

# 震旦行股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 108 及 107 年度

地址：台北市信義路五段 2 號 15 樓

電話：(02)23458088

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~58		六~二六
(七) 關係人交易	58~62		二七
(八) 質抵押之資產	63		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	63		三十
(十二) 其 他	64		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65、66~70		三二
2. 轉投資事業相關資訊	65、60~70		三二
3. 大陸投資資訊	65、71~73		三二
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~84		-

### 會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

震旦行股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達震旦行股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與震旦行股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對震旦行股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報

表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對震旦行股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：銷貨收入暨採權益法之重要子公司之銷貨收入

震旦行股份有限公司及採用權益法之重要子公司主要業務為事務機之買賣租賃與銷售系統家具。由於民國 108 年度營業收入中台灣銷售辦公事務機之客戶波動大、大陸外銷辦公事務機因國外地區之狀況不易掌握及控制，以及銷售系統家具之前兩大地區台灣及上海地區客戶波動大等相關之銷貨收入，對於整體財務報表影響係屬重大。此外，管理階層承受市場預期之壓力或期望獲得以績效為基準之最大化報酬時，可能藉由營業額來達成其目的，主要風險在於收入是否真實發生。因此，本會計師係依審計準則公報有關預設之顯著風險規定，將因舞弊而產生之收入認列風險列入關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十四)。

本會計師瞭解並測試銷貨收入認列攸關內部控制設計及執行有效性。本會計師亦對銷貨明細中選取適當樣本，檢視原始合約、外部貨運或客戶簽收文件、檢查收款對象與交易對象是否一致，及檢視於資產負債表日後是否發生重大銷貨退回及折讓之情形，俾確認銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

**管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估震旦行股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算震旦行股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

震旦行股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對震旦行股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使震旦行股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致震旦行股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於震旦行股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成震旦行股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對震旦行股份有限公司民國108年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 謝 建 新

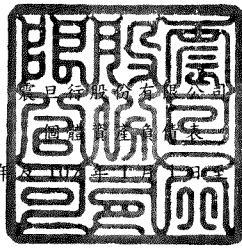
謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 23 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 90,258	1	\$ 183,238	2		
1150	應收票據 (附註四及七)	80,763	1	89,271	1		
1170	應收帳款 (附註四及七)	157,759	1	170,967	1		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、七及二七)	74,565	1	82,341	1		
1200	其他應收款 (附註四、七及二七)	64,220	-	77,391	1		
130X	存貨 (附註四及八)	448,471	4	448,319	4		
1479	其他流動資產 (附註十四)	22,275	-	53,756	-		
11XX	流動資產總計	938,311	8	1,105,283	10		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	9,466,415	82	9,354,644	81		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、二七及二八)	851,333	7	819,253	7		
1755	使用權資產 (附註三、四、十及二七)	129,722	1	-	-		
1760	投資性不動產 (附註四及十二)	71,967	1	72,442	1		
1805	商譽 (附註四及十三)	38,147	-	38,147	-		
1821	其他無形資產 (附註四、十三及二七)	12,126	-	15,311	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	80,485	1	79,922	1		
1920	存出保證金 (附註二七)	34,163	-	33,360	-		
15XX	非流動資產總計	10,684,358	92	10,413,079	90		
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,622,669	100	\$ 11,518,362	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 2,050,886	18	\$ 1,510,445	13		
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	179,987	2		
2130	合約負債—流動 (附註四及二十)	63,778	1	74,907	1		
2170	應付帳款 (附註十六及二七)	264,620	2	359,806	3		
2200	其他應付款 (附註十七及二七)	253,804	2	280,309	2		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	42,820	-	74,260	1		
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十一及二七)	61,465	1	-	-		
2300	其他流動負債 (附註十七)	48,042	-	53,001	-		
21XX	流動負債總計	2,785,415	24	2,532,715	22		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十五)	1,000,000	9	1,000,000	9		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	140,885	1	-	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十一及二七)	68,916	1	-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	415,004	3	399,408	3		
2645	存入保證金 (附註二七)	816	-	807	-		
25XX	非流動負債總計	1,625,621	14	1,400,215	12		
2XXX	負債總計	4,411,036	38	3,932,930	34		
	權益 (附註十九)						
	股本						
3110	普通股股本	2,362,025	20	2,362,025	21		
3200	資本公積	1,920,710	17	1,843,004	16		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,597,471	14	1,445,171	13		
3320	特別盈餘公積	852,220	7	852,220	7		
3350	未分配盈餘	1,523,968	13	1,751,045	15		
3300	保留盈餘總計	3,973,659	34	4,048,436	35		
3400	其他權益	(252,935)	(2)	123,793	1		
3500	庫藏股票	(791,826)	(7)	(791,826)	(7)		
3XXX	權益總計	7,211,633	62	7,585,432	66		
	負債與權益總計	\$ 11,622,669	100	\$ 11,518,362	100		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華

