該現金流量比率之計算。

財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度 最 近 五 年 度 財 務 分 析					當 年 度 截 至 2013 年 3 月 31 日	
		2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.34	23.51	25.97	24.74	26.31	(不適用)	
	長期資金占固定資產比率	1,241.13	1,050.99	1,231.01	1,227.74	1,116.18		
償債能力 (%)	流動比率	132.05	101.42	96.21	89.52	141.54		
	速動比率	100.65	71.16	67.31	51.78	108.60		
	利息保障倍數	20.52	55.37	94.37	106.22	62.04		
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.03	5.12	6.20	6.94	6.79		
	平均收現日數	61	71	59	53	53.75		
	存貨週轉率(次)	4.69	4.02	4.19	3.87	3.40		
	應付款項週轉率(次)	6.81	6.51	7.38	7.35	7.03		
	平均售貨日數	78	91	87	94	107.35		
	固定資產週轉率(次)	7.50	4.56	4.77	4.91	4.43		
	總資產週轉率(次)	0.48	0.36	0.32	0.33	0.33		
獲利能力	資產報酬率(%)	8.72	9.38	9.67	12.55	12.67		
	股東權益報酬率(%)	11.64	12.42	12.73	16.65	16.74		
	占實收資本 比率(%)	營業利益	11.90	5.95	5.27	9.28		7.50
		稅前純益	18.93	23.13	25.52	35.04		33.16
	純益率(%)	17.34	24.44	27.44	36.85	38.81		
	每股盈餘(元)	1.81	2.10	2.41	3.42	3.51		
現金流量	現金流量比率(%)	76.80	77.28	60.43	52.24	60.45		
	現金流量允當比率(%)	115.90	96.95	81.96	82.59	72.38		
	現金再投資比率(%)	8.27	5.25	0.04	(0.90)	(2.75)		
槓桿度	營運槓桿度(%)	2.00	2.93	3.63	2.54	3.04		
	財務槓桿度(%)	1.09	1.08	1.05	1.04	1.08		

最近二年度各項財務比率變動 20%原因：
 1.流動比率及速動比率增加，主係因本期金融資產增加所致。
 2.利息保障倍數減少，主係本期長期借款增加導致本期利息費用增加所致。
 3.現金再投資比率減少，主係本期現金股息增加所致。
 4.營運槓桿比率增加，係本期營業成本及營業費用較前期降低所致。

註 1：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)

註2：所列財務資料皆經會計師查核簽證。

註3：當營業活動現金流量為現金流出數，不適用各該現金流量比率之計算。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

監察人審查報告書

茲准 董事會造送本公司一〇一年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。

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

敬請 鑒核

此致

震旦行股份有限公司民國一〇二年股東常會



監察人 震旦開發股份有限公司

代表人：陳珍美



代表人：高玉珍



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 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 公鑒：

震旦行股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，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。

震旦行股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 谷 同

林 谷 同



會計師 劉 永 富

劉 永 富



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 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日



民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇〇年十二月三十一日	代碼	負債及股東權益	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇〇年十二月三十一日
		金額	金額			金額	金額
1100	流動資產				流動負債		
1350	現金及約當現金(附註四)	\$ 152,899	\$ 126,340	2100	短期借款(附註十)	\$ 388,325	\$ 438,778
	以成本衡量之金融資產—流動淨額(附註二及八)	652,362	-	2110	應付短期票券(附註十一)	249,976	99,968
1120	應收票據淨額(附註二、三及五)	115,392	126,508	2140	應付帳款(附註十二)	187,358	203,342
1140	應收帳款淨額(附註二、三及五)	183,973	161,571	2160	應付所得稅(附註十六)	28,929	62,680
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、五及二十)	94,256	91,591	2170	應付費用(附註十二及二十)	224,790	235,527
1160	其他應收款(附註二、五、二十及二二)	72,175	77,328	2210	其他應付款項(附註二十)	64,841	56,517
1210	存貨淨額(附註二及六)	377,229	402,929	2298	其他流動負債	35,166	58,843
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	4,221	12,434	21XX	流動負債合計	1,179,385	1,155,655
1298	其他流動資產	16,742	35,858		長期負債		
11XX	流動資產合計	1,669,249	1,034,559	2420	長期借款(附註十三)	700,000	680,000
					其他負債		
1421	基金及投資			2810	應計退休金負債(附註二及十四)	281,329	249,999
	採權益法之長期股權投資(附註二、七及二一)	5,841,218	6,113,870	2820	存入保證金	3,234	3,226
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	926	653,288	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	66,247	61,253
14XX	基金及投資合計	5,842,144	6,767,158	28XX	其他負債合計	350,810	314,478
				2XXX	負債合計	2,230,195	2,150,133
1501	固定資產(附註二、九、二十及二一)				股東權益		
	成本			3110	股本(附註十五)	3,374,322	3,374,322
1511	土地	270,188	270,188		普通股股本		
1521	房屋及建築	239,211	239,211		資本公積(附註二及十五)		
1531	機器設備	14,325	20,036	3210	發行股票溢價	1,084,780	1,084,780
1561	辦公設備	40,477	44,339	3220	庫藏股票交易	236,825	163,460
1623	出租資產	592,905	456,447	3250	受贈資產	938	938
15X1	成本合計	1,092,106	1,030,221	3271	員工認股權	35,029	-
15X9	減：累計折舊	(469,836)	(442,026)	3280	其他	153,923	153,923
15XX	固定資產合計	622,270	588,195	32XX	資本公積合計	1,511,495	1,403,101
					保留盈餘(附註十五及十六)		
1710	無形資產(附註二及十四)			3310	法定盈餘公積	701,768	595,395
	商標權	4,778	6,505	3320	特別盈餘公積	520,596	520,596
1750	電腦軟體成本	10,492	5,997	3350	未分配盈餘	1,102,957	1,064,532
1760	商譽	38,147	38,147	33XX	保留盈餘合計	2,325,321	2,180,523
1770	遞延退休金成本	4,896	5,439		股東權益其他項目		
17XX	無形資產合計	58,313	56,088	3420	累積換算調整數(附註二及七)	376,691	453,491
				3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二及十四)	(27,404)	(8,519)
1810	其他資產			3450	金融商品未實現損益(附註二及十五)	(508,722)	(391,190)
	閒置資產(附註二及九)	212,479	212,479	3480	庫藏股票(附註二及十五)	(806,067)	(470,221)
1820	存出保證金(附註二十)	22,310	22,469	34XX	股東權益其他項目合計	(965,502)	(416,439)
1830	遞延費用(附註二)	10,168	2,131	3XXX	股東權益合計	6,245,636	6,541,507
1848	催收款項淨額(附註二、三及五)	-	-				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	38,898	8,561				
18XX	其他資產合計	283,855	245,640				
					負債及股東權益總計	\$ 8,475,831	\$ 8,691,640
1XXX	資產總計	\$ 8,475,831	\$ 8,691,640				

後附之附註係本財務報表之一部分。

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



民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
	營業收入（附註二及二十）					
4110	銷貨收入	\$ 2,808,458	102	\$ 2,951,996	102	
4170	銷貨退回	(30,043)	(1)	(27,817)	(1)	
4190	銷貨折讓	(21,618)	(1)	(37,701)	(1)	
4000	營業收入合計	2,756,797	100	2,886,478	100	
5000	營業成本（附註二、六、十七及二十）	1,373,488	50	1,463,859	51	
5910	營業毛利	1,383,309	50	1,422,619	49	
5930	聯屬公司間未實現利益（附註二）	(4,994)	-	(12,235)	-	
	已實現營業毛利	1,378,315	50	1,410,384	49	
	營業費用（附註十七及二十）					
6100	推銷費用	614,569	22	627,661	22	
6200	管理及總務費用	510,626	19	469,469	16	
6000	營業費用合計	1,125,195	41	1,097,130	38	
6900	營業淨利	253,120	9	313,254	11	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	163	-	132	-	
7121	權益法認列之投資收益—淨額（附註二及七）	746,276	27	711,622	25	
7122	股利收入（附註二及八）	12,803	1	12,803	-	
7140	處分投資利益—淨額（附註二及七）	4,508	-	30	-	
7160	兌換利益—淨額（附註二）	43,778	2	23,119	1	
7210	租金收入（附註二十）	9,758	-	10,284	-	
7480	什項收入（附註二十）	67,142	2	122,868	4	
7100	營業外收入及利益合計	884,428	32	880,858	30	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	18,332	-	\$	11,237	-
7530		53	-		365	-
7880		264	-		128	-
7500		<u>18,649</u>	-		<u>11,730</u>	-
	營業外費用及損失合計					
7900		1,118,899	41		1,182,382	41
8110		(<u>48,891</u>)	(<u>2</u>)		(<u>118,654</u>)	(<u>4</u>)
9600		<u>\$ 1,070,008</u>	<u>39</u>		<u>\$ 1,063,728</u>	<u>37</u>
	每股盈餘 (附註十八)					
9750		<u>\$ 3.67</u>	<u>\$ 3.51</u>		<u>\$ 3.80</u>	<u>\$ 3.42</u>
9850		<u>\$ 3.66</u>	<u>\$ 3.50</u>		<u>\$ 3.79</u>	<u>\$ 3.41</u>

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：

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$1,192,264</u>	<u>\$1,143,373</u>	<u>\$1,234,786</u>	<u>\$1,116,132</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 3.66</u>	<u>\$ 3.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 3.30</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳永泰

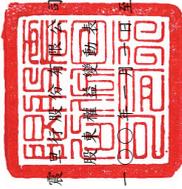


經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢





民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘		股東權益		其他項目		合計															
	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘		未	認	列	為	退	休	金	融	商	品	庫	藏	股	票	
	\$	3,374,322	\$	1,350,697	\$	520,596	\$	520,788	\$	750,275	\$	238,547	\$	47,829	\$	47,829	\$	47,829	\$	47,829	\$	47,829	\$	47,829	\$	6,237,175
一〇〇年一月一日餘額																										
九十九年度盈餘分配：(附註十五)																										
提列法定盈餘公積							74,607																			
分配現金股利																										
視為庫藏股之現金股利(附註十五)				52,404																						
一〇〇年度淨利										1,063,728																1,063,728
被投資公司股東權益變動本公司依持股 比例調整數(附註十五)																										
國外採權益法之長期股權投資外幣換算 調整數												214,944														214,944
未認為退休基金成本之淨損失之變動																										
一〇〇年十二月三十一日餘額																										
一〇〇年度盈餘分配：(附註十五)																										
提列法定盈餘公積							106,373																			
分配現金股利																										
視為庫藏股之現金股利(附註十五)				73,365																						
一〇〇一年度淨利										1,070,008																1,070,008
被投資公司股東權益變動本公司依持股 比例調整數(附註十五)																										
國外採權益法之長期股權投資外幣換算 調整數																										
認列員工認股選擇權酬勞(附註十五)																										
未認為退休基金成本之淨損失之變動																										
庫藏股買回一7,000仟股(附註十五)																										
一〇〇一年十二月三十一日餘額																										

後附之附註係本財務報表之一部分。



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

民國一〇一年及一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$1,070,008	\$1,063,728
折舊費用	108,502	92,677
員工認股權酬勞成本	35,029	-
各項攤提	10,432	8,572
權益法認列之被投資公司現金股利	417,259	250,390
處分投資利益淨額	(4,508)	-
權益法認列之投資收益淨額	(746,276)	(711,622)
處分及報廢固定資產損失淨額	53	365
未實現銷貨毛利	4,994	12,235
遞延所得稅(利益)費用	(22,124)	41,426
營業資產及負債之淨變動		
應收票據淨額	11,116	(20,495)
應收帳款淨額	(22,402)	20,705
應收帳款－關係人淨額	(2,665)	18,862
其他應收款	5,153	(4,740)
存貨淨額	(109,087)	(189,306)
其他流動資產	19,116	(27,152)
遞延退休金成本	543	(5,439)
應付帳款	(15,984)	8,586
應付所得稅	(33,751)	26,683
應付費用	(10,737)	(4,099)
其他應付款項	8,324	3,360
其他流動負債	(23,677)	9,865
應計退休金負債	13,579	9,080
營業活動之淨現金流入	<u>712,897</u>	<u>603,681</u>
投資活動之現金流量		
被投資公司減資退回股款	-	52,167
購入長期股權投資價款	(35,355)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	519,431	-
購置固定資產價款	(9,183)	(7,056)
出售固定資產價款	364	347
電腦軟體成本增加	(7,916)	(3,876)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	(\$ 12,345)	(\$ 660)
存出保證金增減少(增加)	<u>159</u>	<u>(1,053)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>455,155</u>	<u>39,869</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(50,453)	(60,280)
應付短期票券增加	150,008	49,988
長期借款增加(減少)	20,000	(100,000)
庫藏股票買回成本	(335,846)	-
發放現金股利	(925,210)	(674,864)
存入保證金增加(減少)	<u>8</u>	<u>(1,441)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(1,141,493)</u>	<u>(786,597)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	26,559	(143,047)
期初現金及約當現金餘額	<u>126,340</u>	<u>269,387</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 152,899</u>	<u>\$ 126,340</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>\$ 18,539</u>	<u>\$ 9,989</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 104,766</u>	<u>\$ 50,546</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列存貨	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 7,295</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 141,413</u>	<u>\$ 111,668</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 701</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司創業於五十四年十月，並為進行資源整合及簡化作業流程，於九十八年初合併震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司。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、修理及辦公系統家具之生產及銷售。

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。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司員工人數分別為1,009人及1,017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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務

報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於應收帳款減損、存貨跌價損失、固定資產折舊暨退休金等之提列、所得稅、無形資產、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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 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。

(四) 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係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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 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。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產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。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。

(八) 存 貨

存貨包括辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備、系統家具、原物料及在製品。存貨成本之計算採用加權平均法，以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(九) 採權益法之長期股權投資（含合資投資）

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，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。

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。

出售長期股權投資時，以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列為當期損益。

本公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

(十) 固定資產／閒置資產

係以取得成本減累計折舊計價。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 10 年～55 年，機器設備 5 年～16 年，辦公設備 1 年～10 年，出租資產 1 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。

(十一) 無形資產－商標權及電腦軟體成本

係 AURORA 系列商標權及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法按下列年限攤提：商標權：10 年～20 年；電腦軟體成本：2 年～5 年。

(十二) 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1年～5年逐年攤提。

(十三) 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。

(十四) 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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅調整，列入當期所得稅。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。

(十五) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，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，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。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」。

本公司依庫藏股票轉讓與員工辦法，將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要修訂對本公司之影響包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)將原始產生之應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年度淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效

之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司個別財務報表部門別資訊之報導方式無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
現金	\$ 3,845	\$ 4,585
銀行存款—支票存款	46,211	34,362
銀行存款—活期存款	100,838	87,393
銀行存款—外匯存款	2,005	-
	<u>\$152,899</u>	<u>\$126,340</u>

五、應收票據淨額／應收帳款淨額／應收帳款—關係人淨額／催收款項淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$115,392	\$126,508
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$115,392</u>	<u>\$126,508</u>
應收帳款	\$184,339	\$162,127
減：備抵呆帳	(366)	(556)
	<u>\$183,973</u>	<u>\$161,571</u>
應收帳款—關係人	\$ 94,256	\$ 91,591
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 94,256</u>	<u>\$ 91,591</u>
催收款項	\$ 4,025	\$ 5,398
減：備抵呆帳	(4,025)	(5,398)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，評估其減損情形，予以提列備抵呆帳。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收帳款	催收款項	應收帳款	催收款項
期初餘額	\$ 556	\$ 5,398	\$ 990	\$ 12,770
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	(139)	493	(267)	371
減：本期實際沖銷	(51)	(1,866)	(167)	(7,743)
期末餘額	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 5,398</u>

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日淨額分別為 11,992 仟元及 16,535 仟元，列於其他應收款項下，其相關資訊揭露請參閱附註二二。

六、存貨淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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	\$257,015	\$280,310
系統家具	83,478	95,244
原物料	18,462	12,819
在製品	5,318	3,821
在途存貨	<u>12,956</u>	<u>10,735</u>
	<u>\$377,229</u>	<u>\$402,929</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 7,475 仟元及 20,107 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,278,493 仟元及 1,385,015 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括因一〇一年度陸續出清部分呆滯品使得存貨淨變現價值回升 12,632 仟元及存貨跌價損失 5,206 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

(一) 長期投資明細如下：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	金額	持股比例 %	金額	持股比例 %
震旦(百慕達)投資控股公司	\$2,891,768	88.04	\$2,592,308	88.04
互盛股份有限公司	992,415	29.08	1,109,339	29.08
金儀股份有限公司	1,159,243	91.13	1,135,064	91.13
震旦電信股份有限公司	389,469	43.00	891,534	100.00
宜陸開發股份有限公司	371,637	46.67	385,625	46.67
震喜家具有限公司	36,686	50.00	-	-
	<u>\$5,841,218</u>		<u>\$6,113,870</u>	

本公司與韓國福喜世(Fursys)集團簽署聯合控制個體之合資協議，依約定雙方共同出資設立及聯合控制震喜家具有限公司(以下簡稱震喜家具)，從事家具生產與銷售業務，震喜家具成立於一〇一年八月二十日，註冊資本為人民幣50,000仟元，由本公司依合資協議持股50%，截至一〇一年十二月三十一日止，本公司共匯出美金1,182,918元(折合人民幣7,500仟元)。

(二) 本公司採權益法所認列之投資損益明細如下：

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	各該公司當期利益	本公司認列之投資利益	各該公司當期利益	本公司認列之投資利益
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 426,997	\$ 375,929	\$ 291,702	\$ 256,817
互盛股份有限公司	451,347	131,567	692,605	201,719
金儀股份有限公司	299,142	197,459	280,914	201,667
震旦電信股份有限公司	14,209	12,858	89	89
宜陸開發股份有限公司	57,832	26,990	109,987	51,330
震喜家具有限公司	2,946	1,473	-	-
		<u>\$ 746,276</u>		<u>\$ 711,622</u>

(三) 本公司與韓國福喜世(Fursys)集團下Sidiz Inc.合資之公司—震喜家具，本公司占50%股權，截至一〇一年十二月三十一日各科目類別所分享之金額如下：

流動資產	\$ 72,620
固定資產	11,378
無形資產及其他資產	828

(接次頁)

(承前頁)

流動負債	\$ 48,140
收 入	60,435
費 用	58,962

- (四) 一〇一及一〇〇年度本公司採權益法評價被投資公司之現金股利分別為 417,259 仟元及 250,390 仟元；並於一〇一及一〇〇年度收到宜陸開發股份有限公司股票股利分別為 4,704 仟股及 8,400 仟股。
- (五) 本公司原持有震旦電信股份有限公司 100%之股權，惟一〇一年十一月以 519,431 仟元處分震旦電信股份有限公司 57%持股(處分投資利益共計 4,508 仟元)，致持股比例由 100%降為 43%後，不具控制能力，故自一〇一年十一月起，震旦電信股份有限公司之帳目不再併入編製合併報表，惟本公司對震旦電信公司仍具影響力，故一〇一年年底相關投資餘額帳列採權益法之長期股權投資。
- (六) 採權益法之長期股權投資提供作為擔保情形請參閱附註二一。
- (七) 本公司截至一〇一年十二月三十一日止，轉投資相關資訊之揭露及對大陸投資資訊之揭露，請參閱附註二三之附表。
- (八) 本公司與所有子公司已另行編製一〇一及一〇〇年度之合併財務報表。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	持 股 比 例 %	一〇〇 年 十二月三十一日	持 股 比 例 %
流 動				
台灣工業銀行股份有限公司	\$ 652,362	2.68	\$ -	-
非 流 動				
巨邦一創業投資股份有限 公司	\$ 926	10.53	\$ 926	10.53
台灣工業銀行股份有限公司	-	-	652,362	2.68
	\$ 926		\$ 653,288	

- (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) 上列巨邦一創業投資股份有限公司，於一〇〇年四月二十五日經股東會決議進行現金減資，依減資換股基準日之減資比例 64.3% 計算，本公司收回原始投資金額 52,167 仟元。
- (三) 本公司一〇一年第一季因應海外投資資金需求，預計以處分台灣工業銀行股份有限公司股票支應，故將該投資自非流動轉列至流動項下。
- (四) 一〇一及一〇〇年度本公司以成本衡量之金融資產投資公司之現金股利均為 12,803 仟元。

九、固定資產／閒置資產

固定資產成本及累計折舊明細如下：

成 本	一 〇 一 年 度					
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	出 租 資 產	合 計
期初餘額	\$ 270,188	\$ 239,211	\$ 20,036	\$ 44,339	\$ 456,447	\$ 1,030,221
本期增加	-	-	2,412	6,771	-	9,183
存貨轉列固定資產	-	-	-	1,104	140,309	141,413
固定資產轉列存貨	-	-	-	-	(42,230)	(42,230)
本期處分及報廢	-	-	(8,123)	(11,737)	(26,621)	(46,481)
期末餘額	<u>270,188</u>	<u>239,211</u>	<u>14,325</u>	<u>40,477</u>	<u>527,905</u>	<u>1,092,106</u>
累計折舊						
期初餘額	-	125,962	15,385	23,676	277,003	442,026
折舊費用	-	4,533	1,057	7,917	94,995	108,502
固定資產轉列存貨	-	-	-	-	(34,628)	(34,628)
本期處分及報廢	-	-	(8,123)	(11,717)	(26,224)	(46,064)
期末餘額	-	<u>130,495</u>	<u>8,319</u>	<u>19,876</u>	<u>311,146</u>	<u>469,836</u>
期末淨額	<u>\$ 270,188</u>	<u>\$ 108,716</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 20,601</u>	<u>\$ 216,759</u>	<u>\$ 622,270</u>

成 本	一 〇 〇 年 度					
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	出 租 資 產	合 計
期初餘額	\$ 270,188	\$ 239,211	\$ 21,038	\$ 39,321	\$ 400,209	\$ 969,967
本期增加	-	-	175	6,881	-	7,056
存貨轉列固定資產	-	-	-	1,119	110,549	111,668
固定資產轉列存貨	-	-	-	-	(33,680)	(33,680)
本期處分及報廢	-	-	(1,177)	(2,982)	(20,631)	(24,790)
期末餘額	<u>270,188</u>	<u>239,211</u>	<u>20,036</u>	<u>44,339</u>	<u>456,447</u>	<u>1,030,221</u>
累計折舊						
期初餘額	-	121,410	15,312	18,414	244,799	399,935
折舊費用	-	4,552	1,250	8,031	78,844	92,677
固定資產轉列存貨	-	-	-	-	(26,385)	(26,385)
本期處分及報廢	-	-	(1,177)	(2,769)	(20,255)	(24,201)
期末餘額	-	<u>125,962</u>	<u>15,385</u>	<u>23,676</u>	<u>277,003</u>	<u>442,026</u>
期末淨額	<u>\$ 270,188</u>	<u>\$ 113,249</u>	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 179,444</u>	<u>\$ 588,195</u>

- (一) 一〇一及一〇〇年度均無利息資本化情事。
- (二) 本公司與子公司進行簡易合併，其土地資產於移轉時記存之土地增值稅計 17,092 仟元。

(三) 上述固定資產提供作為擔保情形請參閱附註二一。

(四) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司閒置資產係七堵及基隆市土地均為 212,479 仟元，目前均尚未做任何使用。

十、短期借款

借 款 性 質	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日 金 額	利 率
購料借款	\$288,325	JPY0.74%~1.48% USD0.85%~1.40%
信用借款	<u>100,000</u>	NTD1.05%
	<u>\$388,325</u>	

借 款 性 質	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日 金 額	利 率
購料借款	\$338,778	JPY0.88%~1.28% USD0.75%~2.21%
信用借款	<u>100,000</u>	NTD1.03%
	<u>\$438,778</u>	

(一) 本公司提供作為上述借款額度擔保用途之資產，請參閱附註二一。

(二) 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二二。

十一、應付短期票券淨額

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	保證機構	利 率	金 額	保證機構	利 率	金 額
應付商業本票	兆豐票券	0.93%	\$ 100,000	兆豐票券	0.83%	\$ 50,000
	國際票券	0.84%	50,000	國際票券	0.70%	50,000
	大中票券	0.88%	<u>100,000</u>			-
			250,000			<u>100,000</u>
減：應付商業 本票折價		(<u>24</u>)			(<u>32</u>)	
		<u>\$ 249,976</u>			<u>\$ 99,968</u>	

十二、應付費用

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$174,806	\$182,830
行銷促進費	1,755	6,654
保險費	9,798	9,694
其他	<u>38,431</u>	<u>36,349</u>
	<u>\$224,790</u>	<u>\$235,527</u>

十三、長期借款

行庫名稱及性質	借 款 內 容	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
華南商業銀行－擔保 借款	借款額度：一〇一年度 900,000 仟元 一〇〇年度 900,000 仟元 期 間：一〇一年度：101.12.07~103.12.28 一〇〇年度：100.12.09~102.12.30 利 率：一〇一年度：1.10% 一〇〇年度：1.25% 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。	\$ 700,000	\$ 500,000
遠東國際商業銀行－ 信用借款	借款額度：180,000 仟元 期 間：一〇〇年度：100.12.16~102.12.16 利 率：一〇〇年度：1.15% 還款辦法：利息按月付息，本金業於 101.01 提前償付。	-	180,000
		<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 680,000</u>

(一) 本公司提供長期借款擔保情形請參閱附註二一。

(二) 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二二。

十四、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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 31,005 仟元及 30,137 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之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度依精算結果認列之退休金成本分別為 19,398 仟元及 12,641 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

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
服務成本	\$ 8,426	\$ 6,347
利息成本	7,706	7,119
退休基金資產之預期報酬	(1,459)	(1,958)
前期服務成本攤銷數	1,827	544
退休金損失攤銷數	2,898	-
移入人員影響數	-	589
	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ 12,641</u>

(二) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875%	2.00%

(三) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 168,717)	(\$ 132,546)
非既得給付義務	(185,163)	(197,647)
累積給付義務	(353,880)	(330,193)
未來薪資增加之影響數	(65,964)	(65,864)
預計給付義務	(419,844)	(396,057)
退休基金資產公平價值	<u>72,551</u>	<u>80,195</u>
提撥狀況	(347,293)	(315,862)
未認列前期服務成本	4,896	5,439
未認列退休金損失	92,234	74,382
補列之應計退休金負債	(31,166)	(13,958)
應計退休金負債	<u>(\$ 281,329)</u>	<u>(\$ 249,999)</u>
既得給付	<u>(\$ 202,121)</u>	<u>(\$ 163,615)</u>

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 7,800</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 13,640</u>	<u>\$ 25,038</u>

十五、股東權益

(一) 股本

本公司核定資本總額為新台幣 5,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 500,000 仟股，分次發行。截至一〇一年十二月三十一日本公司實收股本為 3,374,322 仟元，分為普通股 337,432 仟股，每股面額 10 元，均係普通股。

(二) 資本公積

1. 資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
發行股票溢價	\$ 1,084,780	\$ 1,084,780
庫藏股票交易	236,825	163,460
受贈資產	938	938
員工認股權	35,029	-
其他	<u>153,923</u>	<u>153,923</u>
	<u>\$ 1,511,495</u>	<u>\$ 1,403,101</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

上列員工認股權之資本公積係本公司以一〇一年第一季陸續購回之庫藏股 7,000 仟股全數供員工認股，以一〇一年四月五日為給與日，嗣因股票市場波動，導致市場價格低於轉讓價格，經本公司董事會修改轉讓條件，決議將原訂繳款日由一〇一年十月四日延長至一〇二年四月四日，並於修改日重新計算修改前後所給與權益商品公平價值之差額，採認股權評價模式估計增額公平價值，給與日及因條件修改所認列之酬勞成本及資本公積為 35,029 仟元。

員工認股權評價模式所採用之參數如下：

	給與日	修改前	修改後
基準日股價	49.15 元	45.60 元	45.60 元
行使價格	48.02 元	48.02 元	48.02 元
預期股價波動率（註）	28.51%	15.96%	20.16%
預期存續期間	六個月	七天	六個月
預期股利率	5.7%	4.907%	4.912%
無風險利率	0.803%	0.790%	0.785%
公平價值	26,537 仟元	21 仟元	8,513 仟元

註：預期股價波動率分別係依據給與日之最近六個月及修改日之最近七天及六個月每日收盤價估算。

(三) 庫藏股票

1. 一〇一一年度庫藏股票變動情形列示如下：

單位：仟股

收回原因	一〇一一年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-	7,000	-	7,000

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，陸續於一〇一一年一月十三日至三月十二日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 7,000 仟股，買回總金額為 335,846 仟元。未來預計以實際買回之平均價格加計本公司資金成本為轉讓價格，轉讓予員工，以激勵同仁，提昇同仁向心力。

2. 本公司之子公司於一〇一一年及一〇〇年十二月三十一日持有本公司股票之相關資訊如下：

本公司對其持股比例 %	一〇一一年十二月三十一日				目前市值	視同庫藏股金額
	股數(仟股)	首次適用時單價(註)	總額	總額		
91.13	28,752	\$ 17.95	\$ 515,989	\$ 1,239,211	\$ 470,221	

本公司對其持股比例 %	一〇〇年十二月三十一日				目前市值	視同庫藏股金額
	股數(仟股)	首次適用時單價(註)	總額	總額		
91.13	28,752	\$ 17.95	\$ 515,989	\$ 1,341,281	\$ 470,221	

註：業已依持有本公司股票之變動調整。

- (1) 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。

(2) 依規定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。

(3) 子公司一金儀股份有限公司於一〇一及一〇〇年度獲配本公司現金股利分別為 80,506 仟元及 57,504 仟元，本公司業已依持股比例將其中 73,365 仟元及 52,404 仟元列於「資本公積－庫藏股票交易」項下。

(四) 盈餘分配及股利政策

1. 依本公司章程股利政策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。
2. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
3. 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。
4. 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。

5. 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與現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之百分之十。
6. 分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。
7. 本公司一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 28,299 仟元及 28,721 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）計算。於期後期間，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。
8. 本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 106,373	\$ 74,607		
現金股利	<u>925,210</u>	<u>674,864</u>	\$ 2.80	\$ 2.00
	<u>\$ 1,031,583</u>	<u>\$ 749,471</u>		

另分別決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利 28,721 仟元及 20,144 仟元。股東常會決議配發之員工紅利與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

本公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 107,001	
現金股利	<u>991,297</u>	\$ 3.00
	<u>\$ 1,098,298</u>	

另擬議以現金配發一〇一年度員工紅利 28,299 仟元，有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東會決議。

有關本公司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。

(五) 金融商品未實現損益

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
期初餘額	(\$391,190)	(\$ 47,829)
直接認列為股東權益調整項目(註)	(117,532)	(343,361)
期末餘額	<u>(\$508,722)</u>	<u>(\$391,190)</u>

註：係採權益法依持股比例認列被投資公司股東權益變動數。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$190,213	\$201,005
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	(124,681)	(77,302)
免稅所得	(2,943)	(2,182)
其他	326	72

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
暫時性差異		
權益法認列投資淨		
利益	(\$ 2,186)	(\$ 43,675)
其他	(842)	2,249
未分配盈餘加徵 10%	3,215	-
以前年度所得稅調整	<u>7,913</u>	<u>(2,939)</u>
當期所得稅	71,015	77,228
遞延所得稅(利益)費用	<u>(22,124)</u>	<u>41,426</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,891</u>	<u>\$118,654</u>

一〇一及一〇〇年十二月三十一日應付所得稅係上述當期所得稅減除當期預付所得稅，加計部分年度核定差異之金額。

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 6,291	\$ 10,413
呆帳費用超限	49	329
未實現存貨跌價損失	<u>1,271</u>	<u>3,418</u>
	7,611	14,160
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>(3,390)</u>	<u>(1,726)</u>
	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 12,434</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損失	\$ 7,072	\$ 17,079
成本衡量金融資產減		
損損失	4,766	4,766
退休金未實際提撥	22,090	19,689
未實現銷貨毛利	<u>4,970</u>	<u>-</u>
	38,898	41,534
遞延所得稅負債		
權益法認列投資利益	<u>-</u>	<u>(32,973)</u>
	<u>\$ 38,898</u>	<u>\$ 8,561</u>

(三) 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度，因稅捐稽徵機關對投資損失之認定看法不同，致調增本公司課稅所得，本公司基於穩健原則，已先行將核定結果與申報數之差異調整列入核定年度所得稅費用，惟本公司不服核定結果，擬提起行政救濟。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,245</u>	<u>\$ 38,940</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,102,957</u>	<u>\$ 1,064,532</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。

一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
現金股利	<u>6.91%</u>	<u>16.92%</u>

十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇一年 屬於營業 費用者	一〇一年 合 計	一〇〇年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	一〇〇年 合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 25,311	\$ 716,649	\$ 741,960	\$ 22,982	\$ 693,265	\$ 716,247
勞健保費	3,032	54,722	57,754	2,471	52,953	55,424
退休金	1,358	49,045	50,403	1,164	41,614	42,778
其他用人費用	<u>1,548</u>	<u>25,942</u>	<u>27,490</u>	<u>1,763</u>	<u>26,632</u>	<u>28,395</u>
	<u>\$ 31,249</u>	<u>\$ 846,358</u>	<u>\$ 877,607</u>	<u>\$ 28,380</u>	<u>\$ 814,464</u>	<u>\$ 842,844</u>
折舊費用	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 108,502</u>	<u>\$ 80,526</u>	<u>\$ 12,151</u>	<u>\$ 92,677</u>
攤銷費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 10,402</u>	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 8,572</u>

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：

	一		〇		一		年		度	
	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	\$1,192,264	\$1,143,373	331,218		\$ 3.60	\$ 3.45				
具稀釋作用潛在普通股之 影響										
員工分紅	-	-	913							
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	\$1,192,264	\$1,143,373	332,131		\$ 3.59	\$ 3.44				

	一		〇		〇		年		度	
	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	\$1,234,786	\$1,116,132	337,432		\$ 3.66	\$ 3.31				
具稀釋作用潛在普通股之 影響										
員工分紅	-	-	782							
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	\$1,234,786	\$1,116,132	338,214		\$ 3.65	\$ 3.30				

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 640,881	\$ 640,881	\$ 604,845	\$ 604,845
以成本衡量之金融資產	653,288	-	653,288	-
負債				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	1,107,531	1,107,531	1,025,583	1,025,583
長期借款	700,000	700,000	680,000	680,000

(二) 一〇一年及一〇〇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、其他應收款（不含應收退稅款）、短期借款、應付短期票券、應付款項、應付費用及其他應付款（不含應納稅額）等。另存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（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. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(三) 本公司金融商品之公平價值，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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
非衍生性金融商品				
負債				
長期借款	\$ -	\$ -	\$ 700,000	\$ 680,000

(四) 本公司分類為交易目的之金融資產於一〇〇年度產生之淨利益為 30 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產（活期存款）分別為 102,843 仟元及 87,393 仟元，金融負債（短、長期借款及應付短期票券淨額）分別為 1,338,301 仟元及 1,218,746 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇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 163 仟元及 132 仟元，利息費用總額分別為 18,332 仟元及 11,237 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險主要係匯率變動之風險。本公司持有之外幣金融資產及負債將因匯率變動而產生市場風險。

本公司具重大影響之外幣貨幣性金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 418	4.562	\$ 2,005	\$ -	-	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,861	29.09	286,862	11,111	30.325	336,946
日圓	4,322	0.3384	1,463	4,666	0.3926	1,832

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司各金融資產信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，約與其帳面價值相當。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未預計有因無法籌措資產以履約合約義務之流動性風險。

本公司投資之以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期該投資具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款及應付短期票券，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加百分之一，將使現金流出一年增加 13,383 仟元。

二十、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 (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) (註)	採權益法評價之被投資公司
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
震旦 (中國) 有限公司 (AOF)	係震旦百慕達之孫公司
震旦永續經營基金會	該公司董事長為本公司之負責人

註：原為本公司之子公司，本公司於一〇一年十一月轉讓部分股權後，成為採權益法評價之被投資公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司銷貨予關係人之主要明細如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 %	金 額	估本公司 銷貨淨額 %
震旦開發	\$ 441,865	16	\$ 480,216	17
其 他	122,777	4	86,899	3
	<u>\$ 564,642</u>	<u>20</u>	<u>\$ 567,115</u>	<u>20</u>

本公司售予關係人交易價格係參酌市場行情計價，貨款則於售後三十~九十天內收款。

2. 本公司向關係人進貨之主要明細如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 %	金 額	估本公司 進貨淨額 %
震旦開發	\$ 44,862	3	\$ 46,863	3
AOE	37,599	3	42,931	3
其 他	20,333	2	12,381	1
	<u>\$ 102,794</u>	<u>8</u>	<u>\$ 102,175</u>	<u>7</u>

本公司向關係人進貨之交易價格係參酌市場行情計價，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	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 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	\$ 90,966	97	\$ 87,416	95
其 他	3,290	3	4,175	5
	<u>\$ 94,256</u>	<u>100</u>	<u>\$ 91,591</u>	<u>100</u>
其他應收款－關係人				
互 盛	\$ 2,294	3	\$ 3,679	5
金 儀	1,714	2	3,156	4
震旦開發	1,163	2	1,628	2
其 他	440	1	1,251	2
	<u>\$ 5,611</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,714</u>	<u>13</u>

(2) 應付關係人款項

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 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				
AOE	\$ 2,987	2	\$ -	-
震旦開發	1,307	1	821	-
AOF	922	-	52	-
互 盛	484	-	1,180	1
其 他	36	-	16	-
	<u>\$ 5,736</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>1</u>
其他應付款－關係人				
震旦開發	<u>\$ 50,447</u>	<u>78</u>	<u>\$ 44,742</u>	<u>79</u>