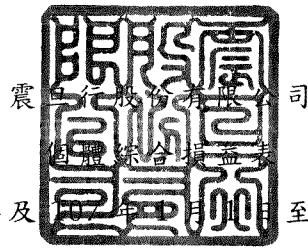


經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四、二十及二七）				
4110	\$ 3,180,536	101	\$ 3,142,361	101
4170	( 17,555)	( 1)	( 14,230)	-
4190	( 16,047)	-	( 17,824)	( 1)
4000	3,146,934	100	3,110,307	100
營業成本（附註八、二一及二七）				
5000	1,708,174	54	1,701,229	55
5900	1,438,760	46	1,409,078	45
5910	( 63,987)	( 2)	( 52,900)	( 2)
5920	67,034	2	50,826	2
5950	1,441,807	46	1,407,004	45
營業費用（附註四、七、二一及二七）				
6100	657,037	21	648,378	21
6200	396,289	13	370,102	12
6450	預期信用減損（迴轉利益） 損失	( 665)	392	-
6000	1,052,661	34	1,018,872	33
6900	389,146	12	388,132	12
營業外收入及支出（附註四、九、二一及二七）				
7010	82,639	3	89,460	3
7020	( 18,933)	( 1)	( 2,363)	-
7050	( 24,169)	( 1)	( 19,165)	( 1)
7070	1,182,161	38	1,169,728	38
7000	1,221,698	39	1,237,660	40

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,610,844	51	\$ 1,625,792	52
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	( 236,052)	( 7)	( 102,793)	( 3)
8200	本年度淨利	<u>1,374,792</u>	<u>44</u>	<u>1,522,999</u>	<u>49</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	不重分類至損益之項目				
	(附註十、十八及二二)				
8311	確定福利計畫之再衡				
	量數	( 32,360)	( 1)	( 28,492)	( 1)
8330	採用權益法之子公				
	司、關聯企業及合				
	資之其他綜合損益				
	份額	( 6,664)	-	989	-
8349	與不重分類之項目相				
	關之所得稅	<u>6,472</u>	<u>-</u>	<u>9,770</u>	<u>-</u>
8310		( 32,552)	( 1)	( 17,733)	( 1)
	後續可能重分類至損益之				
	項目 (附註十)				
8361	國外營運機構財務報				
	表換算之兌換差額	( 237,073)	( 8)	( 126,269)	( 4)
8370	採用權益法之子公				
	司、關聯企業及合				
	資之其他綜合損益				
	份額	( 139,457)	( 4)	<u>56,781</u>	<u>2</u>
8360		( 376,530)	( 12)	( 69,488)	( 2)
8300	本年度其他綜合 (損)				
	益 (稅後淨額)	( 409,082)	( 13)	( 87,221)	( 3)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 965,710</u>	<u>31</u>	<u>\$ 1,435,778</u>	<u>46</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 6.12</u>		<u>\$ 6.78</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.11</u>		<u>\$ 6.77</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





民國 108 年

31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額								
							法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益										
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$	2,362,025	\$	1,761,702	\$	1,266,269	\$	852,220	\$	1,789,026	(\$	331,375)	\$	577,526	(\$	819,833)	\$	7,457,560		
B1	106 年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	178,902	-	(	178,902)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(	1,417,215)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,417,215)	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,522,999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,522,999	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	17,733)	(	145,829)	-	76,341	-	-	-	-	-	(	87,221)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	1,505,266	(	145,829)	76,341	-	-	-	-	-	-	1,435,778	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	68,330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,330	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	4,653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,653	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	8,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,007	-	-	-	36,326	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	52,870	-	(	52,870)	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	2,362,025		1,843,004		1,445,171		852,220		1,751,045	(	477,204)	600,997	(	791,826)					7,585,432	
B1	107 年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	152,300	-	(	152,300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(	1,417,215)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,417,215)	
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	7,948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,948	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,374,792	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,374,792	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	32,552)	(	280,868)	(	95,662)	-	-	-	-	-	(	409,082)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	1,342,240	(	280,868)	(	95,662)	-	-	-	-	-	965,710	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	68,330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,330	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	1,428	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,428	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	198	-	(	198)	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$	2,362,025	\$	1,920,710	\$	1,597,471	\$	852,220	\$	1,523,968	(\$	758,072)	\$	505,137	(\$	791,826)			\$	7,211,633