其他應付款－關係人係震旦開發委託本公司向其承租人代收租金後按月轉付該公司。

(3) 應付費用

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
震旦國際	\$ 188	-	\$ 213	-
金 儀	379	-	54	-
互 盛	196	-	17	-
	<u>\$ 763</u>	<u>-</u>	<u>\$ 284</u>	<u>-</u>

4. 財產交易：

本公司向關係人購買及處分固定資產及遞延費用主要明細如下：

購 買

關 係 人 名 稱	項 目	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
金 儀	生財器具	\$ 103	\$ 801
互 盛	生財器具	131	773
	裝配電話網路線	865	-
	電腦軟體成本	-	640
震旦電信	生財器具	-	41

處 分

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	出 售 價 款	處 分 利 益	出 售 價 款	處 分 利 益
互 盛	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 10</u>

上列交易之交易價格係以該資產之未折減餘額為計價基礎。

5. 其 他

關 係 人 名 稱	項 目	性 質	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
震旦開發	什項收入	行銷推廣收入	\$ 19,718	\$ 29,624
震旦電信	管理及總務費用	什 項 等	50	43
	什項收入	行銷推廣收入	5,019	5,729
互 盛	管理及總務費用	修繕費等	125	224
	什項收入	行銷推廣收入	23,137	38,004
金 儀	管理及總務費用	行銷促進費等	1,130	889
	什項收入	行銷推廣收入	18,355	26,912
其 他	管理及總務費用	-	3,449	3,250
	什項收入	行銷推廣收入等	85	3,597

(三) 與關係人間重大租賃契約

關係人名稱	項 目	一〇一年度	一〇〇年度
震旦國際	租金支出	\$ 19,992	\$ 20,615
宜 陸	租金支出	13,502	13,649
金 儀	租金支出	3,841	2,907
震旦開發	租金收入	72	72
震旦國際	租金收入	1,330	-

本公司支付震旦國際及全儀之震旦大樓、宜陸之辦公大樓之租金支出及收取震旦開發及震旦國際之租金收入，係參酌市場行情。

(四) 存出保證金

關係人名稱	項 目	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
宜 陸	存出保證金	\$ 3,252	\$ 3,252
震旦國際	存出保證金	2,943	2,943

(五) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費及紅利	\$ 33,192	\$ 28,325

有關上述董事、監察人及管理階層薪酬相關詳細資訊，請參閱一〇一及一〇〇年度股東會年報內容。

二一、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：

固定資產	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土 地	\$187,000	\$187,000
房屋及建築物淨額	<u>55,867</u>	<u>57,398</u>
	<u>\$242,867</u>	<u>\$244,398</u>

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	股 數 (仟股)	股 數 (仟股)
	帳 面 值	帳 面 值
採權益法之長期股權投資		
金 儀	40,000	40,000
	<u>\$ 563,575</u>	<u>\$ 551,820</u>

二二、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，於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

銀行	應收帳款	已收現金額	已預支金額	額	度
一〇一年 十二月三十一日 台新國際商業銀行	\$ 18,835	\$ 6,843	\$ -	\$ 30,000	
一〇〇年 十二月三十一日 台新國際商業銀行	\$ 22,044	\$ 5,509	\$ -	\$ 30,000	

註：係就融資綜合額度開立本票予金融機構。

上述與已轉讓之應收帳款業列於其他應收款項下。

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) 截至一〇一年十二月三十一日止已開立未使用信用狀餘額為 USD1,004 仟元及 JPY785 仟元。

(三) 截至一〇一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為 NTD3,210,000 仟元。

(四) 截至一〇一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為 6,995 仟元。

(五) 截至一〇一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為 4,331 仟元。

(六) 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
一〇二年	\$ 72,631
一〇三年	35,606
一〇四年	12,584
一〇五年	3,731
一〇六年以後	<u>1,309</u>
	<u>\$125,861</u>

(七) 本公司重要合約揭露如下：

合約性質	產品種類	品 牌 或 廠 商	主 要 商 品	期 間	限 制 條 款
經銷合約	辦公設備	SHARP	SD/SF/AR 影印機、收銀機、FO 傳真機、UX 傳真機	2012.04.01~2013.03.31 (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)

二三、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。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	附表二
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。	附表三
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。			附表四
2	資金貸與他人。			附表五
3	為他人背書保證。			附表六
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。

二四、重大之期後事項

本公司一〇二年三月十一日經臨時董事會決議修改庫藏股轉讓予員工條件，決議將原訂繳款日由一〇二年四月四日延長至一〇二年十一月四日。

二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定本公司已另行編製一〇一及一〇〇年度合併財務報表，有關本公司及合併子公司營運部門財務資訊之揭露請參閱合併財務報表。

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，已於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形，以及本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異。

附表一 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 任 單 位 數 或 受 益 權 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	備 註
震旦行股份有限公司	股票		採權益法之長期 股權投資	67,350	\$ 2,891,768	88.04	\$ 2,890,309	
	震旦(百慕達)投資控 股公司	係本公司之子公司	"	42,016	992,415	29.08	1,195,344	
	互盛股份有限公司	係本公司採權益法評價之被投 資公司	"	82,278	1,159,243	91.13	2,363,115	註 1、註 2
	金儀股份有限公司	係本公司之子公司	"	43,000	389,469	43.00	345,379	註 4
	震旦電信股份有限公司	係本公司採權益法評價之被投 資公司	"	27,104	371,637	46.67	371,637	
	宜陸開發股份有限公司	"	"	7,500	36,686	50.00	36,686	
	震喜家具有限 公司	無	以成本衡量之金 融資產—流動	64,017	652,362	2.68	-	註 3
	台灣工業銀行股份有 限公司	"	以成本衡量之金 融資產—非流 動	2,896	926	10.53	-	註 3

註 1：其中 40,000 仟股帳面金額計 563,575 仟元已提供作為銀行借款之擔保品。

註 2：期末市價與帳面金額差異主要係金儀持有本公司股票，視為庫藏股所致。

註 3：以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價且實務上須超過本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。

註 4：原為本公司 100% 持股之子公司，於一〇一一年度本公司處分 57% 股權後成為本公司採權益法之被投資公司，請參閱附註七之說明。

附表二 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 震旦行股份有 限公司	有 價 證 券 類 別 及 名 稱 震旦電信股份 有限公司	帳 列 科 目 採權益法之長 期股權投資	交 易 對 象 關	期 徐	初		買		入		賣		出		本 期 其 他 增 (減)		期		末 額	
					金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數	金 額	仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數		
			—	—	\$ 891,534	100,000	\$ -	-	\$ -	-	\$ 519,431	\$ 514,923	\$ 4,508	-	\$ 12,858	43,000	\$ 389,469			

註：本期其他增加數係本公司採權益法認列之投資利益，請參閱附註七之說明。

附表三 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原因		應收(付)		備註
			進(銷)貨額	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據、帳款佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
震旦股份有限公司	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	\$ 441,865	16%	售後60天內收款	係參酌市場行情計價,無重大異	售後60天內收款	應收帳款 \$ 90,966	22%	

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣千元或美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資上	黃金額	期未	數比	持率	有額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形	註
震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	Cedar House 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	轉投資控股業務	\$ 2,177,439	\$ 2,177,439	\$ 2,177,439	67,350	88.04	\$ 2,891,768	\$ 426,997	\$ 375,929	\$	子公司	
	五盛股份有限公司	台北市健康路156號3樓	事務機器、通訊商品代理銷售	593,366	593,366	593,366	42,016	29.08	992,415	451,347	131,567	182,767	對其具重大影響力	
	金儀股份有限公司	台北市信義路五段2號13樓	事務機器、銷售及維修服務	2,091,992	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	1,159,243	299,142	197,459	234,492	採權益法之被投資	
	震旦電信股份有限公司	台北市內湖區瑞光路423號3樓	銷售手機、配件及門號上線等業務	426,560	992,000	992,000	43,000	43.00	389,469	14,209	12,858		公司	
	宜陸開發股份有限公司	台北市健康路156號3樓	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	140,000	27,104	46.67	371,637	57,832	26,990	47,040	採權益法之被投資	
	震旦器具有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路338號2樓	家具類等之生產與銷售	35,355	-	-	7,500	50.00	36,686	2,946	1,473		公司	
	金儀股份有限公司	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	47,877	2,413	24.97	50,010	38,108	(註1)	16,045	為金儀公司採權益	
	五盛股份有限公司	台北市健康路156號3樓	事務機器、通訊商品代理銷售	133,993	171,086	171,086	6,797	5.74	254,756	451,347	(註1)	29,567	為百慕達公司合併	
	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\$76,500	US\$76,500	US\$76,500	-	100.00	US\$131,117	US\$ 14,698	(註2)		子公司	
	震旦(中國)投資有限公司	中國上海嘉定區嘉新公路388號	事務機器等之生產與銷售	US\$33,000	US\$33,000	US\$33,000	-	100.00	US\$ 33,721	(US\$ 1,049)	(註2)		為震旦(中國)投	
	震旦(中國)有限公司	中國上海嘉定區申震路369號	辦公家具之製造及銷售	US\$30,000	US\$30,000	US\$30,000	-	100.00	US\$ 82,982	US\$ 15,806	(註2)		資有限公司對	
	震旦(中國)有限公司	中國上海嘉定區滬嘉輔道399號	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	US\$30,575	US\$30,575	US\$30,575	-	100.00	US\$ 41,002	US\$ 4,559	(註2)		為震旦(中國)有	

註1：本公司於一〇一一年度已依持股比例認列金儀股份有限公司係依上述投資架構直接認列其轉投資子公司之投資損益。

註2：本公司於一〇一一年度已依持股比例認列震旦(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(中國)投資有限公司暨其轉投資子

公司之投資損益。

附表五 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	本最高額	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 必要之金額	提列呆帳	備抵金額	擔名	保價		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與 總額 (註3)
													稱	值		
1	震旦(中國)投資有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	其他應收款	\$ 139,800 (RMB 30,000)	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -	-	-	-	-	\$ 1,523,051 (RMB 326,835)	\$ 1,523,051 (RMB 326,835)
2	震旦(中國)有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	其他應收款	139,800 (RMB 30,000)	139,800 (RMB 30,000)	0.35	2	-	營運週轉所須之資 金融通	-	-	-	-	-	963,916 (RMB 206,849)	963,916 (RMB 206,849)

註1：發行填0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：轉投資公司資金貸與他人總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。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。

附表六 轉投資公司為他人背書保證：
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)	背書保證者公司名稱	被背書公司		保單關係	對象	對單一企業保證額	本期最高保證額	期末保證額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高額(註2)	保證額
		名稱	公司										
1	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	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	母子公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	母子公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	\$ 3,807,630 (RMB 817,088)	\$ 466,000 (RMB 100,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	淨值 3,807,630 (RMB 817,088)	
2	震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	直接持有普通股權超過百分之五十之子公司	直接持有普通股權超過百分之五十之子公司	2,409,793 (RMB 517,123)	605,800 (RMB 130,000)	-	-	-	-	淨值 2,409,793 (RMB 517,123)	

註1：填0代表本公司。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依子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各背書保證公司最近期經會計師查核簽證財務報表之淨值為限。(最近期經會計師查核簽證財務報表係採用一〇一一年度經會計師查核簽證財務報表)

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			
				受	本				
				股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例%	市價	(註)	備
震旦(百慕達)投資控股公司	震旦(中國)投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 131,117	100.00	US\$ 131,117		
震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	"	"	-	US\$ 33,721	100.00	US\$ 33,721		
震旦(中國)有限公司	震旦(中國)有限公司	"	"	-	US\$ 82,982	100.00	US\$ 82,982		
震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	"	"	-	US\$ 41,002	100.00	US\$ 41,002		
金儀股份有限公司	基金 華南永昌麒麟債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	1,671	19,487	-	19,487		
股票 證券股份有限公司	股票 證券股份有限公司	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	50,010	24.97	50,010		
五盛股份有限公司	五盛股份有限公司	"	"	8,297	254,756	5.74	236,050		
震旦行股份有限公司	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	1,239,211	8.52	1,239,211		
德鑫國際股份有限公司	德鑫國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	530	4,684	8.83	-		
元晶太陽能科技股份有限公司	元晶太陽能科技股份有限公司	無	"	25,000	250,000	6.41	-		
基金 翰亞威實貨幣市場基金	基金 翰亞威實貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	11,362	150,020	-	150,020		
元大寶來萬泰貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	9,516	140,021	-	140,021		
元大寶來得寶貨幣市場基金	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	"	8,568	100,014	-	100,014		
第一金台灣債券基金	第一金台灣債券基金	"	"	4,382	65,041	-	65,041		

註：有公開市價者之市價金額，股票係指一〇一一年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一〇一一年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；以成本衡量之金融資產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。

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：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		本		期		末
						餘	權	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	
金儀股份有限公司	債券基金	華南永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	2,683	\$ 31,065	7,766	\$ 90,000	(8,778)	\$ 102,000	352	(\$ 101,648)	70	\$ 19,487						
							—	—	12,997	205,000	12,997	205,094	94	(205,000)	—	—	—	—				
震旦電信股份有限公司	債券基金	瀚亞威實貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—	—	14,390	190,000	(3,028)	40,003	1	(40,002)	22	105,020						
							—	—	10,535	155,000	(1,019)	14,999	—	—	20	140,021						
	債券基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	—	—	—	—	—	8,568	100,000	—	—	—	—	14	100,014						
							—	—	13,685	203,000	(19,625)	290,994	1,177	(289,817)	(264)	65,041						
	債券基金	第一金台灣債券基金	"	—	—	—	982	169,102	405	70,000	(1,387)	239,964	1,009	(238,955)	(147)	—						
							19,171	221,974	19,804	230,000	(38,975)	453,110	2,110	(451,000)	(974)	—						
	債券基金	華南永昌麒麟債券基金	"	—	—	—	3,529	55,505	13,056	205,500	(16,585)	261,530	800	(260,730)	(275)	—						
							—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—					

附表九 轉投資公司與關係人進、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		應收(付)票據、帳款		註備
			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	徐五盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷	\$ 200,491	25	以30天~60天收款為原則	—	—	應收帳款 \$ 38,356	24	
震旦(中國)有限公司	震旦喜家具有限公司	徐本公司持有50%之合資公司(帳列採權益法評價之被投資公司)	進	\$ 120,560	2	依雙方約定條件	—	—	應付帳款 85,404	10	

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、美金仟元或人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	本 期 認 損 益 (註 3)	列 報 損 益 (註 3)	期 末 帳 面 投 資 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	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	(註1)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ -	\$ -	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	88.04	US\$ 14,698	US\$ 131,117	US\$ -	-
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產與銷售	1,121,340 (US\$ 33,000)	"	(註1)	-	-	(註1)	88.04	(US\$ 1,049)	US\$ 33,721	US\$ -	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	"	(註1)	-	-	(註1)	88.04	US\$ 15,806	US\$ 82,982	US\$ -	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	1,603,064 (US\$ 49,337)	"	(註1)	-	-	(註1)	88.04	US\$ 4,559	US\$ 41,002	US\$ -	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	74,720 (RMB\$15,115)	(註2)	-	35,355 (US\$ 1,183)	-	35,355 (US\$ 1,183)	50.00	RMB 315	RMB 7,873	US\$ -	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 2,212,794 (US\$ 68,533)	US\$ 68,533	\$ 3,747,382

註1：本公司係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，一〇一一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. (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦(中國)投資有限公司，再由其分別轉投資上海震旦辦公設備有限公司及震旦(中國)有限公司，再由震旦(中國)有限公司轉投資上海震旦辦公設備有限公司。

註2：本公司係經由第三地區匯款投資震喜家具有限公司。

註3：本公司於一〇一一年度已依持股比例認列震喜家具有限公司投資利益 1,473 仟元及震旦(百慕達)投資控股公司之投資利益 375,929 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(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益，其投資損益認列係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。

註4：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算。

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	交易類別	金額	交價	交易條件			應收(付)票據及帳款		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子公司	貨進	\$ 37,599	參酌市場行情計價	一個月內支付	無重大差異	(\$ 2,987)	2	\$ -	
震旦(中國)有限公司	本公司之子公司採權益法評價之子公司	貨進	11,000	"	"	"	(922)	1	-	
	"	貨銷	72,016	"	30~90 天內收款	"	2,551	1	-	

4. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請參閱附表六。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表五。

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. 本公司一〇一一年十二月三十一日之淨值為新台幣 6,245,636 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 $6,245,636 \text{ 仟元} \times 60\% = 3,747,382$ 仟元。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

震旦行股份有限公司及其合併子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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及其合併子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 谷 同

林 谷 同



會計師 劉 永 富

劉 永 富



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 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日



震旦行洋行有限公司
民國一〇〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇一年十二月三十一日	一〇〇一年十二月三十一日	債權	一〇〇一年十二月三十一日	一〇〇一年十二月三十一日
		金額	%	負債	金額	%
1100	流動資產			流動負債		
1310	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,658,246	15	短期借款(附註十四及二八)	\$ 838,449	7
1350	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及五)	19,487	-	短期定期存款淨額(附註十五)	249,976	2
1120	以成本衡量之金融資產-流動(附註二及十)	620,691	5	應付帳款(附註二六)	885,210	8
1140	應收票據淨額(附註二、三及六)	205,286	2	應付所得稅(附註二及二二)	46,238	1
1150	應收帳款淨額(附註二、三及六)	856,430	7	應付費用(附註二六)	523,130	5
1160	應收帳款-關係人淨額(附註二、三、六及二六)	161,337	1	其他應付款(附註二六)	472,832	4
1190	其他應收款(附註二、六、二六及二八)	300,466	3	其他應付負債	361,124	3
120X	其他金融資產-流動(附註七)	1,104,418	10	流動負債合計	3,317,438	29
1286	存貨淨額(附註二及二二)	934,483	8	長期負債		
1291	遞延所得稅資產-流動(附註二及二二)	103,700	1	長期借款(附註十七及二八)	700,000	6
1298	受限資產	2,441	-	其他負債		
11XX	其他流動資產	70,069	1	應計退休金負債(附註二及十八)	325,135	3
	流動資產合計	6,037,054	53	存入保證金(附註十二及二六)	165,344	1
1421	基金及投資	2,094,973	19	遞延貸項-聯屬公司間利益	100,667	1
1480	採權益法之長期股權投資(附註二、九及二七)	255,610	2	其他負債合計	591,146	5
14XX	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及十)	2,350,583	21	負債合計	4,608,584	40
	固定資產(附註二、十、二六及二七)			公司股東權益		
1501	成本	329,052	3	股本(附註十九)	3,374,322	30
1521	房屋及建築	1,469,361	13	普通股股本	1,084,780	10
1531	機器設備	523,054	5	發行股票溢價	236,825	2
1551	運輸設備	47,533	4	庫藏股票交易	938	-
1561	辦公設備	454,339	4	受贈資產	35,029	-
1623	出租資產	1,502,447	13	員工股權	153,923	1
15X1	成本合計	4,325,786	38	其他	1,511,495	13
15X9	累計折舊	(2,276,572)	(20)	資本公積合計	1,503,101	11
1599	累計減損	(39,130)	(1)	保留盈餘(附註二十及二二)	701,768	6
1670	未完工程及預付設備款	109,572	1	法定盈餘公積	520,596	4
15XX	固定資產合計	2,119,656	18	未分配盈餘	1,024,532	9
	無形資產(附註二及十八)			保留盈餘合計	2,325,321	20
1710	商標	4,778	-	股東權益其他項目	376,691	3
1750	電腦軟體成本	16,655	-	累積換算調整數(附註二)	(27,404)	(4)
1760	商譽	85,902	1	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十八)	(508,722)	(4)
1770	遞延退休金成本	4,896	-	金融商品未實現損益(附註二及二一)	(806,062)	(7)
17XX	無形資產合計	112,231	1	庫藏股票(附註二及二二)	(965,502)	(8)
	其他資產			股東權益其他項目合計	6,245,636	55
1800	出租資產(附註二、十二及二七)	367,403	3	母公司股東權益合計	554,381	4
1810	開置資產(附註二及十三)	232,622	2	少數股權	7,075,888	60
1820	存出保證金(附註二六)	93,537	1	負債及股東權益總計	\$ 12,386,152	100
1830	遞延費用(附註二)	17,650	-			
1844	長期應收款	34,449	-			
1848	備收款項淨額(附註二、三及六)	-	-			
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二二)	64,250	1			
1887	受限資產-非流動(附註二七)	2,363	-			
18XX	其他資產合計	812,274	7			
1XXX	資產總計	\$ 11,431,798	100			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



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

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入（附註二及二六）			
4110	\$ 12,845,202	102	\$ 13,200,301	102
4170	(53,454)	(1)	(52,324)	(1)
4190	(146,928)	(1)	(169,514)	(1)
4000	<u>12,644,820</u>	<u>100</u>	<u>12,978,463</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二、七、二三及二六）			
5110	<u>7,498,050</u>	<u>59</u>	<u>7,888,639</u>	<u>61</u>
5910	5,146,770	41	5,089,824	39
5930	(6,841)	-	(14,231)	-
	5,139,929	41	5,075,593	39
6000	<u>4,310,738</u>	<u>34</u>	<u>4,245,952</u>	<u>33</u>
6900	<u>829,191</u>	<u>7</u>	<u>829,641</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益			
7110	49,386	-	12,323	-
7310	-	-	1,725	-
7121	193,905	2	310,561	3
7122	12,803	-	12,803	-
7140	33,412	-	14,642	-
7160	56,880	1	21,771	-
7210	30,909	-	23,667	-
7480	<u>133,178</u>	<u>1</u>	<u>136,147</u>	<u>1</u>
7100	<u>510,473</u>	<u>4</u>	<u>533,639</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇一年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	25,221	-	\$	16,306	-		
7530		29,665	1		25,083	-		
7650		1,267	-		-	-		
7630		9,347	-		2,351	-		
7880		17,078	-		6,438	-		
7500		<u>82,578</u>	<u>1</u>		<u>50,178</u>	<u>-</u>		
7900		1,257,086	10		1,313,102	10		
8110	(<u>116,616</u>	<u>(1)</u>	(<u>194,670</u>	<u>(1)</u>		
9600	\$	<u>1,140,470</u>	<u>9</u>	\$	<u>1,118,432</u>	<u>9</u>		
	歸屬子：							
9601	\$	1,070,008	8	\$	1,063,728	8		
9602		<u>70,462</u>	<u>1</u>		<u>54,704</u>	<u>1</u>		
	\$	<u>1,140,470</u>	<u>9</u>	\$	<u>1,118,432</u>	<u>9</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股盈餘(附註二四)							
9750		<u>\$ 3.67</u>		<u>\$ 3.51</u>		<u>\$ 3.80</u>		<u>\$ 3.42</u>
9850		<u>\$ 3.66</u>		<u>\$ 3.50</u>		<u>\$ 3.79</u>		<u>\$ 3.41</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳永泰



經理人：馬志賢



會計主管：馬志賢



單位：新台幣千元



震旦行股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

	股本	資本公積	保留	未分配盈餘	盈餘	計算	股東	其他	項	目	合計
一〇一〇年一月一日餘額	\$ 3,374,322	\$ 1,350,697	\$ 520,788	\$ 520,596	\$ 750,275	\$ 1,791,659	\$ 238,547	\$ 47,829	(\$ 470,221)	\$ 464,800	\$ 6,701,975
九十九年度盈餘分配：(附註二十)	-	-	74,607	-	(74,607)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(674,864)	(674,864)	-	-	-	(15,464)	(690,328)
分配現金股利	-	-	-	-	1,063,728	1,063,728	-	-	-	54,704	1,118,432
一〇一〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,101	57,505
視為庫藏股之現金股利(附註十九)	-	52,404	-	-	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司股東權益變動依比例調整	-	-	-	-	-	-	-	(343,361)	-	(3,959)	(347,320)
數(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
國外採權益法之長期股權投資外幣換	-	-	-	-	-	-	214,944	-	-	29,199	244,143
算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未認為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	(8,519)	-	-	(8,519)
(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 3,374,322	\$ 1,403,101	\$ 595,395	\$ 520,596	\$ 1,064,532	\$ 2,180,523	\$ 453,491	\$ 391,190	(\$ 470,221)	\$ 534,381	\$ 7,075,888
一〇一〇年度盈餘分配：(附註二十)	-	-	106,373	-	(106,373)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(925,210)	(925,210)	-	-	-	(22,835)	(948,045)
分配現金股利	-	-	-	-	1,070,008	1,070,008	-	-	-	70,462	1,140,470
一〇一一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,141	80,506
視為庫藏股之現金股利(附註十九)	-	73,365	-	-	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司股東權益變動依比例調整	-	-	-	-	-	-	(189)	(117,532)	-	(1,182)	(120,037)
數(附註二一)	-	-	-	-	-	-	(76,611)	-	-	(10,389)	(87,000)
國外採權益法之長期股權投資外幣換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列員工認股選擇權酬勞(附註十六)	-	35,029	-	-	-	-	-	-	-	-	35,029
未認為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	(17,751)	-	-	(17,751)
(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回-7,000股(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(335,846)	-	(335,846)
一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 3,374,322	\$ 1,511,495	\$ 701,768	\$ 520,596	\$ 1,102,957	\$ 2,325,321	\$ 376,691	\$ 508,722	(\$ 806,067)	\$ 577,578	\$ 6,823,214

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 1,140,470	\$ 1,118,432
折舊費用	433,612	431,487
攤銷費用	21,360	28,973
員工認股權酬勞成本	35,029	-
處分投資利益淨額	(28,719)	(13,020)
權益法認列之被投資公司現金股利	228,380	125,182
權益法認列之投資收益	(193,905)	(310,561)
處分及報廢資產損失淨額	29,665	25,083
減損損失	9,347	2,351
未實現銷貨毛利	6,841	14,231
遞延所得稅費用(利益)	21,234	(6,168)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	610,281	(199,766)
應收票據淨額	26,409	(64,268)
應收帳款淨額	376,174	156,631
應收帳款－關係人淨額	(34,388)	23,096
其他應收款	93,813	(61,302)
存貨淨額	129,512	(566,927)
其他流動資產	32,204	(31,062)
遞延退休金成本	543	(5,439)
長期應收款	4,207	(1,813)
應付帳款	(573,068)	169,357
應付所得稅	(36,905)	35,813
應付費用	(90,420)	11,175
其他應付款	(56,777)	140,391
其他流動負債	(39,791)	116,448
應計退休金負債淨變動數	13,849	10,044
營業活動之淨現金流入	<u>2,158,957</u>	<u>1,148,368</u>
投資活動之現金流量		
取得其他金融資產－流動投資價款	(1,104,418)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	52,167

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
購買採權益法之長期股權投資價款	(\$ 88,365)	(\$ 26,955)
處分採權益法之長期股權投資價款	535,478	30,741
購置固定資產及出租資產價款	(207,674)	(174,447)
出售固定資產及出租資產價款	43,040	108,926
電腦軟體成本增加	(12,714)	(5,827)
存出保證金減少(增加)	22,798	(9,362)
遞延費用增加	(16,043)	(14,437)
受限制資產—流動	(2,441)	-
受限制資產—非流動	(2,363)	-
投資活動之淨現金流出	(832,702)	(39,194)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(107,854)	41,401
應付短期票券增加	150,008	49,988
長期借款增加(減少)	20,000	(100,000)
庫藏股票買回成本	(335,846)	-
存入保證金(減少)增加	(3,704)	5,602
發放現金股利	(867,367)	(632,824)
融資活動之淨現金流出	(1,144,763)	(635,833)
匯率影響數	(39,123)	116,757
合併個體變動淨影響數	(730,798)	-
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(588,429)	590,098
期初現金及約當現金餘額	2,246,675	1,656,577
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,658,246	\$ 2,246,675
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)	\$ 24,476	\$ 14,802
本期支付所得稅	\$ 219,558	\$ 139,022
購買採權益法之長期股權投資價款支付數		
購買採權益法之長期股權投資	\$ 85,621	\$ 29,699
加(減): 期初(末)其他應付款	2,744	(2,744)
購買採權益法之長期股權投資價款支付數	\$ 88,365	\$ 26,955

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列存貨	\$ 9,174	\$ 9,984
存貨轉列固定資產	\$ 332,518	\$ 347,501
存貨轉列遞延費用	\$ 976	\$ 701

震旦電信股份有限公司一〇一年十一月一日起已非合併個體(參閱附註二),喪失控制力,喪失控制力日其資產(現金除外)與負債之帳面金額如下:

公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 476,189
應收票據	6,628
應收帳款淨額	458,923
其他應收款	22,304
存貨淨額	181,319
遞延所得稅資產—流動	7,615
其他流動資產	27,012
固定資產	10,119
無形資產	1,945
遞延費用	7,206
遞延所得稅資產—非流動	17,244
存出保證金	23,881
應付帳款	(314,781)
應付費用	(84,194)
其他流動負債	(82,643)
存入保證金	(8,699)
處分被投資公司總價款	\$ 519,431
喪失控制力日被投資公司現金餘額	(<u>50,772</u>)
處分被投資公司收取之淨現金數	<u>\$ 468,659</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇一及一〇〇年度

(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、修理及辦公系統家具之銷售。

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。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司員工人數分別為1,009人及1,017人。

合併財務報表編製基礎

一〇一及一〇〇年度合併財務報表之主體係包括本公司及子公司(以下簡稱合併公司)，列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	設 立 地 點	持 股 比 例		主 要 營 業 項 目	說 明
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日		
本公司	震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱震旦百慕達)	百 慕 達	88.04%	88.04%	轉投資控股業務	-
	金儀股份有限公司(以下簡稱金儀)	台 灣	91.13%	91.13%	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務	-
	震旦電信股份有限公司(以下簡稱震旦電信)	台 灣	43.00%	100.00%	銷售手機、配件及門號上線等業務	自一〇一年十一月起喪失控制能力
震旦百慕達	震旦(中國)投資有限公司(以下簡稱震旦中投)	中國大陸	100.00%	100.00%	轉投資控股	-
震旦中投	上海震旦辦公設備有限公司(以下簡稱震旦辦公設備)	中國大陸	100.00%	100.00%	事務機器等之生產與銷售	-
	震旦(中國)有限公司(以下簡稱震旦中國)	中國大陸	100.00%	100.00%	辦公家具之製造及銷售	-
震旦中國	上海震旦辦公自動化	中國大陸	100.00%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	-

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已於合併財務報表中銷除。

茲就一〇一及一〇〇年度合併子公司之資訊概述如下：

(一) 震旦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，一〇一年十二月三十一日實收資本額為美金 76,500 仟元。營業項目以轉投資控股業務為主，百慕達公司 100% 轉投資震旦中投公司；而由震旦中投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變化所面臨之政治風險及匯率風險。

一〇一年及一〇〇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 88.04%。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日百慕達公司及其合併子公司員工總人數分別為 3,811 人及 3,898 人。

(二) 金儀公司

金儀公司成立於六十四年十一月，一〇一年十二月三十一日實收資本額為 902,902 仟元。目前主要營業項目為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，一〇一年及一〇〇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%。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日金儀公司員工人數分別為 317 人及 319 人。

(三) 震旦電信公司

震旦電信公司成立於九十五年三月，一〇〇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、配件及門號上線等業務，其主要營業風險為商品變動快速之市場風險。一〇〇年十二月三十一日本公司持有震旦電信公司之股權比例為 100%。

一〇〇年十二月三十一日震旦電信員工人數為 800 人。

本公司原持有震旦電信公司 100% 之股權，惟一〇一年十一月以 519,431 仟元處分 57% 持股，致持股比例由 100% 降為 43% 後，不具實質控制力，故自一〇一年十一月起，震旦電信公司之帳目不再併入編制合併財務報表，惟本公司對震旦電信公司仍具影響力，故一〇一年底相關投資餘額帳列採權益法之長期股權投資，另依據財團

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」，故原列入一〇〇年度合併主體之震旦電信公司，因本公司於一〇一年十一月對其喪失控制力，導致一〇一年度合併主體發生變動，此項報表主體之變更不追溯重編一〇〇年度合併財務報表，惟截至喪失控制力前，一〇一及一〇〇年度震旦電信併入合併財務報表之相關帳目分別如下：

	一〇一年一~十月	一〇〇年度
營業收入	\$ 2,850,818	\$ 3,087,354
營業成本	(2,202,093)	(2,290,480)
營業費用	(642,131)	(805,036)
營業外收支	<u>7,075</u>	<u>11,106</u>
稅前淨利	<u>\$ 13,669</u>	<u>\$ 2,944</u>
本期淨利	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 89</u>

註：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已於合併財務報表中銷除。

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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司中，本公司、金儀公司及震旦電信公司係以新台幣為記帳單位，百慕達公司以美金為記帳單位；震旦中投公司及其子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，外幣之貨幣性資產及負債於資產負債表日，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之差額，列為當期損益。結清外幣之貨幣性資產或負債所產生之兌換差額列為兌換年度之損益處理。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於應收帳款減損、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、所得稅、無形資產、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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 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。

(五) 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係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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 應收帳款之減損評估

合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產、閒置資產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。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。

(十) 存 貨

存貨包括辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備、消費性電子商品、通訊商品及供應品以及系統家具、原物料及在製品。存貨成本之計算採用加權平均法，以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十一) 採權益法之長期股權投資（含合資投資）

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，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。

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。

出售長期股權投資時，以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列為當期損益。

合併公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

(十二) 固定資產／出租資產／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、累積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 10 年～55 年，機器設備 5 年～16 年，運輸設備 4 年～5 年，辦公設備 1 年～10 年，出租資產 1 年～5 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。

(十三) 無形資產－商標權及電腦軟體成本

係 AURORA 系列商標權及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法按下列年限攤提：商標權：10 年～20 年；電腦軟體成本：2 年～5 年。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅調整，列入當期所得稅。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。

(十七) 庫藏股票

合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，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。

合併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，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。合併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」。

合併公司依庫藏股票轉讓與員工辦法，將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十八) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂對合併公司之影響包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)將原始產生之應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年度淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
現金	\$ 10,652	\$ 13,012
銀行存款—支票存款	76,059	102,146
銀行存款—活期存款	230,441	1,842,201
銀行存款—定期存款	1,341,094	289,316
	<u>\$ 1,658,246</u>	<u>\$ 2,246,675</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 19,487</u>	<u>\$ 629,768</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年度，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 3,426 仟元及 3,347 仟元。

六、應收票據淨額／應收帳款淨額／應收帳款—關係人淨額／催收款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據—一般	\$ 205,286	\$ 231,695
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,286</u>	<u>\$ 231,695</u>
應收帳款	\$ 885,786	\$ 1,268,237
減：備抵呆帳	(<u>29,356</u>)	(<u>35,633</u>)
	<u>\$ 856,430</u>	<u>\$ 1,232,604</u>

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款－關係人	\$ 161,337	\$ 126,949
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 161,337</u>	<u>\$ 126,949</u>
催收款項	\$ 12,277	\$ 13,558
減：備抵呆帳	(<u>12,277</u>)	(<u>13,558</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併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，評估其減損情形，予以提列備抵呆帳。

依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售之應收帳款於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日淨額分別為11,992仟元及16,535仟元，列於其他應收款項下，相關資訊揭露請參閱附註二八。

七、其他金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
理財型產品	<u>\$ 1,104,418</u>	<u>\$ -</u>

上述係向銀行承作無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之保本型金融商品，期間為一〇一年十一月二十九日至一〇二年六月二十七日，預期收益率為3.72%-5.05%。

八、存貨淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$ 527,231	\$ 749,239
系統家具	237,893	241,537
行動電話手機及供應品	-	192,375
原 物 料	120,996	148,955
在 製 品	31,748	37,924
在途存貨	<u>16,615</u>	<u>18,285</u>
	<u>\$ 934,483</u>	<u>\$ 1,388,315</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為75,839仟元及111,271仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,204,735仟元及7,586,998仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括因一〇一年度陸續出清部分呆滯品使得存貨淨變現價值回升之存貨跌價回升利益27,271仟元及存貨跌價損失8,410仟元。

九、採權益法之長期股權投資

(一) 長期股權投資明細如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股比例 %	金額	持股比例 %
互盛股份有限公司	\$1,247,171	34.82	\$1,376,000	34.85
震旦電信股份有限公司	389,469	43.00	-	-
宜陸開發股份有限公司	371,637	46.67	385,625	46.67
詮營股份有限公司	50,010	24.97	56,539	24.97
震喜家具有限公司	36,686	50.00	-	-
	<u>\$2,094,973</u>		<u>\$1,818,164</u>	

合併公司與韓國福喜世 (Fursys) 集團簽署聯合控制個體之合資協議，依約定雙方共同出資設立及聯合控制震喜家具有限公司 (以下簡稱震喜家具)，從事家具生產與銷售業務，震喜家具成立於一〇一年八月二十日，註冊資本為人民幣 50,000 仟元，由合併公司依合資協議持股 50%，截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司共匯出美金 1,182,918 元 (折合人民幣 7,500 仟元)。

(二) 合併公司採權益法所認列之投資損益明細如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	\$451,347	\$154,908	\$692,605	\$241,405
震旦電信股份有限公司	14,209	1,018	-	-
宜陸開發股份有限公司	57,832	26,990	109,987	51,330
詮營股份有限公司	38,108	9,516	71,389	17,826
震喜家具有限公司	2,946	1,473	-	-
		<u>\$193,905</u>		<u>\$310,561</u>

本公司本期對震旦電信公司喪失控制力之說明請參閱附註一；
上列對震旦電信公司之投資收益係依新持股比例採權益法認列喪失
控制力期間之收益。

(三) 合併公司與韓國福喜世 (Fursys) 集團下 Sidiz Inc. 合資之公司－震
喜家具，合併公司占 50% 股權，截至一〇一年十二月三十一日各科目類別所
分享之金額如下：