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華

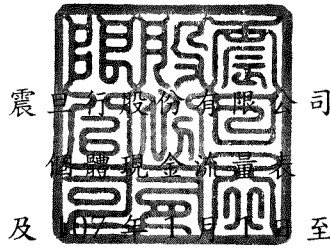


經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





震旦股份有限公司  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,610,844	\$ 1,625,792
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	245,057	149,673
A20200	攤銷費用	8,438	5,409
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 665)	392
A20900	財務成本	24,163	19,159
A21200	利息收入	( 135)	( 4,279)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	511	( 221)
A22300	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 1,182,161)	( 1,169,728)
A23100	處分投資損失	17,949	-
A23900	與關聯企業之間未實現利益	63,987	52,900
A24000	與關聯企業之間已實現利益	( 67,034)	( 50,826)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	8,508	14,279
A31150	應收帳款	13,873	30,761
A31160	應收帳款－關係人	7,776	10,670
A31180	其他應收款	13,171	( 2,543)
A31200	存 貨	( 173,480)	( 140,973)
A31240	其他流動資產	31,503	( 16,529)
A32125	合約負債	( 11,129)	74,907
A32150	應付帳款	( 95,186)	( 275)
A32180	其他應付款	( 18,099)	( 41,082)
A32230	其他流動負債	( 4,959)	( 31,083)
A32240	淨確定福利負債	( 16,764)	( 31,425)
A33000	營運產生之現金	476,168	494,978
A33100	收取之利息	135	4,393
A33300	支付之利息	( 24,621)	( 18,434)
A33500	支付之所得稅	( 120,720)	( 61,380)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>330,962</u>	<u>419,557</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 133,329
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	150,694	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 78,789)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 22,206)	( 21,469)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	609
B03700	存出保證金增加	( 803)	( 578)
B04500	購置無形資產	( 5,253)	( 10,233)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	591,358	717,076
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>713,795</u>	<u>739,945</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	540,441	252,238
C00600	應付短期票券減少	( 179,987)	( 19,956)
C03000	存入保證金增加	9	557
C04500	發放現金股利	( 1,417,215)	( 1,417,215)
C04020	租賃負債本金償還	( 80,985)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,137,737)</u>	<u>( 1,184,376)</u>
EEEE	現金淨減少數	( 92,980)	( 24,874)
E00100	年初現金餘額	<u>183,238</u>	<u>208,112</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 90,258</u>	<u>\$ 183,238</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲



## 震旦行股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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

本公司股票自 80 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 23 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

##### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日調整，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.783%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 159,612</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 159,612</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 166,255</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 166,255</u>

## 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 166,255	\$ 166,255
資產影響	\$ -	\$ 166,255	\$ 166,255
租賃負債	\$ -	\$ 166,255	\$ 166,255
負債影響	\$ -	\$ 166,255	\$ 166,255

### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之合資後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及商品。存貨成本之計算採加權平均法，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 投資關聯企業及合資

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

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份

額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

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

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

本公司自其投資不再為合資之日停止採用權益法，其對原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

## (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自事務機器、傳真機及通訊商品之銷售。由於事務機器、傳真機及通訊商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

## (十五) 租賃

### 108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 1. 本公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額差額係認列於其他利益及損失之下。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。



## 107 年

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

當年度應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當年度所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

## 六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,310	\$ 2,295
銀行支票及活期存款	<u>87,948</u>	<u>180,943</u>
	<u>\$ 90,258</u>	<u>\$ 183,238</u>

## 七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 80,763	\$ 89,271
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,763</u>	<u>\$ 89,271</u>

<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 159,354	\$ 173,612
減：備抵損失	( <u>1,595</u> )	( <u>2,645</u> )
	<u>\$ 157,759</u>	<u>\$ 170,967</u>

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 74,565	\$ 82,341
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,565</u>	<u>\$ 82,341</u>

<u>其他應收款</u>		
代收租金	\$ 46,481	\$ 52,198
關係人款項	7,719	14,518
其他	<u>10,020</u>	<u>10,675</u>
	<u>\$ 64,220</u>	<u>\$ 77,391</u>

<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 3,128	\$ 5,008
減：備抵損失	( <u>3,128</u> )	( <u>5,008</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責其他監控程序以確保逾期應

收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 超過 91 天	合計
預期信用損失率	0.28%	12.59%	100%	
總帳面金額	\$ 150,723	\$ 8,533	\$ 98	\$ 159,354
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>423</u> )	( <u>1,074</u> )	( <u>98</u> )	( <u>1,595</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 150,300</u>	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,759</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 超過 91 天	合計
預期信用損失率	0.12%	11.52%	100%	
總帳面金額	\$ 159,489	\$ 12,636	\$ 1,487	\$ 173,612
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>187</u> )	( <u>971</u> )	( <u>1,487</u> )	( <u>2,645</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 159,302</u>	<u>\$ 11,665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,967</u>

應收款項（應收帳款及催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,653	\$ 7,261
加：本年度（迴轉）提列減損 損失	( 665)	392
減：本年度實際沖銷	( 2,265)	-
年底餘額	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 7,653</u>