流動資產	\$ 72,620
固定資產	11,378
無形資產及其他資產	828
流動負債	48,140
收 入	60,435
費 用	58,962

(四) 合併公司一〇一及一〇〇年度採權益法評價之被投資公司之現金股
利分別為 228,380 仟元及 125,182 仟元；並於一〇一及一〇〇年度收
到宜陸開發股份有限公司股票股利分別為 4,704 仟股及 8,400 仟股。

(五) 合併公司一〇一及一〇〇年度處分互盛股份有限公司之處分價款分
別為 66,819 仟元及 30,741 仟元，處分投資利益分別為 24,211 仟元及
13,020 仟元。

(六) 採權益法之長期股權投資提供作為擔保情形請參閱附註二七。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	持 股 比 例 %	一〇〇 年 十二月三十一日	持 股 比 例 %
流 動				
台灣工業銀行股份有限 公司	\$620,691	2.68	\$ -	-
非 流 動				
元晶太陽能科技股份有 限公司	\$250,000	6.41	\$250,000	6.94
億鑫國際股份有限公司	4,684	8.83	4,684	8.83
巨邦一創業投資股份有 限公司	926	10.53	926	10.53
台灣工業銀行股份有限 公司	-	-	620,691	2.68
	<u>\$255,610</u>		<u>\$876,301</u>	

- (一) 合併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) 上列巨邦一創業投資股份有限公司，於一〇〇年四月二十五日經股東會決議進行現金減資，依減資換股基準日之減資比例 64.3% 計算，合併公司收回原始投資金額 52,167 仟元。
- (三) 合併公司一〇一年第一季因應海外投資資金需求，預計以處分台灣工業銀行股份有限公司股票支應，故將該投資自非流動轉列至流動項下。
- (四) 一〇一及一〇〇年度合併公司以成本衡量之金融資產投資公司之現金股利均為 12,803 仟元。

十一、固定資產淨額

- (一) 固定資產成本、累計折舊及累計減損明細如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日			
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 329,052	\$ -	\$ -	\$ 329,052	\$ 329,052
房屋及建築	1,469,361	761,894	-	707,467	716,119
機器設備	523,054	368,562	15,492	139,000	129,195
運輸設備	47,533	28,214	46	19,273	12,155
辦公設備	454,339	310,030	23,592	120,717	160,599
出租資產	1,502,447	807,872	-	694,575	701,155
未完工程及預付設備款	109,572	-	-	109,572	106,810
	<u>\$ 4,435,358</u>	<u>\$ 2,276,572</u>	<u>\$ 39,130</u>	<u>\$ 2,119,656</u>	<u>\$ 2,155,085</u>

- (二) 合併公司一〇一及一〇〇年度依照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 9,347 仟元及 2,351 仟元，帳列損益表減損損失項下。
- (三) 一〇一及一〇〇年度均無利息資本化情事。
- (四) 上述固定資產提供予金融機構作為抵押擔保品之情形，請參閱附註二七。

十一、出租資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地	\$296,970	\$296,970
房屋及建築	<u>108,409</u>	<u>108,409</u>
	405,379	405,379
累計折舊	(<u>37,976</u>)	(<u>36,040</u>)
	<u>\$367,403</u>	<u>\$369,339</u>

(一) 截至一〇一年十二月三十一日止，出租資產依已簽訂合約之未來應收租金情形彙總如下：

年	度	計	算	方	法	收取方法	金	額
一〇二年度		以	出租	資產	所在	地	行情	計算
						按月	收取	\$ 14,025
一〇三年度						"	"	6,994
一〇四年度						"	"	7,131
一〇五年度						"	"	7,274
一〇六年度						"	"	<u>7,417</u>
								<u>\$ 42,841</u>

(二) 合併公司出租資產抵押予金融機構作為金融機構融資之擔保，請參閱附註二七。

(三) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司另收取租賃之存入保證金分別為 5,430 仟元及 4,620 仟元。

十二、閒置資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地	\$224,979	\$224,979
房屋及建築	<u>10,082</u>	<u>10,082</u>
	235,061	235,061
累計折舊	(<u>2,439</u>)	(<u>2,241</u>)
	<u>\$232,622</u>	<u>\$232,820</u>

上述閒置資產係三重、七堵及基隆市土地、建物，目前均尚未做任何使用。一〇一及一〇〇年度提列之折舊費用均為 198 仟元。

十三、短期借款

借 款 性 質	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 360,929	JPY0.74%~1.48% USD0.85%~1.4%
信用借款	477,520	NTD1.05% USD1.35%~1.5%
	<u>\$ 838,449</u>	

借 款 性 質	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 458,783	JPY0.88%~1.52% USD0.75%~2.21%
信用借款	487,520	NTD1.03% USD1.53%~2.01%
	<u>\$ 946,303</u>	

(一) 合併公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註二七。

(二) 合併公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二八。

十四、應付短期票券淨額

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	保證機構	利 率	金 額	保證機構	利 率	金 額
應付商業本票	兆豐票券	0.93%	\$ 100,000	兆豐票券	0.83%	\$ 50,000
	國際票券	0.84%	50,000	國際票券	0.70%	50,000
	大中票券	0.88%	<u>100,000</u>			<u>-</u>
			250,000			100,000
減：應付商業 本票折價		(<u>24</u>)			(<u>32</u>)	
		<u>\$ 249,976</u>			<u>\$ 99,968</u>	

十五、應付費用

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$460,806	\$517,791
保 險 費	12,759	18,900
行銷促進費	2,097	16,861
其 他	<u>47,468</u>	<u>59,998</u>
	<u>\$523,130</u>	<u>\$613,550</u>

十六、長期借款

行庫名稱及性質	借 款 內 容	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
華南商業銀行－ 擔保借款	借款額度：一〇一年度 900,000 仟元 一〇〇年度 900,000 仟元 合約期間：一〇一年度：101.12.07~103.12.28 一〇〇年度：100.12.09~102.12.30 利 率：一〇一年度： 1.10% 一〇〇年度：1.25% 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。	\$ 700,000	\$ 500,000
遠東國際商業銀行－ 信用借款	借款額度：180,000 仟元 合約期間：一〇〇年度：100.12.16~102.12.16 利 率：一〇〇年度：1.15% 還款辦法：利息按月付息，本金業於 101.01 提前償付。	-	180,000
		<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 680,000</u>

(一) 合併公司提供為長期借款擔保用途之資產請參閱附註二七。

(二) 合併公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二八。

十七、員工退休金

(一) 本公司、金儀公司、震旦電信公司依「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一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 54,563 仟元及 56,715 仟元。

(二) 震旦百慕達公司並未訂有員工退休辦法之規定；惟其合併子公司中震旦辦公設備、震旦中國、上海震旦辦公自動化及震旦中投之退休辦法係根據中華人民共和國上海市人民政府之規定，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。一〇一及一〇〇年度上述公司係依員工基本工資之 22% 提撥退休養老基金，提撥之養老保險基金分別為 123,477 仟元及 74,958 仟元。

(三) 本公司及合併子公司金儀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

	一 本	○ 公	一 金	年 儀	度 公
	司		司		司
服務成本	\$	8,426	\$	1,965	
利息成本		7,706		1,314	
退休基金資產預期報酬	(1,459)	(330)	
前期服務成本攤銷數		1,827		-	
退休金損失攤銷數		2,898		75	
	\$	<u>19,398</u>	\$	<u>3,024</u>	

	一 本	○ 公	○ 金	年 儀	度 公
	司		司		司
服務成本	\$	6,347	\$	1,863	
利息成本		7,119		1,154	
退休基金資產預期報酬	(1,958)	(371)	
前期服務成本攤銷數		544		-	
移入人員影響數		589		-	
	\$	<u>12,641</u>	\$	<u>2,646</u>	

2. 計算淨退休金成本所用之精算假設如下

	一 本	○ 公	一 金	年 儀	十 公	二 司	月 三	三 十	一 日
	司			司			司		
折現率			1.875%						1.875%
未來薪資水準增加率			2.00%						2.00%
退休基金資產預期長期 投資報酬率			1.875%						1.875%

	一 本	○ 公	○ 公	年 儀	十 公	二 司	月 三	三 十	一 日
	司			司			司		
折現率			2.00%						2.00%
未來薪資水準增加率			2.00%						2.00%
退休基金資產預期長期 投資報酬率			2.00%						2.00%

3. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年十二月三十一日	
	本公司	金儀公司
給付義務：		
既得給付義務	(\$168,717)	(\$ 22,148)
非既得給付義務	(185,163)	(36,350)
累積給付義務	(353,880)	(58,498)
未來薪資增加之影響數	(65,964)	(13,049)
預計給付義務	(419,844)	(71,547)
退休基金資產公平價值	<u>72,551</u>	<u>15,278</u>
提撥狀況	(347,293)	(56,269)
未認列前期服務成本	4,896	-
未認列退休金損失	92,234	12,463
補列之應計退休金負債	(31,166)	-
應計退休金負債	<u>(\$281,329)</u>	<u>(\$ 43,806)</u>
既得給付	<u>(\$202,121)</u>	<u>(\$ 27,656)</u>

	一〇〇年十二月三十一日	
	本公司	金儀公司
給付義務：		
既得給付義務	(\$132,546)	(\$ 19,681)
非既得給付義務	(197,647)	(33,627)
累積給付義務	(330,193)	(53,308)
未來薪資增加之影響數	(65,864)	(12,385)
預計給付義務	(396,057)	(65,693)
退休基金資產公平價值	<u>80,195</u>	<u>15,668</u>
提撥狀況	(315,862)	(50,025)
未認列前期服務成本	5,439	-
未認列退休金損失	74,382	7,623
補列之應計退休金負債	(13,958)	-
應計退休金負債	<u>(\$249,999)</u>	<u>(\$ 42,402)</u>
既得給付	<u>(\$163,615)</u>	<u>(\$ 24,916)</u>

4. 提撥至退休基金金額

一〇一年度		一〇〇年度	
本公司	金儀公司	本公司	金儀公司
<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 7,800</u>	<u>\$ 1,683</u>

5. 由退休基金支付金額

一〇一一年度		一〇〇一年度	
本公司	金儀公司	本公司	金儀公司
\$ 13,640	\$ 2,160	\$ 25,038	\$ 5,406

十八、股東權益

(一) 股本

本公司核定資本總額為新台幣 5,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 500,000 仟股，分次發行。截至一〇一年十二月三十一日本公司實收股本為 3,374,322 仟元，分為普通股 337,432 仟股，每股面額 10 元，係普通股。

(二) 資本公積

1. 資本公積明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
發行股票溢價	\$ 1,084,780	\$ 1,084,780
庫藏股票交易	236,825	163,460
受贈資產	938	938
員工認股權	35,029	-
其他	153,923	153,923
	<u>\$ 1,511,495</u>	<u>\$ 1,403,101</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

上列員工認股權之資本公積係本公司以一〇一年第一季陸續購回之庫藏股 7,000 仟股全數供員工認股，以一〇一年四月五日為給與日，嗣因股票市場波動，導致市場價格低於轉讓價格，經本公司董事會修改轉讓條件，決議將原訂繳款日由一〇一年

十月四日延長至一〇二年四月四日，並於修改日重新計算修改前後所給與權益商品公平價值之差額，採認股權評價模式估計增額公平價值，給與日及因條件修改所認列之酬勞成本及資本公積為 35,029 仟元。

員工認股權評價模式所採用之參數如下：

	給 與 日	修 改 前	修 改 後
基準日股價	49.15 元	45.60 元	45.60 元
行使價格	48.02 元	48.02 元	48.02 元
預期股價波動率（註）	28.51%	15.96%	20.16%
預期存續期間	六個月	七天	六個月
預期股利率	5.7%	4.907%	4.912%
無風險利率	0.803%	0.790%	0.785%
公平價值	26,537 仟元	21 仟元	8,513 仟元

註：預期股價波動率分別係依據給與日之最近六個月及修改日之最近七天及六個月每日收盤價估算。

（三）庫藏股票

1. 本公司一〇一年度庫藏股票變動情形列示如下：

收 回 原 因	一 〇 一 年 度			期 末 股 數
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	
轉讓股份予員工	-	7,000	-	7,000

單位：仟股

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，陸續於一〇一年一月十三日至三月十二日間，自有價證券集中交易市場買回本公司股份共計 7,000 仟股，買回總金額為 335,846 仟元。未來預計以實際買回之平均價格加計本公司資金成本為轉讓價格，轉讓予員工，以激勵同仁，提昇同仁向心力。

2. 金儀公司於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有本公司股票之相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日					
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	首次適用時 單價(註) 總額		目前 市 值	視同庫藏 股 金 額
金儀公司	91.13	28,752	\$17.95	\$515,989	\$1,239,211	\$470,221

	一〇〇年十二月三十一日					
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	首次適用時 單價(註) 總額		目前 市 值	視同庫藏 股 金 額
金儀公司	91.13	28,752	\$17.95	\$515,989	\$1,341,281	\$470,221

註：業已依持有本公司股票之變動調整。

- (1) 依規定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) 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，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。
- (3) 金儀公司於一〇一及一〇〇年度獲配本公司現金股利分別為 80,506 仟元及 57,505 仟元，本公司業已依持股比例將其中 73,365 仟元及 52,404 仟元帳列於「資本公積－庫藏股票交易」項下。

十九、盈餘分配及股利政策

(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。
2. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
 3. 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。
 4. 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。
 5. 本公司所屬產業目前處於穩定成長階段，資金需求已趨緩和，本公司未來將儘可能將經營績效回饋於股東。為考量公司經營發展、資金財務狀況、股本擴張與股東權益之平衡，本公司股利政策將採行股票股利及現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率應不低於當年度所分配股利金額之百分之十。
 6. 分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

7. 合併公司一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 31,109 仟元及 31,249 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）計算。於期後期間，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。
8. 本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 106,373	\$ 74,607		
現金股利	<u>925,210</u>	<u>674,864</u>	\$ 2.80	\$ 2.00
	<u>\$1,031,583</u>	<u>\$ 749,471</u>		

另分別決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利 28,721 仟元及 20,144 仟元。股東常會決議配發之員工紅利與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

本公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 107,001	
現金股利	<u>991,297</u>	\$ 3.00
	<u>\$ 1,098,298</u>	

另擬議以現金配發一〇一年度員工紅利 28,299 仟元，有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東會決議。

有關本公司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。

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。

(二) 震旦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，企業的稅後利潤再扣除儲備基金、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於增加資本；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。

(三) 金儀公司

依據金儀公司章程規定，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。
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。

(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，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。
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。

二十、金融商品未實現損益

	一	〇	一	年	度
	備供出售金融資產	依持股比例認列	一	合	計
	—非流動(註)	長期股權投資	〇	年	度
年初餘額	(\$ 883,406)	\$ 492,216	〇	(\$ 391,190)	
本年度認列	-	(117,532)	〇	(117,532)	
年底餘額	<u>(\$ 883,406)</u>	<u>\$ 374,684</u>	〇	<u>(\$ 508,722)</u>	

	一	〇	〇	年	度
	備供出售金融資產	依持股比例認列	一	合	計
	—非流動(註)	長期股權投資	〇	年	度
年初餘額	(\$ 883,406)	\$ 835,577	〇	(\$ 47,829)	
本年度認列	-	(343,361)	〇	(343,361)	
年底餘額	<u>(\$ 883,406)</u>	<u>\$ 492,216</u>	〇	<u>(\$ 391,190)</u>	

註：備供出售金融資產—非流動主要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。

二一、所得稅

(一) 合併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稅率 17%，另震旦百慕達及其合併子公司依中華人民共和國企業所得稅法、享有高新技術企業所得稅優惠及兩免三減半稅務優惠之規定，所得稅稅率區間介於 12.5%~25%。

(二) 合併公司所得稅費用構成項目如下：

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度	度
當期所得稅費用				\$124,243					\$200,838	
遞延所得稅利益				(7,627)					(6,168)	
所得稅費用				<u>\$116,616</u>					<u>\$194,670</u>	

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

流 動	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 7,076	\$ 10,413
未實現存貨跌價損失	13,420	25,102
呆帳費用超限	8,895	11,135
虧損後抵	60,741	48,269
其 他	<u>48,302</u>	<u>54,568</u>
	138,434	149,487
減：備抵評價	(30,451)	(35,562)
	107,983	113,925
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>4,283</u>)	(<u>1,726</u>)
	<u>\$103,700</u>	<u>\$112,199</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損失	\$ 7,072	\$ 17,079
成本衡量金融資產減 損損失	4,766	4,766
退休金未實際提撥	26,551	23,911
固定資產減損損失	8,970	7,631
未實現銷貨毛利	5,605	1,396
虧損後抵	22,573	105,603
投資抵減	-	444
其 他	<u>-</u>	<u>2,437</u>
	75,537	163,267
減：備抵評價	(11,287)	(53,309)
	64,250	109,958
遞延所得稅負債		
權益法認列投資利益	<u>-</u>	(<u>32,973</u>)
	<u>\$ 64,250</u>	<u>\$ 76,985</u>

(四) 截至一〇一年十二月三十一日，本公司及其合併子公司得用以抵減課稅所得之虧損後抵列示如下：

合併子公司－上海震旦辦公自動化公司

最後抵減年度	抵 減 項 目	尚未抵減稅額	法 令 依 據
一〇二年	虧損扣抵	<u>\$ 60,741</u>	中華人民共和國企 業所得稅法

合併子公司－震旦辦公設備公司

最後抵減年度	抵 減 項 目	尚未抵減稅額	法 令 依 據
一〇四年	虧損扣抵	\$ 12,697	中華人民共和國企業所得稅法
一〇五年	虧損扣抵	1,718	"
一〇六年	虧損扣抵	8,158	"
		<u>\$ 22,573</u>	

(五) 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%	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年度	一〇〇年度
	本公司	\$ 47,245	\$ 38,940	6.91
金儀公司	91,319	92,293	18.48	20.33
震旦電信公司	註	23	註	-

註：自一〇一年十一月起震旦電信公司之帳目不再併入合併報表，請參閱附註一之說明。

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。

(六) 本公司及中華民國境內之合併子公司一〇一年十二月三十一日個別之未分配盈餘相關資訊：

	本 公 司	金 儀 公 司
八十六年度以前	\$ -	\$ 769,794
八十七年度以後	<u>1,102,957</u>	<u>587,861</u>
	<u>\$ 1,102,957</u>	<u>\$ 1,357,655</u>

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

	核 定 年 度
本公司	九十九年度
金儀公司	九十九年度

本公司因稅捐稽徵機關對投資損失之認定看法不同致調增本公司課稅所得，本公司基於穩健原則，已先行將核定結果與申報數之

差異調整列入核定年度所得稅費用，惟本公司不服核定結果，擬提起行政救濟。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 一 年 度			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	
用人費用				
薪資費用	\$ 221,378	\$2,092,552	\$ -	\$2,313,930
勞健保費用	20,911	164,785	-	185,696
退休金費用	27,468	172,994	-	200,462
其他用人費用	29,275	149,047	-	178,322
	<u>\$ 299,032</u>	<u>\$2,579,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,878,410</u>
折舊費用	<u>\$ 323,846</u>	<u>\$ 107,632</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 433,612</u>
攤銷費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 21,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,360</u>

	一 〇 〇 一 年 度			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	
用人費用				
薪資費用	\$ 161,107	\$2,107,278	\$ -	\$2,268,385
勞健保費用	7,483	161,130	-	168,613
退休金費用	8,515	138,445	-	146,960
其他用人費用	15,862	146,329	-	162,191
	<u>\$ 192,967</u>	<u>\$2,553,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,746,149</u>
折舊費用	<u>\$ 313,430</u>	<u>\$ 115,923</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 431,487</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,973</u>

二三、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。

	一 〇 一 年 度		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 稅 前	(分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,118,899	\$1,070,008	305,016	<u>\$3.67</u>	<u>\$3.51</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	913		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$1,118,899</u>	<u>\$1,070,008</u>	<u>305,929</u>	<u>\$3.66</u>	<u>\$3.50</u>

	一〇一一年		一〇一〇年		一〇〇九年	
	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						
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,182,382	\$1,063,728	311,230		\$3.80	\$3.42
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	782			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$1,182,382	\$1,063,728	312,012		\$3.79	\$3.41

本公司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。

二四、金融商品之相關資訊

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,384,400	\$ 4,384,400	\$ 4,347,565	\$ 4,347,565
公平價值變動列入損益之金融資產	19,487	19,487	629,768	629,768
以成本衡量之金融資產	876,301	-	876,301	-
長期應收款	34,449	34,449	38,656	38,656
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,013,447	3,013,447	3,676,299	3,676,299
長期借款	700,000	700,000	680,000	680,000

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併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、其他應收款（不含應收退稅款）、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項、應付費用及其他應付款（不含應納稅額）等。另存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（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. 長期借款及長期應收款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(三) 合併公司金融商品之公平價值，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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
	\$ 19,487	\$ 629,768	\$ -	\$ -
長期應收款	-	-	34,449	38,656
<u>金融負債</u>				
長期借款	-	-	700,000	680,000

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日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、其他金融資產—流動及受限制資產）分別為 2,680,757 仟元及 2,131,517 仟元，金融負債（短期借款及應付短期票券淨額）分別為 1,788,425 仟元及 1,726,271 仟元。

(五) 合併公司一〇一及一〇〇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 49,386 仟元及 12,323 仟元，利息費用總額分別為 25,221 仟元及 16,306 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險主要係匯率變動之風險，合併公司持有之外幣金融資產及負債將因匯率變動而產生市場風險，有關合併公司具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,025	28.99	\$ 60,730	\$ 4,678	30.225	\$ 141,393
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	25,360	29.09	731,853	27,359	30.325	829,025
日圓	19,490	0.3384	6,596	44,408	0.3926	17,278

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司各金融資產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，約與其帳面價值相當。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未預計有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款及應付短期票券，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加百分之一，將使現金流出一年增加 17,884 仟元。

二五、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
震旦國際大樓(上海)有限公司(震旦國際大樓)	震旦百慕達公司之實質關係人
上海戩 資產管理有限公司(上海戩)	百慕達公司之中方合作經營者
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
震旦電信股份有限公司(震旦電信)(註)	本公司採權益法評價之被投資公司
震喜家具有限公司(震喜家具)	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
互盛(中國)有限公司(互盛中國)	係互盛之子公司
震旦永續經營基金會	該公司董事長為本公司之負責人

註：原為本公司之子公司，本公司於一〇一年十一月轉讓部分股權喪失控制力後，成為採權益法評價之被投資公司，一〇一年十一月前之交易業已合併沖銷，故下述關係人交易資訊僅統計一〇一年十一至十二月。

(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	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 %
震旦開發	\$ 642,356	5	\$ 691,756	6
互盛中國	53,329	1	-	-
互 盛	21,831	-	23,007	-
其 他	13,543	-	11,336	-
	<u>\$ 731,059</u>	<u>6</u>	<u>\$ 726,099</u>	<u>6</u>

(1) 本公司售予關係人之交易價格係參酌市場行情計價，貨款約於售後 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，期限為 30 天~120 天，並以電匯方式收款。

2. 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	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	佔合併進 貨淨額%	金 額	佔合併進 貨淨額%
進 貨	震旦開發	\$ 77,449	1	\$ 74,880	1
	震喜家具	120,560	2	-	-
	其 他	<u>9,534</u>	<u>-</u>	<u>7,253</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 207,543</u>	<u>3</u>	<u>\$ 82,133</u>	<u>1</u>

- (1) 本公司向其他關係人進貨之交易價格係參酌市場行情計價，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。

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	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 一 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—關係人淨額				
震旦開發	\$ 129,322	80	\$ 126,498	100
互盛中國	28,310	18	-	-
其 他	<u>3,705</u>	<u>2</u>	<u>451</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 161,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 126,949</u>	<u>100</u>
其他應收款—關係人				
震喜家具	\$ 10,607	4	\$ -	-
震旦國際大樓	4,938	2	4,724	1
互 盛	2,294	1	3,679	1
其 他	<u>1,799</u>	<u>-</u>	<u>2,559</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 19,638</u>	<u>7</u>	<u>\$ 10,962</u>	<u>3</u>

其他應收款係合併公司與關係人間因墊付各項費用產生之應收款項及進貨之折讓款。

(2) 應付關係人款項

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 一 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				
震喜家具	\$ 85,404	10	\$ -	-
震旦開發	2,179	-	2,445	-
互 盛	503	-	1,180	-
其 他	159	-	-	-
	<u>\$ 88,245</u>	<u>10</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>-</u>
其他應付款—關係人				
震旦開發	\$ 71,524	17	\$ 65,731	14
互 盛	282	-	-	-
	<u>\$ 71,806</u>	<u>17</u>	<u>\$ 65,731</u>	<u>14</u>

其他應付款主要係震旦開發委託合併公司向承租人代收其租金後按月轉付該公司。

4. 財產交易：

(1) 向關係人購買及處分固定資產、電腦軟體成本及遞延費用之主要明細如下：

購 買

關 係 人 名 稱	項 目	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
互 盛	裝配電話網路線	\$ 1,066	\$ -
互 盛	生財器具	131	773
互 盛	電腦軟體成本	-	640

處 分

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	出 售 價 款	處 分 利 益	出 售 價 款	處 分 利 益
互 盛	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 10</u>
震喜家具	<u>\$ 5,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列交易之交易價格係以該資產之未折減餘額為計價參考基礎。

(2) 震旦百慕達及其子公司於一〇〇年五月將原預購作為員工宿舍之預購房地以原預購價格轉讓予合併公司之相關管理幹部及關聯公司承購，此項交易對震旦百慕達及其子公司損益並無影響，處分價款為新台幣 78,283 仟元（人民幣 17,901 仟元）。

5. 其他

關係人名稱	項目	性質	一〇一年度	一〇〇年度
震旦國際	管理及總務費用	行銷促進費等	\$ 953	\$ 3,316
互盛	管理及總務費用	影印機租機費用等	1,380	-
	什項收入	管理諮詢顧問服務之收入	23,137	38,004
震旦開發	什項收入	行銷推廣收入	26,505	38,311
其他	管理及總務費用	—	3,449	2,597
其他	什項收入	—	150	3,597

(三) 與關係人間重大租賃契約

項目	關係人名稱	一〇一年度	一〇〇年度
租金收入	宜陸	\$ 1,697	\$ 4,281
"	震旦開發	72	72
"	震旦國際	1,330	-
"	震喜	4,373	-
"	震旦電信	64	-
租金支出	震旦國際	27,258	27,893
"	震旦國際大樓	73,488	54,257
"	宜陸	13,502	13,649

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

震旦中國投資及其合併子公司與震旦國際大樓公司，係雙方約定之條件進行。另震旦辦公設備公司與上海戩公司之合作經營合同及相關揭露請詳附註二八(六)。

(四) 存出保證金／存入保證金

項 目	關 係 人 名 稱	一〇一年十二 月三十一日	一〇〇年十二 月三十一日
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 28,201	\$ 29,077
"	震旦國際	5,421	5,421
"	宜 陸	3,252	3,252
存入保證金	震旦電信	66	-
	宜 陸	-	990

(五) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 38,272</u>	<u>\$ 34,417</u>

有關上述董事、監察人及管理階層薪酬相關詳細資訊，請參閱一〇一及一〇〇年度股東會年報內容。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押提供各行庫充為融資及銷售產品品質之擔保：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產		
流動－活期存款	\$ 2,441	\$ -
非流動－活期存款	2,363	-
採權益法之長期股權投資		
金儀（註）	563,575	551,820
固定資產		
土 地	187,000	187,000
房屋及建築物淨額	55,867	57,398
出租資產		
土 地	-	296,970
房屋及建築淨額	-	72,369
	<u>\$ 811,246</u>	<u>\$ 1,165,557</u>

註：已併入合併報表個體。

二七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日列於其他應收款項下，其相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

銀	行	應收帳款	已收現金額	已預支金額	額	度
<u>一〇一年十二月三十一日</u>						
	台新國際商業銀行	\$ 18,835	\$ 6,843	\$ -		\$ 30,000
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>						
	台新國際商業銀行	\$ 22,044	\$ 5,509	\$ -		\$ 30,000

註：係就融資綜合額度開立本票予金融機構。

上述與金融機構之應收帳款承購合約中，合併公司應負擔之主要義務列述如下：

1. 保證其所讓與之承購標的合法且確實存在，且無第三人得主張任何權利。
 2. 保證承購標的均無可抵銷、質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。
 3. 保證其買賣契約、勞務契約或其他債權契約之交易均以正常、合法方式為之。且應收帳款對象絕無足以消滅或妨礙承購之金融機構行使權利之事由或抗辯權存在。
 4. 保證其與應收帳款對象間於現在及未來合約有效期間內絕無控制從屬關係或其他商業上不當利益之情事。
- (二) 截至一〇一年十二月三十一日止已開立未使用信用狀餘額為 USD1,667 仟元及 JPY785 仟元。
- (三) 截至一〇一年十二月三十一日止合併公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 NTD3,790,000 仟元。
- (四) 截至一〇一年十二月三十一日止合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 6,995 仟元。
- (五) 截至一〇一年十二月三十一日止合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 4,331 仟元。

(六) 合併子公司震旦辦公設備公司與上海戩 資產經營有限公司（以下簡稱上海戩 公司）簽訂合作經營合同，由上海戩 公司提供土地使用權 50 年。合作期間震旦辦公設備公司應依實際使用面積，一次支付徵地補償費，每畝人民幣 12,000 元。另震旦辦公設備公司每年支付上海戩 公司定額租金，每年每畝美金 700 元，根據實際使用面積 250 畝計算，每五年調整 5%，但最高不得超過每年每畝美金 1,000 元；自一〇一年起，實際使用面積變更為 282 畝，每年每畝人民幣 6,000 元計算，每五年調整 5%，但最高不得超過每年每畝人民幣 7,500 元。一〇一及一〇〇年度支付之定額租金分別為 7,938 仟元（USD268 仟元）及 6,616 仟元（USD225 仟元）。

(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
一〇二年	\$215,237
一〇三年	142,671
一〇四年	67,181
一〇五年	10,229
一〇六年以後	<u>6,894</u>
	<u>\$442,212</u>

(八) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併子公司震旦辦公設備公司因購建財產、廠房和設備而發生的價值承諾為 61,298 仟元（USD2,111 仟元）。

(九) 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	2012.04.01~2013.03.31 (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)
代理合約	辦公設備	MINOLTA	傳真機、複合機	2012.04.01~2014.03.31	有年度銷售金額限制

二八、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門為台灣地區及中國大陸地區，各地區主要從事辦公室自動化產品、電腦資訊、通訊以及各種家具之銷售業務。

(一) 部門收入、營運結果與部門資產

母子公司繼續營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

項 目	一 〇 一 年 度			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 6,321,835	\$ 6,322,985	\$ -	\$ 12,644,820
部門間收入	<u>72,106</u>	<u>48,600</u>	<u>(120,706)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,393,941</u>	<u>\$ 6,371,585</u>	<u>(\$ 120,706)</u>	<u>\$ 12,644,820</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,173,140</u>	<u>\$ 459,875</u>	<u>(\$ 375,929)</u>	<u>\$ 1,257,086</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

項 目	一 〇 〇 年 度			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 6,714,893	\$ 6,263,570	\$ -	\$ 12,978,463
部門間收入	<u>32,976</u>	<u>48,720</u>	<u>(81,696)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,747,869</u>	<u>\$ 6,312,290</u>	<u>(\$ 81,696)</u>	<u>\$ 12,978,463</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,236,321</u>	<u>\$ 333,598</u>	<u>(\$ 256,817)</u>	<u>\$ 1,313,102</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
辦公設備	\$ 5,925,717	\$ 6,256,696
通訊商品	2,850,769	3,083,413
辦公家具	3,816,124	3,580,408
其 他	<u>52,210</u>	<u>57,946</u>
	<u>\$ 12,644,820</u>	<u>\$ 12,978,463</u>

(三) 地區別資訊

合併公司收入之地區別資訊如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
--	-----------	-----------

亞	洲	\$ 11,685,800	\$ 11,493,136
美	洲	877,799	1,437,556
歐	洲	57,423	47,771
其	他	23,798	-
		<u>\$ 12,644,820</u>	<u>\$ 12,978,463</u>

(四) 重要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度無單一客戶之收入達合併公司銷貨收入總額之 10% 以上者。

二九、重大期後事項

本公司一〇二年三月十一日經臨時董事會決議修改庫藏股轉讓予員工條件，決議將原訂繳款日由一〇二年四月四日延長至一〇二年十一月四日。

三十、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。			無
3	期末持有有價證券情形。			附表一
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。			附表二
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。			附表三
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。			附表四
2	資金貸與他人。			附表五
3	為他人背書保證。			附表六
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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十一。

(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。			無
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。			附註一
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
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。	附表十一
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	附表五及六
3	從事衍生性商品交易之相關資訊。	無
4	重大或有事項。	附註二八
5	重大期後事項。	附註三十
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。	附表十二
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

三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由專案負責人統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	預計完成時程	目前執行情形
1. 成立專案小組	99.08	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	100.06	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	100.06	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	100.06	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	100.12	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	100.12	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	100.12	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	100.12	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	100.12	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	101.03	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年第一季比較財務資訊之編製。	102.03	進度正常
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	101.12	已完成

(二) 截至一〇一年度，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明	
項 目	認列及衡量差異	項 目		
流動資產				
現金及約當現金	\$ 2,246,675	\$ -	\$ 2,246,675	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	629,768	-	629,768	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據淨額	231,695	-	231,695	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,232,604	-	1,232,604	應收帳款淨額
應收帳款—關係人淨額	126,949	-	126,949	應收帳款—關係人淨額
其他應收款	394,279	-	394,279	其他應收款
存 貨	1,388,315	-	1,388,315	存 貨
遞延所得稅資產	112,199	(112,199)	-	-
其他流動資產	102,273	-	102,273	其他流動資產
流動資產合計	6,464,757	(112,199)	6,352,558	流動資產合計
長期投資				
備供出售金融資產	-	371,940	-	備供出售金融資產
採權益法之長期股權投資	1,818,164	(16,303)	1,801,861	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產	876,301	(620,691)	255,610	以成本衡量之金融資產
長期投資合計	2,694,465	(265,054)	2,429,411	
固定資產淨額	2,155,085	-	2,048,866	不動產、廠房及設備
-	-	-	613,737	投資性不動產
無形資產合計	217,080	(5,439)	211,641	無形資產
其他資產				
出租資產	369,339	-	-	-
閒置資產	232,820	-	-	-
存出保證金	116,335	-	116,335	存出保證金
遞延費用	20,630	(20,630)	-	-
長期應收款	38,656	-	38,656	長期應收款
催收款項淨額	-	-	-	催收款項淨額
遞延所得稅資產	76,985	22,832	247,426	遞延所得稅資產
-	-	-	8,461	長期預付費用
-	-	-	106,810	預付設備款
其他資產合計	854,765	22,832	517,688	
資 產 總 計	\$12,386,152	(\$ 247,661)	\$ 12,173,901	資 產 總 計
流動負債				
短期借款	\$ 946,303	\$ -	\$ 946,303	短期借款
應付短期票券淨額	99,968	-	99,968	應付短期票券淨額
應付票據及帳款	1,458,278	-	1,458,278	應付票據及帳款
應付所得稅	83,143	-	83,143	當期所得稅負債
應付費用	613,550	24,435	637,985	其他應付款
其他應付款	472,832	-	472,832	其他應付款
其他流動負債	400,915	-	400,915	其他流動負債
流動負債合計	4,074,989	24,435	4,099,424	流動負債合計
長期負債				
長期借款	680,000	-	680,000	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	292,401	91,962	384,363	應計退休金負債
存入保證金	169,048	-	169,048	存入保證金
遞延貸項	93,826	-	93,826	遞延貸項
-	-	-	35,410	遞延所得稅負債
其他負債合計	555,275	91,962	682,647	
負債合計	5,310,264	116,397	5,462,071	負債合計
股本				
普通股股本	3,374,322	-	3,374,322	普通股股本
資本公積	1,403,101	-	1,403,101	資本公積
保留盈餘	2,180,523	331,624	2,512,147	保留盈餘
股東權益其他項目				
累積換算調整數	453,491	(453,491)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(8,519)	8,519	-	-
金融商品未實現損益	(391,190)	(248,751)	883,406	金融商品未實現損益
庫藏股票	(470,221)	-	(883,406)	庫藏股票
股東權益其他項目合計	(416,439)	(693,723)	(1,110,162)	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	6,541,507	(362,099)	6,179,408	母公司業主權益合計
少數股權	534,381	(1,959)	532,422	非控制權益
股東權益合計	7,075,888	(364,058)	6,711,830	權益合計
負債及股東權益總計	\$12,386,152	(\$ 247,661)	\$ 12,173,901	負債及權益總計