(二) 其他應收款

代收租金主係關係人委託本公司向承租人代收之租金。

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$ 239,530	\$ 263,732
系統家具	172,779	165,208
原 物 料	11,027	11,078
在 製 品	3,973	3,569
在途存貨	<u>21,162</u>	<u>4,732</u>
	<u>\$ 448,471</u>	<u>\$ 448,319</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,573,700 仟元及 1,577,639 仟元。

九、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 7,322,083	\$ 6,938,831
投資關聯企業	2,144,332	2,263,075
投資合資	-	152,738
	<u>\$ 9,466,415</u>	<u>\$ 9,354,644</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
震旦（百慕達）投資控股 公司	\$ 6,137,168	\$ 5,630,414
金儀股份有限公司	888,446	993,132
通業技研股份有限公司	132,697	135,596

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
康鈦科技股份有限公司	\$ 100,626	\$ 98,041
震旦機械設備(上海)有限公司	57,096	75,593
長陽生醫國際股份有限公司	<u>6,050</u>	<u>6,055</u>
	<u>\$ 7,322,083</u>	<u>\$ 6,938,831</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
震旦(百慕達)投資控股公司	88.04%	88.04%
金儀股份有限公司	91.13%	91.13%
通業技研股份有限公司	55.00%	55.00%
康鈦科技股份有限公司	70.00%	70.00%
震旦機械設備(上海)有限公司	70.00%	70.00%
長陽生醫國際股份有限公司	26.00%	26.00%

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

本公司於 107 年 10 月取得震旦機械設備(上海)有限公司 70% 股權，具實質控制力，故將其列為子公司。

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除震旦機械設備(上海)有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
上市(櫃)公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,421,769	\$ 1,466,382
個別不重大之關聯企業		
非上市(櫃)公司		
宜陸開發股份有限 公司	466,468	528,993
震旦電信股份有限 公司	<u>256,095</u>	<u>267,700</u>
	<u>\$ 2,144,332</u>	<u>\$ 2,263,075</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
互盛股份有限公司	32.53%	32.53%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%
震旦電信股份有限公司	30.40%	34.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三二之附表五。

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除 108 年度震旦電信股份有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,641,995</u>	<u>\$ 1,979,146</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

互盛股份有限公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,285,337	\$ 1,366,152
非流動資產	4,819,103	4,830,702
流動負債	( 1,118,054)	( 1,179,374)
非流動負債	( 811,928)	( 696,576)
權益	<u>\$ 4,174,458</u>	<u>\$ 4,320,904</u>
本公司持股比例	32.53%	32.53%

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本公司享有之權益	\$ 1,357,951	\$ 1,405,590
順流交易之未實現損益	( 95,993)	( 99,040)
商譽	<u>159,811</u>	<u>159,832</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,421,769</u>	<u>\$ 1,466,382</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,404,678</u>	<u>\$ 1,400,495</u>
本年度淨利	\$ 611,951	\$ 528,345
其他綜合損益	( 254,151)	274,387
綜合損益總額	<u>\$ 357,800</u>	<u>\$ 802,732</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 164,537</u>	<u>\$ 164,538</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 9,383)	\$ 18,333
其他綜合損益	<u>8,857</u>	<u>29,009</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 526)</u>	<u>\$ 47,342</u>

(三) 投資合資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
個別不重大之合資		
震喜家具有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,738</u>



本公司於資產負債表日對合資所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
震喜家具有限公司	-	50.00%

本公司與韓國福喜世（Fursys）集團簽署聯合控制個體之合資協議，依約定雙方共同出資設立及聯合控制震喜家具，從事家具生產與銷售業務。依合資協議持股 50%，惟子公司震旦（中國）有限公司於 108 年 7 月 1 日以 150,694 仟元向本公司取得震喜公司 50% 股權。因處分採用權益法之合資之份額認列處分投資損失 17,949 仟元，帳列其他利益及損失。

本公司對上述合資係採權益法衡量。

個別不重大之合資彙總資訊如下：

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,392	\$ 10,178
其他綜合損益	<u>12,513</u>	<u>( 3,595)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 15,905</u>	<u>\$ 6,583</u>

108 及 107 年度投資合資之損益及其他綜合損益份額，係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

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

1. 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額：

	108年度		107年度	
	各該公司 當年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益	各該公司 當年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益
震旦(百慕達)投資控股 公司	\$ 798,389	\$ 754,114	\$ 882,346	\$ 753,107
金儀股份有限公司	321,629	228,076	209,886	196,114
通業技研股份有限公司	5,611	3,086	10,021	5,512
康鈦科技股份有限公司	28,691	20,085	27,041	18,929
震旦機械設備(上海)有 限公司	( 23,244)	( 16,271)	( 3,888)	( 2,722)
長陽生醫國際股份有限 公司	( 22)	( 5)	( 6,125)	( 1,593)
互盛股份有限公司	611,951	199,067	528,345	171,870
宜陸開發股份有限公司	6,798	3,165	57,487	26,829
震旦電信股份有限公司	( 37,648)	( 12,548)	( 24,989)	( 8,496)
震喜家具有限公司	21,697	<u>3,392</u>	20,355	<u>10,178</u>
		<u>\$ 1,182,161</u>		<u>\$ 1,169,728</u>

2. 採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益：

	108年度		107年度	
	各該公司 當年度 綜合(損)益	本公司 認列之 其他 綜合(損)益	各該公司 當年度 綜合(損)益	本公司 認列之 其他 綜合(損)益
震旦(百慕達)投資控股公司	(\$ 280,999)	(\$ 247,360)	(\$ 138,800)	(\$ 122,200)
金儀股份有限公司	( 157,716)	( 71,981)	( 66,256)	( 60,381)
通業技研股份有限公司	( 947)	( 520)	( 211)	( 116)
震旦機械設備(上海)有限公司	( 3,858)	( 2,226)	( 677)	( 474)
五盛股份有限公司	( 254,151)	( 82,675)	274,387	89,258
宜陸開發股份有限公司	19,402	9,055	62,157	29,009
震喜家具有限公司	25,026	12,513	( 7,190)	( 3,595)
		<u>(\$ 383,194)</u>		<u>(\$ 68,499)</u>

十、不動產、廠房及設備

自用	108年12月31日
營業租賃出租	\$ 570,827
	<u>280,506</u>
	<u>\$ 851,333</u>

(一) 自用 - 108年

成本	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產	合計
108年1月1日餘額	\$ 424,697	\$ 174,144	\$ 50,423	\$ 96,642	\$ 798,615	\$ 1,544,521
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	( 798,615)	( 798,615)
108年1月1日餘額(重編後)	424,697	174,144	50,423	96,642	-	745,906
本年度增加	-	-	4,215	17,991	-	22,206
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	1,334	-	1,334
本年度處分及報廢	-	-	-	( 9,066)	-	( 9,066)
108年12月31日餘額	<u>424,697</u>	<u>174,144</u>	<u>54,638</u>	<u>106,901</u>	<u>-</u>	<u>760,380</u>
累計折舊						
108年1月1日餘額	-	107,107	20,032	40,919	557,210	725,268
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	( 557,210)	( 557,210)
108年1月1日餘額(重編後)	-	107,107	20,032	40,919	-	168,058
折舊費用	-	4,005	5,591	20,952	-	30,548
本年度處分及報廢	-	-	-	( 9,053)	-	( 9,053)
108年12月31日餘額	-	<u>111,112</u>	<u>25,623</u>	<u>52,818</u>	<u>-</u>	<u>189,553</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 424,697</u>	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ 29,015</u>	<u>\$ 54,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570,827</u>

於108年度評估無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
倉庫	20年
廠房及建築物	40至55年
廠房改良	10年
機電工程	25至30年
房屋改良	30至34年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	
監測儀器及軟水機等	2至15年
空壓機等	16年
辦公設備	1至10年

(二) 營業租賃出租－108年

	辦 公 設 備	出 租 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 798,615	\$ 798,615
追溯適用IFRS 16之影響數	<u>798,615</u>	<u>( 798,615)</u>	<u>-</u>
108年1月1日餘額(重編後)	798,615	-	798,615
存貨轉列不動產、廠房及設備	181,526	-	181,526
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>( 56,906)</u>	<u>-</u>	<u>( 56,906)</u>
108年12月31日餘額	<u>803,664</u>	<u>-</u>	<u>803,664</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	-	557,210	557,210
追溯適用IFRS 16之影響數	<u>557,210</u>	<u>( 577,210)</u>	<u>-</u>
108年1月1日餘額(重編後)	557,210	-	557,210
存貨轉列不動產、廠房及設備	132,390	-	132,390
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>( 47,374)</u>	<u>-</u>	<u>( 47,374)</u>
本年度處分及報廢	<u>( 119,068)</u>	<u>-</u>	<u>( 119,068)</u>
108年12月31日餘額	<u>523,158</u>	<u>-</u>	<u>523,158</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 280,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,506</u>

本公司以營業租賃所出租事務機器，租賃期間為1至5年。承租人於租賃期間結束時，對該出租之事務機器不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃(不含計張收入)給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 21,944
第2年	14,080
第3年	8,391
第4年	6,050
第5年	<u>524</u>
	<u>\$ 50,989</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