2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					
現金及約當現金	\$ 1,658,246	\$ -	\$ -	\$ 1,658,246	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	19,487	-	-	19,487	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售之金融資產	-	435,957	-	435,957	備供出售之金融資產
以成本衡量之金融資產—流動	620,691	(620,691)	-	-	-
應收票據淨額	205,286	-	-	205,286	應收票據淨額
應收帳款淨額	856,430	-	-	856,430	應收帳款淨額
應收帳款—關係人淨額	161,337	-	-	161,337	應收帳款—關係人淨額
其他應收款	300,466	-	-	300,466	其他應收款
其他金融資產—流動	1,104,418	-	-	1,104,418	無活絡市場之債券投資
存貨淨額	934,483	-	-	934,483	存貨淨額
遞延所得稅資產—流動	103,700	-	(103,700)	-	-
受限制資產—流動	2,441	-	-	2,441	其他金融資產—流動
其他流動資產	70,069	-	-	70,069	其他流動資產
流動資產合計	<u>6,037,054</u>	<u>(184,734)</u>	<u>(103,700)</u>	<u>5,748,620</u>	流動資產合計
長期投資					
採權益法之長期股權投資	2,094,973	(14,898)	-	2,080,705	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產—非流動	255,610	-	-	255,610	以成本衡量之金融資產
長期投資合計	<u>2,350,583</u>	<u>(14,898)</u>	<u>-</u>	<u>2,335,685</u>	長期投資合計
固定資產淨額	<u>2,119,656</u>	<u>-</u>	<u>(108,402)</u>	<u>2,011,254</u>	不動產、廠房及設備
-	-	-	610,270	610,270	投資性不動產
無形資產合計	<u>112,231</u>	<u>(4,896)</u>	<u>-</u>	<u>107,335</u>	無形資產
其他資產					
出租資產	367,403	-	(367,403)	-	-
閒置資產	232,622	-	(232,622)	-	-
存出保證金	93,537	-	-	93,537	存出保證金
遞延費用	17,650	-	(17,650)	-	-
長期應收款	34,449	-	-	34,449	長期應收款
催收款項淨額	-	-	-	-	催收款項淨額
遞延所得稅資產	64,250	26,325	107,983	198,558	遞延所得稅資產
-	-	-	109,572	109,572	預付設備款
-	-	-	6,235	6,235	長期預付費用
受限制資產—非流動	2,363	-	-	2,363	其他金融資產—非流動
其他資產合計	<u>812,274</u>	<u>26,325</u>	<u>(393,885)</u>	<u>444,714</u>	其他資產合計
資產總計	<u>\$11,431,798</u>	<u>(\$ 178,203)</u>	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$11,257,878</u>	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 838,449	\$ -	\$ -	\$ 838,449	短期借款
應付短期票券淨額	249,976	-	-	249,976	應付短期票券淨額
應付帳款	885,210	-	-	885,210	應付帳款
應付所得稅	46,238	-	-	46,238	當期所得稅負債
應付費用	523,130	21,730	-	544,860	其他應付款
其他應付款	413,311	-	-	413,311	其他應付款
其他流動負債	361,124	-	-	361,124	其他流動負債
流動負債合計	<u>3,317,438</u>	<u>21,730</u>	<u>-</u>	<u>3,339,168</u>	流動負債合計
長期負債					
長期借款	<u>700,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>700,000</u>	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	325,135	97,592	-	422,727	應計退休金負債
存入保證金	165,344	-	-	165,344	存入保證金
-	-	-	4,283	4,283	遞延所得稅負債
遞延貸項	100,667	-	-	100,667	遞延貸項
其他負債合計	<u>591,146</u>	<u>97,592</u>	<u>4,283</u>	<u>693,021</u>	其他負債合計
負債合計	<u>4,608,584</u>	<u>119,322</u>	<u>4,283</u>	<u>4,735,702</u>	負債合計
股本					
普通股股本	<u>3,374,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,374,322</u>	普通股股本
資本公積	<u>1,511,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,511,495</u>	資本公積
保留盈餘	<u>2,325,321</u>	<u>315,712</u>	<u>-</u>	<u>2,641,033</u>	保留盈餘
股東權益其他項目					
累積換算調整數	376,691	(453,491)	-	(76,800)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(27,404)	27,404	-	-	-
金融商品未實現損益	(508,722)	(184,734)	883,406	189,950	金融商品未實現損益
庫藏股票	(806,067)	-	(883,406)	(1,689,473)	庫藏股票
股東權益其他項目合計	<u>(965,502)</u>	<u>(610,821)</u>	<u>-</u>	<u>(1,576,323)</u>	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	6,245,636	(295,109)	-	5,950,527	母公司業主權益合計
少數股權	577,578	(2,416)	-	575,162	非控制權益
股東權益合計	<u>6,823,214</u>	<u>(297,525)</u>	<u>4,283</u>	<u>6,525,689</u>	權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$11,431,798</u>	<u>(\$ 178,203)</u>	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$11,257,878</u>	負債及權益總計

3. 一〇一一年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	說明
營業收入淨額	\$12,644,820	\$ -	\$ -	\$12,644,820	營業收入淨額	
營業成本	7,498,050	-	-	7,498,050	營業成本	
營業毛利	5,146,770	-	-	5,146,770	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益淨額	(6,841)	-	-	(6,841)	聯屬公司間未實現利益	
已實現營業毛利	5,139,929	-	-	5,139,929	已實現營業毛利	
營業費用	4,310,738	(3,399)	-	4,307,339	營業費用	6(6)(7)
營業利益	829,191	3,399	-	832,590	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	49,386	-	-	49,386	利息收入	
權益法認列之投資收益	193,905	466	-	194,371	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	6(6)(7)
淨額						
股利收入	12,803	-	-	12,803	股利收入	
處分投資利益—淨額	33,412	7,141	-	40,553	處分投資利益	6(12)
兌換利益—淨額	56,880	-	-	56,880	兌換利益—淨額	
租金收入	30,909	-	-	30,909	租金收入	
什項收入	133,178	-	-	133,178	什項收入	
合計	510,473	7,607	-	518,080	合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	25,221	-	-	25,221	利息費用	
處分資產損失—淨額	29,665	-	-	29,665	處分固定資產損失—淨額	
金融資產評價損失	1,267	-	-	1,267	金融資產評價損失	
減損損失	9,347	-	-	9,347	減損損失	
什項支出	17,078	-	-	17,078	什項支出	
合計	82,578	-	-	82,578	合計	
稅前淨利	1,257,086	11,006	-	1,268,092	稅前淨利	
所得稅費用	(116,616)	(508)	-	(117,124)	所得稅費用	6(6)(7)
合併總純益	\$ 1,140,470	\$ 10,498	\$ -	1,150,968	合併總淨利	
				(76,611)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(4,203)	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	6(6)
				(27,647)	確定福利之精算(損)益	6(6)
				5,415	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	6(6)
				\$ 1,047,922	當期綜合損益總額	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 331,624 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(4) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下會計政策差異「影響之會計科目及金額」欄中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 103,700 仟元及 112,199 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款項列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類至其他非流動資產項下。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款自固定資產項下重分類至其他非流動資產項下之金額分別為 109,572 仟元及 106,810 仟元。

(3) 採用權益法投資之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉至國際財務報導準則，進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目係員工福利調整。

因上述調整及處分關聯企業成本之調整，截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司採用權益法之長期投資分別調整減少 11,982 仟元及 16,303 仟元。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年一月一日，合併公司因此調整減少累積換算調整數 974 仟元。另合併公司於轉換至 IFRSs 日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司累積換算調整數因上述調節而認列於保留盈餘之金額均為 452,517 仟元。

(5) 出租資產及閒置資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予他人之辦公大樓以賺取租金，依其性質重分類為投資不動產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將出租資產及不動產、廠房及設備重分類至投資不動產之金額分別為 610,270 仟元及 613,737 仟元；閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 232,622 仟元及 232,820 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 97,592 仟元及 91,961 仟元、遞延退休金成本分別減少 4,896 仟元及 5,439 仟元及未認列為退休金成本之淨損失分別減少 27,404 仟元及 8,519 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 21,889 仟元及 18,006 仟元；另一〇一年度退休金成本調整減少 4,520 仟元及所得稅費用增加 768 仟元，採用權益法認列之關聯企業利益之金額增加 538 仟元，採用權益法關聯企業及合資其他綜合損益之份額減少 4,203 仟元，確定福利計畫精算損失調整增加 27,647 仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益調整增加 5,415 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 21,730 仟元及 24,435 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,436 仟元及 4,826 仟元；另一〇一年度薪資費用調

整增加 1,121 仟元、所得稅費用調整減少 260 仟元、採用權益法認列之關聯企業利益之金額減少 332 仟元。

(8) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取得成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因追溯調整使股東權益下之庫藏股票皆增加 883,406 仟元，金融商品未實現損益均減少 883,406 仟元。

(9) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 11,415 仟元及 12,169 仟元；長期預付費用之金額分別為 6,235 仟元及 8,461 仟元。

(10) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或

回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將原與遞延所得稅資產互抵表達之遞延所得稅負債 4,283 仟元及 35,410 仟元重分類為遞延所得稅負債。

(11) 特別盈餘公積

因採用上述 5、國際財務報導準則第 1 號之豁免選項，使得合併公司保留盈餘增加 331,624 仟元，惟合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積。

(12) 處分子公司部分持股並喪失控制

中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對子公司控制當日之該子公司帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因投資子公司所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分持按比例轉銷，以計算處分損益。

轉換至 IFRSs 後，於喪失對子公司控制時，應以公允價值衡量其對原子公司所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該子公司所認列之其他綜合損益項目之處理，應與母公司若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。

另合併公司採權益法評價之關聯企業亦配合合併公司轉至國際財務報導準則進行分析及調節，影響本年度處分關聯企業之損益。

一〇一年度因上述調整，使處分採權益法之長期股權投資利益增加 7,141 仟元。

(13) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產均為 620,691 仟元，金融商品未實現損失分別調整增加 184,734 仟元及 248,751 仟元。

(14) 非控制權益

合併公司因選擇上述豁免選項及轉換至 IFRSs 而認列及衡量差異於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別使非控制權益減少 2,416 仟元及 1,959 仟元。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 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	與發行人之關係	帳列科目	期 仟股數或受 益單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	本 期 價		備 註
								帳 面 金 額	市 價	
震旦股份有限公司	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	67,350	\$ 2,891,768	88.04	\$ 2,890,309			
	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	992,415	29.08	1,195,344			
	金儀股份有限公司	係本公司之子公司	"	82,278	1,159,243	91.13	2,363,115			註 1、註 2
	震旦電信股份有限公司	係本公司採權益法評價 之被投資公司	"	43,000	389,469	43.00	345,379			註 4
	宜陸開發股份有限公司	"	"	27,104	371,637	46.67	371,637			
	震喜家具有限公司	"	"	7,500	36,686	50.00	36,686			
	台灣工業銀行股份有限 公司	無	以成本衡量之金融資產— 流動	64,017	652,362	2.68	-			註 3
	巨邦一創業投資股份有 限公司	"	以成本衡量之金融資產— 非流動	2,896	926	10.53	-			註 3

註 1：其中 40,000 仟股帳面金額計 563,575 仟元已提供作為銀行借款之擔保品。

註 2：期末市價與帳面金額差異主要係金儀持有本公司股票，視為庫藏股所致。

註 3：以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價且實務上須超過本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。

註 4：原為本公司 100% 持股之子公司，於一〇一一年度本公司處分 57% 股權後成為本公司採權益法之被投資公司，請參閱附註一之說明。

附表二 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	開	期	初買		入		賣		售	帳	面	成	本	處	分	損	益	出		本期其他增(減)		期		末	
					金額	股數或受益權單位數	金額	股數或受益權單位數	金額	股數或受益權單位數										金額	股數或受益權單位數	金額	股數或受益權單位數	金額	股數或受益權單位數		金額
震旦行股份有限公司	股票	-	-	100,000	\$ 891,534	-	\$ -	57,000	\$ 519,431	\$ 514,923	\$ 4,508	-	\$ 12,858	43,000	\$ 389,469												

註：本期其他增加數係本公司採權益法認列之投資利益，請參閱附註一之說明。

附表三 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)公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	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	震旦開發股份有限公司	係互盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷貨	\$ 441,865	16%	售後60天內收款	售後60天內收款	係參酌市場行情計價，無重大差異	應收帳款 \$ 90,966	22%	

附表五 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 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 必要之 金額	資金因 提列 備抵 額	擔 保 名 稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與 總額 (註3)	資 金 貸 與 總 額 (註 3)	與 資 金 貸 與 總 額 (註 3)
2	震旦(中國)有限公司	上海震盛辦公設備有限公司	其他應收款	139,800 (RMB 30,000)	139,800 (RMB 30,000)	0.35	2	-	替 運 週 轉 所 須 之 資 金 融 通	-	-	-	963,916 (RMB 206,849)	963,916 (RMB 206,849)	

註1：發行填0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：轉投資公司資金貸與他人總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。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。

附表六 轉投資公司為他人背書保證：

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)	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱		保證對象		對單一企業保證額	本期最高保證額	期末保證額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(註2)	保證額
		公司	稱	關係	對象								
1	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	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	母子公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	普通	\$ 3,807,630 (RMB 817,088)	\$ 466,000 (RMB 100,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	淨值 3,807,630 (RMB 817,088)	-
2	震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	直接持有普通股權超過百分之五十之子公司	超過	2,409,793 (RMB 517,123)	605,800 (RMB 130,000)	-	-	-	-	淨值 2,409,793 (RMB 517,123)	-

註 1：填 0 代表本公司。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依子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各背書保證公司最近期經會計師查核簽證財務報表之淨值為限。(最近期經會計師查核簽證財務報表係採用一〇一一年度經會計師查核簽證財務報表)

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	與發行人之關係	帳列科目	期		本		備註
				受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(中國)投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 131,117	100.00	US\$ 131,117	
震旦(中國)投資有限公司	上海震旦辦公設備有限公司	"	"	-	US\$ 33,721	100.00	US\$ 33,721	
震旦(中國)有限公司	震旦(中國)有限公司	"	"	-	US\$ 82,982	100.00	US\$ 82,982	
震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	"	"	-	US\$ 41,002	100.00	US\$ 41,002	
金儀股份有限公司	金華南永昌麒麟債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,671	19,487	-	19,487	
股票	證管股份有限公司	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	50,010	24.97	50,010	
	五盛股份有限公司	"	"	8,297	254,756	5.74	236,050	
	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	1,239,211	8.52	1,239,211	
	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	-	
	元晶太陽能科技股份有限公司	無	"	25,000	250,000	6.41	-	
震旦電信股份有限公司	瀚亞威實貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,362	150,020	-	150,020	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	9,516	140,021	-	140,021	
	元大寶來得實貨幣市場基金	"	"	8,568	100,014	-	100,014	
	第一金台灣債券基金	"	"	4,382	65,041	-	65,041	

註：有公開市價者之市價金額，股票係指一〇一一年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一〇一一年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；以成本衡量之金融資產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。

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	債券名稱	帳列科目	交易對象	期間	初買		入		賣		出		本期其他增(減)		期末	
						金額	份數或單位數	金額	份數或單位數	金額	份數或單位數	金額	份數或單位數	金額	份數或單位數	金額	份數或單位數
金儀股份有限公司	基金	華南永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	\$ 31,065	2,683	\$ 90,000	(8,778)	\$ 102,000	\$ 70	\$ 352	—	—	\$ 19,487	1,671	\$ 19,487
		華南永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—	205,000	12,997	205,094	—	94	—	—	—	—	—
震旦電信股份有限公司	基金	瀚亞威實貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—	190,000	(3,028)	40,003	22	1	—	—	105,020	11,362	105,020
		元大寶來萬泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—	155,000	(1,019)	14,999	20	—	—	—	140,021	9,516	140,021
		元大寶來得寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—	100,000	—	—	14	—	—	—	100,014	8,568	100,014
		第一金台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	152,122	10,322	203,000	(19,625)	290,994	(264)	1,177	—	—	65,041	4,382	65,041
		第一金全家福債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	169,102	982	70,000	(1,387)	239,964	(147)	1,009	—	—	—	—	—
		華南永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	221,974	19,171	230,000	(38,975)	453,110	(974)	2,110	—	—	—	—	—
		華南永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	55,505	3,529	205,500	(16,585)	261,530	(275)	800	—	—	—	—	—

附表九 轉投資公司與關係人進、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)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	情形	價	授信	期	問	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛(採權益法評價之被投資公司)之子公司	銷	\$ 200,491	25	以30天~60天收款為原則	—	—	—	應收帳款 \$ 38,356	24	
震旦(中國)有限公司	震旦有限公司	係本公司持有50%之合資公司(帳列採權益法評價之被投資公司)	進	120,560	2	依雙方約定條件	—	—	—	應付帳款 85,404	10	

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、美金仟元或人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接持股比例 %	本期投資損益 (註 3)	期末帳面價值	截至本期末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	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	(註 1)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ -	\$ -	88.04	US\$ 14,698	US\$ 131,117	US\$ -
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產與銷售	1,121,340 (US\$ 33,000)	"	(註 1)	-	(註 1)	88.04	(US\$ 1,049)	US\$ 33,721	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	"	(註 1)	-	(註 1)	88.04	US\$ 15,806	US\$ 82,982	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	1,603,064 (US\$ 49,337)	"	(註 1)	-	(註 1)	88.04	US\$ 4,559	US\$ 41,002	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	74,720 (RMB\$15,115)	(註 2)	-	35,355 (US\$ 1,183)	(US\$ 1,183)	50.00	RMB 315	RMB 7,873	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 4)	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 2,212,794 (US\$ 68,533)	US\$ 68,533	\$ 3,747,382

註 1：本公司係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，一〇一一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. (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦(中國)投資有限公司，再由其分別轉投資上海震旦辦公設備有限公司及震旦(中國)有限公司，再由震旦(中國)有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司。

註 2：本公司係經由第三地區匯款投資震喜家具有限公司。

註 3：本公司於一〇一一年度已依持股比例認列震喜家具有限公司投資利益 1,473 仟元及震旦(百慕達)投資控股公司之投資利益 375,929 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(中國)投資有限公司暨其轉投資子公司之投資損益，其投資損益認列係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發證之財務報表。

註 4：係依經濟部投資審議會核准時之匯率計算。

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	交價	易		條件		應收(付)票據及帳款		未實現損益
					格	款	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子公司	進貨	\$ 37,599	參酌市場行情評價	一個月內支付	無重大差異	(\$ 2,987)	2		\$ -	
震旦(中國)有限公司	本公司之子公司採權益法評價之子公司	進貨	11,000	"	"	"	(922)	1		-	
	"	銷貨	72,016	"	30~90天內收款	"	2,551	1		-	