出租資產(事務機)	
舊 機	1至2年
新 機	3至5年

### (三) 107 年

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	出租資產	合計
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 482,667	\$ 200,715	\$ 47,724	\$ 93,934	\$ 778,148	\$ 1,603,188
本年度增加	-	-	2,849	18,620	-	21,469
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	3,855	125,900	129,755
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 43,369)	( 43,369)
投資性不動產重分類	( 57,970)	( 26,571)	-	-	-	( 84,541)
本年度處分及報廢	-	-	( 150)	( 19,767)	( 62,064)	( 81,981)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>424,697</u>	<u>174,144</u>	<u>50,423</u>	<u>96,642</u>	<u>798,615</u>	<u>1,544,521</u>
<u>累計折舊</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	-	114,657	14,923	41,996	534,726	706,302
折舊費用	-	4,075	5,259	18,678	121,187	149,199
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	( 37,015)	( 37,015)
投資性不動產重分類	-	( 11,625)	-	-	-	( 11,625)
本年度處分及報廢	-	-	( 150)	( 19,755)	( 61,688)	( 81,593)
107 年 12 月 31 日餘額	-	<u>107,107</u>	<u>20,032</u>	<u>40,919</u>	<u>557,210</u>	<u>725,268</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 424,697</u>	<u>\$ 67,037</u>	<u>\$ 30,391</u>	<u>\$ 55,723</u>	<u>\$ 241,405</u>	<u>\$ 819,253</u>

本公司以營業租賃出租事務機器，租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該出租之事務機器不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃（不含計張收入）給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 24,258
1~5 年	<u>18,678</u>
	<u>\$ 42,936</u>

(四) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

### 十一、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108 年

	土地及建築物	運輸設備	合計
<u>成 本</u>			
年初餘額	\$ 156,495	\$ 9,760	\$ 166,255
本年度增加	50,585	14,007	64,592
本年度處分	( 31,712)	( 4,609)	( 36,321)
年底餘額	<u>175,368</u>	<u>19,158</u>	<u>194,526</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	-	-	-
折舊費用	70,607	11,037	81,644
本年度處分	( 12,365)	( 4,475)	( 16,840)
年底餘額	<u>58,242</u>	<u>6,562</u>	<u>64,804</u>
年底淨額	<u>\$ 117,126</u>	<u>\$ 12,596</u>	<u>\$ 129,722</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流    動	<u>\$ 61,465</u>
非 流 動	<u>\$ 68,916</u>
	<u>108年12月31日</u>
土地及建築物	0.783%
運輸設備	0.783%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地、建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為1~6年，於租賃期間終止時，本公司對租賃車輛及營業場所並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議，請分別參閱附註十及附註十二。

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	( <u>\$ 35</u> )
租賃之現金流出總額	
－本金償還	(\$ 80,985)
－利息支付	( <u>1,161</u> )
	<u>(\$ 82,146)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之車位等，租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。108年12月31日無適用認列豁免之短期租賃承諾（含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾）。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 62,527
1~5年	<u>92,907</u>
	<u>\$155,434</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

最低租賃給付	<u>107年度</u> <u>\$ 77,400</u>
--------	----------------------------------

## 十二、投資性不動產

	108年度			107年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 57,970	\$ 26,571	\$ 84,541	\$ -	\$ -	\$ -
自不動產、廠房及設 備重分類	-	-	-	57,970	26,571	84,541
年底餘額	<u>57,970</u>	<u>26,571</u>	<u>84,541</u>	<u>57,970</u>	<u>26,571</u>	<u>84,541</u>
累計折舊						
年初餘額	-	12,099	12,099	-	-	-
折舊費用	-	475	475	-	474	474
自不動產、廠房及設 備重分類	-	-	-	-	11,625	11,625
年底餘額	-	<u>12,574</u>	<u>12,574</u>	-	<u>12,099</u>	<u>12,099</u>
年底淨額	<u>\$ 57,970</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 71,967</u>	<u>\$ 57,970</u>	<u>\$ 14,472</u>	<u>\$ 72,442</u>

投資性不動產折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	55 年
裝潢工程	3 至 10 年

投資性不動產之租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第 1 年	\$ 4,158
第 2 年	4,158
第 3 年	<u>347</u>
	<u>\$ 8,663</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 3,717
1~5 年	<u>310</u>
	<u>\$ 4,027</u>

投資性不動產之公允價值係由其管理階層自行參考當地市場行情資訊評估如下：

公允價值	<u>108年12月31日</u> <u>\$ 83,854</u>	<u>107年12月31日</u> <u>\$ 87,101</u>
------	---------------------------------------	---------------------------------------

### 十三、無形資產

#### (一) 商 譽

帳面金額	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商 譽	<u>\$ 38,147</u>	<u>\$ 38,147</u>

商譽於 108 及 107 年度並無任何減損跡象。

#### (二) 其他無形資產

成 本	108年度			107年度		
	商 標 權	電腦軟體	合 計	商 標 權	電腦軟體	合 計
年初餘額	\$ 2,531	\$ 27,349	\$ 29,880	\$ 2,531	\$ 19,042	\$ 21,573
本年度增加	-	5,253	5,253	-	10,233	10,233
本年度減少	-	( 1,630)	( 1,630)	-	( 1,926)	( 1,926)
年底餘額	<u>2,531</u>	<u>30,972</u>	<u>33,503</u>	<u>2,531</u>	<u>27,349</u>	<u>29,880</u>
累計攤銷						
年初餘額	2,429	12,140	14,569	2,389	8,697	11,086
攤銷費用	40	8,398	8,438	40	5,369	5,409
本年度減少	-	( 1,630)	( 1,630)	-	( 1,926)	( 1,926)
年底餘額	<u>2,469</u>	<u>18,908</u>	<u>21,377</u>	<u>2,429</u>	<u>12,140</u>	<u>14,569</u>
年底淨額	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 12,126</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 15,209</u>	<u>\$ 15,311</u>

上列資產於 108 及 107 年度並無任何減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	20 年
電腦軟體	1 至 5 年

### 十四、其他流動資產

預付貨款	<u>108年12月31日</u> <u>\$ 9,065</u>	<u>107年12月31日</u> <u>\$ 38,836</u>
預付費用	7,259	10,850
暫 付 款	<u>5,951</u>	<u>4,070</u>
	<u>\$ 22,275</u>	<u>\$ 53,756</u>

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 2,050,000	\$ 1,510,000
購料借款	<u>886</u>	<u>445</u>
	<u>\$ 2,050,886</u>	<u>\$ 1,510,445</u>
信用借款		
台 幣	0.74%~0.85%	0.74%~0.83%
購料借款		
美 金	2.52%	3.07%

1. 本公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註二八。

2. 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二九(三)。

### (二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

107年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
台灣銀行	<u>\$ 180,000</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 179,987</u>	0.858%	無

### (三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 920,000	\$ 920,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

1. 擔保借款係以本公司持有之自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註二八），以浮動利率計息，108年及107年12月31日該借款剩餘到期期間皆不超過2年，有效年利率分別為0.9%及0.79%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

2. 無擔保借款係向銀行以浮動利率借款，108年及107年12月31日有效年利率分別為0.9%及0.8%，利息按月償付，本金到期償付後續借。



## 十六、應付帳款

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

## 十七、其他負債

### (一) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 150,438	\$ 147,016
關係人款項	46,727	52,628
應付營業稅	12,133	10,943
應付休假給付	471	7,055
其他	44,035	62,667
	<u>\$ 253,804</u>	<u>\$ 280,309</u>

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

### (二) 其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
暫收款	\$ 45,134	\$ 50,266
代收款	2,908	2,691
其他	-	44
	<u>\$ 48,042</u>	<u>\$ 53,001</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於 108 及 107 年度依照確定提撥計畫明定比例應提撥之金額已認列於損益，請詳附註二一(五)。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣

銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 433,635	\$ 435,837
計畫資產公允價值	( 18,631)	( 36,429)
淨確定福利負債	<u>\$ 415,004</u>	<u>\$ 399,408</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
108年1月1日	\$ 435,837	(\$ 36,429)	\$ 399,408
服務成本			
當期服務成本	788	-	788
前期服務成本	261	-	261
利息費用（收入）	4,903	( 538)	4,365
認列於損益	5,952	( 538)	5,414
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以折現率計算之利息收入）	-	( 859)	( 859)
精算損失—人口統計假設變動	5,219	-	5,219
精算損失—財務假設變動	16,784	-	16,784
精算損失—經驗調整	11,216	-	11,216
認列於其他綜合損益	33,219	( 859)	32,360
雇主提撥	-	( 22,178)	( 22,178)
計算資產支付數	( 41,373)	41,373	-
108年12月31日	<u>\$ 433,635</u>	<u>(\$ 18,631)</u>	<u>\$ 415,004</u>
107年1月1日	\$ 439,315	(\$ 36,974)	\$ 402,341
服務成本			
當期服務成本	1,485	-	1,485
前期服務成本	1,705	-	1,705
利息費用（收入）	4,942	( 543)	4,399
認列於損益	8,132	( 543)	7,589
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以折現率計算之利息收入）	-	( 613)	( 613)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算損失—人口統計假設 變動	\$ 6,720	\$ -	\$ 6,720
精算損失—經驗調整	<u>22,385</u>	<u>-</u>	<u>22,385</u>
認列於其他綜合損益	<u>29,105</u>	<u>( 613)</u>	<u>28,492</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 22,206)</u>	<u>( 22,206)</u>
計算資產支付數	<u>( 23,907)</u>	<u>23,907</u>	<u>-</u>
公司帳上支付數	<u>( 16,808)</u>	<u>-</u>	<u>( 16,808)</u>
107年12月31日	<u>\$ 435,837</u>	<u>(\$ 36,429)</u>	<u>\$ 399,408</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.125%
長期平均調薪率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 11,406)	(\$ 11,258)
減少 0.25%	<u>\$ 11,836</u>	<u>\$ 11,685</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,468</u>	<u>\$ 11,348</u>
減少 0.25%	(\$ 11,111)	(\$ 10,990)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 21,960</u>	<u>\$ 22,778</u>
確定福利義務平均到期期間	10.7 年	10.5 年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>