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：請參閱附表六。

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：請參閱附表五。

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. 本公司一〇一一年十二月三十一日之淨值為新台幣 6,245,636 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 $6,245,636 \text{ 仟元} \times 60\% = 3,747,382$ 仟元。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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 佔合併總資產或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)		
0	一〇一年度 本公司	金儀公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨收入 什項收入 應收帳款 其他應收款 進貨 營業費用 租金支出 應付帳款 應付費用	\$ 14,421 18,355 155 1,714 146 1,130 3,841 26 379	— — — — — — — — —	0.11 0.15 — 0.01 — 0.01 0.03 — —	
		震旦電信公司	1 1 1	銷貨收入 什項收入 營業費用	6,021 4,954 50	— — —	0.05 0.04 —	
		震旦辦公設備公司	1	進貨	37,599	—	0.30	
		震旦中國公司	1 1 1 1 1 1	應付帳款 銷貨收入 應收帳款 進貨 應付帳款	2,987 72,106 2,551 11,000 922	— — — — —	0.03 0.57 0.02 0.09 0.01	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)	金額	
1	震旦辦公設備公司	本公司	2 2	銷貨 應收帳款	\$ 37,599 2,987	— —	— —	0.30 0.03
2	震旦中國公司	本公司	2 2 2 2	銷貨 應收帳款 進貨 應付帳款	11,000 922 72,106 2,551	— — — —	— — — —	0.09 0.01 0.57 0.02
3	金儀公司	本公司	2 2 2 2 2 2 2 2 2	銷貨 租金收入 進營業費用 租金支出 應付帳款 應付費用 應收帳款 其他應收款	1,276 3,841 2,005 30,527 244 107 1,762 34 371	— — — — — — — — —	— — — — — — — — —	0.01 0.03 0.02 0.24 - - 0.02 - -
4	震旦電信公司	震旦電信公司 本公司	3 3 3 2 2 2	銷貨 租金收入 營業費用 銷貨 營業費用 進貨	754 315 2 50 10,750 225	— — — — — —	— — — — — —	0.01 - - - 0.09 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)	金額	
		金儀公司	3	營業費用	\$ 754	—	—	0.01
			3	租金支出	315	—	—	-
			3	銷貨	1	—	—	-
			3	什項收入	1	—	—	-
5	震旦中投公司	上海震旦辦公自動化公司	1	營業費用	102	—	—	-
6	震旦中國公司	震旦辦公設備公司	3	進貨	12,711	—	—	0.10
			3	銷貨	2,926	—	—	0.02
			3	營業費用	14,055	—	—	0.11
			1	銷貨	1,240	—	—	0.01
			1	營業費用	3,524	—	—	0.03
7	震旦辦公設備公司	上海震旦辦公自動化公司	3	營業費用	356	—	—	-
			3	銷貨	21,686	—	—	0.17
			3	營業外收入	14,055	—	—	0.11
		震旦中國公司	3	銷貨	12,711	—	—	0.10
			3	進貨	2,926	—	—	0.02
8	上海震旦辦公自動化公司	震旦中投公司	2	銷貨	102	—	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)		
0	一〇〇年度 本公司	震旦中國公司	2	銷貨	\$ 3,524	—	0.03	
				營業費用	1,240	—	0.01	
		震旦辦公設備公司	3	銷貨	356	—	-	
				貨	21,628	—	0.17	
				營業費用	58	—	-	
		金儀公司	1	銷貨收入	13,384	—	0.10	
				什項收入	26,912	—	0.21	
				應收帳款	682	—	0.01	
				其他應收款	3,156	—	0.03	
				進貨	196	—	-	
				營業費用	889	—	0.01	
				租金支出	2,907	—	0.02	
				應付帳款	16	—	-	
				應付費用	54	—	-	
震旦電信公司	1			銷貨收入	7,504	—	0.06	
1	什項收入	5,729	—	0.05				
1	應收帳款	620	—	0.01				
1	其他應收款	320	—	-				
1	進貨	18	—	-				
1	營業費用	43	—	-				

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)		
		震旦辦公設備公司	1	進貨	\$ 42,931	—	—	0.33
		震旦中國公司	1	銷貨收入	32,976	—	—	0.25
			1	應收帳款	2,457	—	—	0.02
			1	進貨	5,789	—	—	0.04
			1	應付帳款	52	—	—	-
			1	預收貨款	6,580	—	—	0.05
1	震旦辦公設備公司	本公司	2	銷貨	42,931	—	—	0.33
2	震旦中國公司	本公司	2	銷貨	5,789	—	—	0.04
			2	應收帳款	52	—	—	0.02
			2	進貨	32,976	—	—	0.04
			2	應付帳款	2,457	—	—	0.02
			2	預付貨款	6,580	—	—	0.05
3	金儀公司	本公司	2	銷貨	1,085	—	—	0.01
			2	租金收入	2,907	—	—	0.02
			2	進貨	1,723	—	—	0.01
			2	營業費用	38,573	—	—	0.30
			2	應付帳款	231	—	—	-
			2	應付費用	3,607	—	—	0.03
			2	應收帳款	25	—	—	-
			2	其他應收款	45	—	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)	金額	
		震旦電信公司	3	銷貨	\$ 1,048	—	—	0.01
			3	租金收入	378	—	—	-
			3	應收帳款	91	—	—	-
			3	其他應收款	224	—	—	-
			3	存入保證金	66	—	—	-
4	震旦電信公司	本公司	2	銷貨	61	—	—	-
			2	營業費用	13,172	—	—	0.10
			2	應付費用	920	—	—	0.01
			2	應付帳款	20	—	—	-
			2	進貨	61	—	—	-
		金儀公司	3	營業費用	1,048	—	—	0.01
			3	租金支出	378	—	—	-
			3	應付費用	315	—	—	-
			3	存入保證金	66	—	—	-
5	震旦中投公司	上海震旦辦公自動化公司	1	營業費用	67	—	—	-
6	震旦中國公司	震旦辦公設備公司	3	進貨	2,971	—	—	0.02
			3	銷貨	2,182	—	—	0.02
			3	營業費用	13,416	—	—	0.10
		上海震旦辦公自動化公司	1	銷貨	3,377	—	—	0.03
			1	營業費用	1,472	—	—	0.01

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率%
				科目	金額	交易條件(註三)		
7	震旦辦公設備公司	上海震旦辦公自動化公司	3	營業費用 銷貨	\$ 164 35,296	— —	— —	- 0.27
8	上海震旦辦公自動化公司	震旦中國公司	3	營業外收入	13,416	—	—	0.10
				銷貨	2,971	—	—	0.02
				進貨	2,182	—	—	0.02
				銷貨	67	—	—	-
				銷貨	1,472	—	—	0.01
		震旦中國公司	2	進貨	3,377	—	—	0.03
		震旦辦公設備公司	3	銷貨	164	—	—	-
			3	進貨	35,296	—	—	0.27

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。

附表十二 關係企業持有票券及有價證券之情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 名 稱 (註 2)	期 股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	市 價 (註 1)	設 質 情 形	中 最 高 持 股	
								本 末
震旦行股份有限公司	票 震旦(百慕達)投資控股公司 互盛股份有限公司 金儀股份有限公司	67,350	\$ 2,891,768	88.04	\$ 2,890,309	-	67,350	
		42,016	992,415	29.08	1,195,344	-	42,016	
		82,278	1,159,243	91.13	2,363,115	計有40,000仟股作為 融資質押擔保。	82,278	
	震旦(百慕達)投資控股公司 震旦(中國)投資有限公司	震旦電信股份有限公司 宜陸股份有限公司 震喜家具有限公司 台灣工業銀行股份有限公司 巨邦一創業投資股份有限公司 震旦(中國)投資有限公司 上海震旦辦公設備有限公司 震旦(中國)有限公司 上海震旦辦公自動化銷售有限公司	43,000	389,469	43.00	345,379	-	100,000
			27,104	371,637	46.67	371,637	-	27,104
			7,500	36,686	50.00	36,686	-	7,500
			64,017	652,362	2.68	-	-	64,017
			2,896	926	10.53	-	-	2,896
			-	US\$ 131,117	100.00	US\$ 131,117	-	-
			-	US\$ 33,721	100.00	US\$ 33,721	-	-
震旦(中國)有限公司 金儀股份有限公司	證 營股份有限公司 互盛股份有限公司 震旦行股份有限公司 億鑫國際股份有限公司 元晶太陽能科技股份有限公司	-	US\$ 41,002	100.00	US\$ 41,002	-	-	
		2,413	50,010	24.97	50,010	-	2,413	
		8,297	254,756	5.74	236,050	-	8,335	
		28,752	1,239,211	8.52	1,239,211	-	28,752	
		530	4,684	8.83	-	-	530	
震旦電信股份有限公司	基 金 華南永昌麒麟債券基金 瀚亞威實貨幣市場基金 元大寶來萬泰貨幣市場基金 元大寶來得寶貨幣市場基金 第一金台灣債券基金	25,000	250,000	6.41	-	-	25,000	
		1,671	19,487	-	19,487	-	-	
		11,362	150,020	-	150,020	-	-	
		9,516	140,021	-	140,021	-	-	
		8,568	100,014	-	100,014	-	-	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指一〇一一年十二月三十一日之收盤價，若無公開市價者則以一〇一一年十二月三十一日被投資公司之每股淨值或帳面價值計列；以成本衡量之金融資產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。

註 2：於編製本合併財務報表時，震旦(百慕達)投資控股公司及其子公司、金儀股份有限公司業已合併沖銷。

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	2011 年	2012 年	增 (減)	
			金 額	%
流動資產	1,034,559	1,669,249	634,690	61.35
基金及投資	6,767,158	5,842,144	(925,014)	(13.67)
固定資產	588,195	622,270	34,075	5.79
無形資產	56,088	58,313	2,225	3.97
其他資產	245,640	283,855	38,215	15.56
資產總額	8,691,640	8,475,831	(215,809)	(2.48)
流動負債	1,155,655	1,179,385	23,730	2.05
長期負債	680,000	700,000	20,000	2.94
其他負債	314,478	350,810	36,332	11.55
負債總額	2,150,133	2,230,195	80,062	3.72
股 本	3,374,322	3,374,322	0	0
資本公積	1,403,101	1,511,495	108,394	7.73
保留盈餘	2,180,523	2,325,321	144,798	6.64
股東權益其他項目	(416,439)	(965,502)	(549,063)	(131.85)
股東權益總額	6,541,507	6,245,636	(295,871)	(4.52)
最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：				
1.保留盈餘較前期增加：主要係本業獲利穩定，且採權益法之長期股權投資收入增加所致。				
2.股東權益其他項目較前期減少：備供出售金融資產未實現損益之變動所致。				

二、財務績效：

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	2011 年	2012 年	增 減 金 額	變 動 比 率 %
營業收入總額	2,951,996	2,808,458	(143,538)	(4.86)
減：銷貨退回	27,817	30,043	2,226	8.00
銷貨折讓	37,701	21,618	(16,083)	(42.66)
營業收入淨額	2,886,478	2,756,797	(129,681)	(4.49)
營業成本	1,463,859	1,373,488	(90,371)	(6.17)
營業毛利	1,422,619	1,383,309	(39,310)	(2.76)
聯屬公司間(未)已實現利益	(12,235)	(4,994)	7,241	59.18
已實現營業毛利	1,410,384	1,378,315	(32,069)	(2.27)
營業費用	1,097,130	1,125,195	28,065	2.56
營業利益	313,254	253,120	(60,134)	(19.20)
營業外收入及利益	880,858	884,428	3,570	0.41
營業外費用及損失	11,730	18,649	6,919	58.99
繼續營業部門稅前利益	1,182,382	1,118,899	(63,483)	(5.37)
所得稅費用	(118,654)	(48,891)	69,763	(58.80)
繼續營業部門稅後淨利	1,063,728	1,070,008	6,280	0.59
<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：本業穩定獲利，未有重大變動。</p> <p>2.本公司預期銷售數量及與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參照「致股東報告書」。</p>				

三、現金流量：

(一)最近兩年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

	2011 年	2012 年	增(減)金額	變動比例
年初現金及約當現金餘額	269,387	126,340	(143,047)	(53.10)
營業活動之淨現金流入	603,681	712,897	109,216	18.09
投資活動之淨現金流入	39,869	455,155	415,286	1,041.62
融資活動之淨現金流出	(786,597)	(1,141,493)	(354,896)	45.12
年底現金及約當現金餘額	126,340	152,899	26,559	21.02

1.本表數據係依據本公司單一財務報表資料編制：

2.分析說明：

(1)投資活動：投資活動之淨現金流入增加，主要 2012 年處分採權益法之長期股權投資。

(2)融資活動：融資活動之淨現金流出減少，主要 2012 年償還長期借款所致。

(二)未來一年度現金流動性分析

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
152,899	964,289	948,296	168,892	—	—

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2012年度採權益法認列之投資收益為新台幣746,276仟元，主要原因為認列轉投資公司利益所致。

(三)改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司仍將專注本業經營，除擴充營業規模之資本支出外，另於2012年4月11日與韓國福喜世(Fursys)集團成立大陸合資公司，共同開發大陸家具市場。

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

(二)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」，於執行該項作業時確實依規定辦理，並同時進行風險控管與內部稽核。

(三)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：無。

(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。

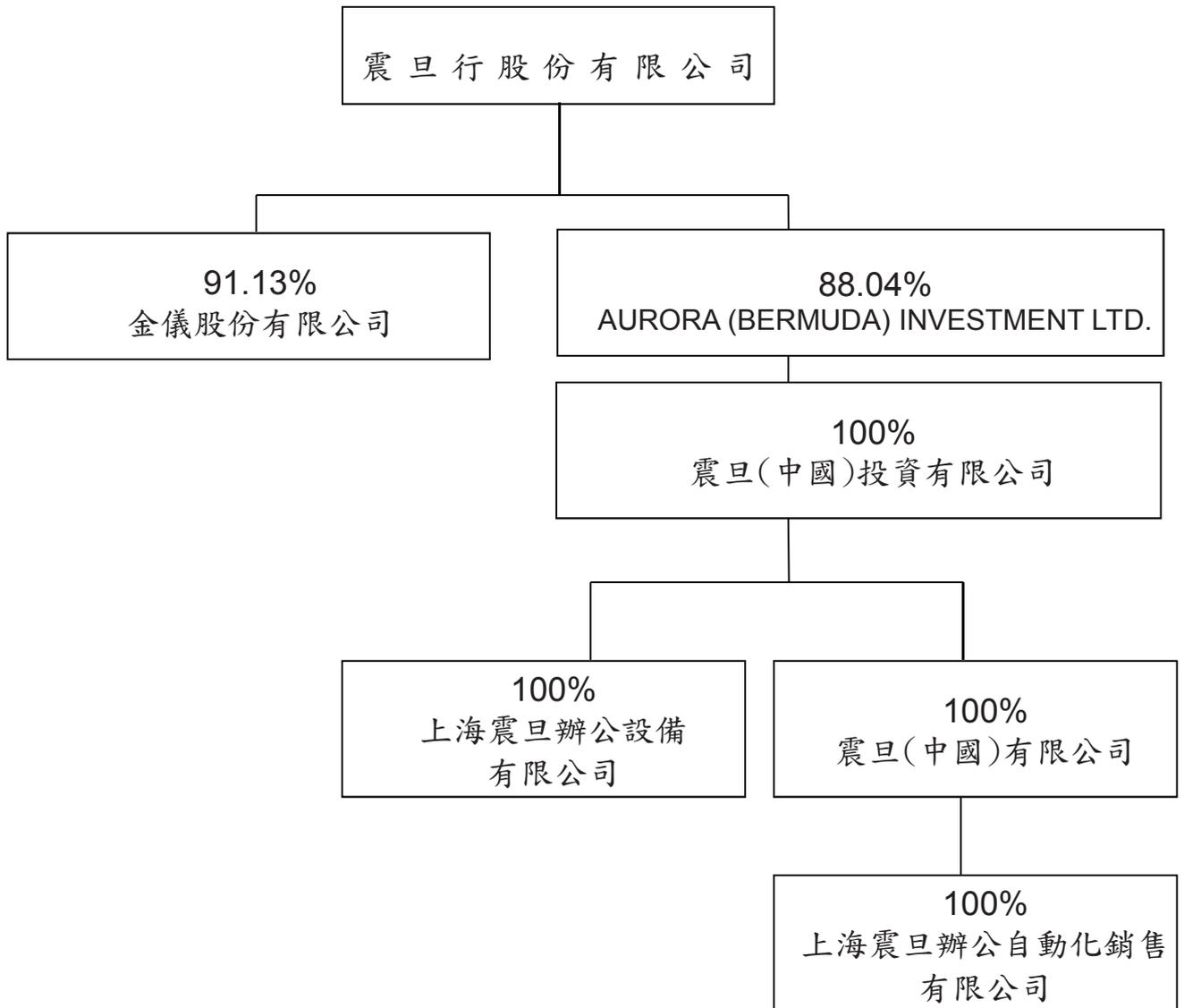
- (七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：
本公司並無發生併購之情事。
- (八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：
本公司並無發生擴充廠房之情事。
- (九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：
本公司獨家經銷SHARP公司之事務機器商品達規模經濟的效益下，致對該廠商之進貨金額達本公司進貨總額10%以上；因本公司與SHARP長期合作關係良好，且雙方並訂有經銷商合約，故對本公司風險影響不大。
- (十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：
本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無重大移轉之情形。
- (十一)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重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料
(一)關係企業合併報告書
1.關係企業組織圖

資料日期：2013年3月31日



註：震旦電信股份有限公司於2012年11月1日喪失控制權。

2.各關係企業基本資料

2013年3月31日
單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
金儀股份有限公司	1975.11.07	台北市信義路五段2號13樓	NT 902,902仟元	事務機器、銷售及維修服務
AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD.	1995.04.28	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	USD 76,500仟元	轉投資控股業務
震旦(中國)投資有限公司	1999.04.23	中國上海市浦東新區富城路99號36-37樓	USD 76,500仟元	轉投資控股
上海震旦辦公設備有限公司	1993.08.31	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路388號	USD 33,000仟元	電腦、事務機器、通訊器材等之生產與銷售
震旦(中國)有限公司	2000.01.25	中國上海市嘉定區申霞路369號	USD 30,000仟元	辦公家具之製造及銷售
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	2003.11.03	中國上海市嘉定區滬嘉輔道399號	RMB 350,000仟元	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品

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：

2013年3月31日

單位：仟元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
金儀股份有限公司	董事長 董 事 董 事 監察人 總經理	震旦行代表人：林樂萍 震旦行代表人：馬志賢 震旦行代表人：郭慶豐 震旦行代表人：陳珍美 黃世坤	82,277,763	91.13%
AURORA (BERMUDA)	董事長 董 事 董 事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍	USD 67,350 仟元	88.04%
上海震旦辦公設備有限公司	董事長 董 事 董 事 監 事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍 馬志賢	USD 33,000 仟元	100.00%
震旦(中國)投資有限公司	董事長 董 事 董 事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍	USD 76,500 仟元	100.00%
震旦(中國)有限公司	董事長 董 事 董 事 監 事	陳永泰 袁蕙華 林樂萍 馬志賢	USD 30,000 仟元	100.00%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	董事長 董 事 董 事 監 事	陳永泰 陳冠名 羅萬仁 林樂萍	RMB 350,000 仟元	100.00%

6.各關係企業營運概況

2012年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	2,569,980	5,393,880	2,110,930	2,855,952	6,371,585	386,320	426,997	5.58
金儀(股)公司	902,902	2,843,276	250,150	2,593,126	808,120	157,537	299,142	3.31

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

震旦(中國)投資有限公司及其子公司；

(1)震旦(中國)有限公司

(2)上海震旦辦公設備有限公司

(3)上海震旦辦公自動化銷售有限公司

(二)關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一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 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新臺幣千元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例(%)	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益(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 %	本年度截至年報刊印日止	0	0	0	28,751,997 股 1,500,854 仟元	—	0	0

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