### (二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 1,049,742	\$ 1,049,742
庫藏股票交易	3,333	3,333
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	54,838	54,838

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 7,913	\$ 6,485
股東逾時效未領取之股利	7,948	-
因子公司持有母公司股票而收到母公司發放之現金股利	755,751	687,421
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	40,247	40,247
	<u>\$ 1,920,710</u>	<u>\$ 1,843,004</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工酬勞估列分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞。

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

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

本公司所屬產業目前處於穩定成長階段，資金需求已趨緩和，未來儘可能將經營績效回饋於股東。為考量公司經營發展、資金財務狀況、股本擴張與股東權益之平衡，本公司股利政策將採行股票

股利與現金股利搭配發放之原則，其中現金股利比率不低於當年度所分配股利金額之 10%。

本公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 152,300	\$ 178,902		
現金股息	1,417,215	1,417,215	\$ 6.00	\$ 6.00

本公司 109 年 3 月 23 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 134,244	
現金股息	1,369,975	\$ 5.80

另本公司董事會擬議以資本公積一股票發行溢價 47,241 仟元配發每股現金股利 0.2 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東會決議。

#### (四) 首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積如下：

	108年12月31日	107年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

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

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

(五) 其他權益項目

	108年12月31日	107年12月31日
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		
歸屬於本公司	(\$ 634,866)	(\$ 397,793)
採用權益法認列之關聯 企業	( <u>123,206</u> )	( <u>79,411</u> )
	( <u>758,072</u> )	( <u>477,204</u> )
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益 採用權益法認列之子公司 及關聯企業	<u>505,137</u> (\$ <u>252,935</u> )	<u>600,997</u> \$ <u>123,793</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，轉列至損益。

	108年度	107年度
年初餘額	(\$477,204)	(\$331,375)
當年度產生		
國外營運機構之換算差 額	( 249,586 )	( 126,269 )
採用權益法之關聯企業 之份額	( <u>43,795</u> )	( <u>19,560</u> )
	( <u>293,381</u> )	( <u>145,829</u> )
重分類		
處分採用權益法之合資 之份額	<u>12,513</u>	-
本期其他綜合損益	( <u>280,868</u> )	( <u>145,829</u> )
期末餘額	( <u>\$758,072</u> )	( <u>\$477,204</u> )

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 600,997	\$ 577,526
本年度產生		
未實現損益		
採用權益法之子公司		
關聯企業份額	( 95,662 )	76,341
本期其他綜合損益	505,335	653,867
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	( 198 )	( 52,870 )
年底餘額	\$ 505,137	\$ 600,997

(六) 庫藏股票

	108年12月31日	107年12月31日
子公司持有本公司股票	\$ 791,826	\$ 791,826

1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

108年12月31日					
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市價	原 因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$1,125,961	為維護公司信用及 股東權益

107年12月31日					
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市價	原 因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$1,204,692	為維護公司信用及 股東權益

- 子公司金儀公司於 107 年度出售其持有之本公司股票 442 仟股，處分價款為 39,862 仟元。
- 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，惟除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。



## 二十、收 入

### (一) 客戶合約收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>產 品 別</u>		
辦公設備	\$ 2,007,657	\$ 2,007,154
辦公家具	1,073,468	1,043,626
其 他	<u>65,809</u>	<u>59,527</u>
	<u>\$ 3,146,934</u>	<u>\$ 3,110,307</u>

### (二) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據(附註七)	\$ 80,763	\$ 89,271
應收帳款(含關係人)(附註七)	232,324	253,308
合約負債	63,778	74,907

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於 108 及 107 年度認列為收入之金額分別為 70,835 仟元及 48,087 仟元。

## 二一、淨 利

### (一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入		
— 投資性不動產	\$ 3,690	\$ 3,503
利息收入	135	4,279
諮詢收入	75,737	76,983
什項收入	<u>3,077</u>	<u>4,695</u>
	<u>\$ 82,639</u>	<u>\$ 89,460</u>

諮詢收入主要係本公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 511)	\$ 221
淨外幣兌換（損失）利益	( 8)	62
處分投資損失	( 17,949)	-
什項支出	( 465)	( 2,646)
	<u>(\$ 18,933)</u>	<u>(\$ 2,363)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 23,002	\$ 19,159
租賃利息	1,161	-
押金設算息	6	6
	<u>\$ 24,169</u>	<u>\$ 19,165</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 162,938	\$ 149,199
使用權資產	81,644	-
投資性不動產	475	474
無形資產	8,438	5,409
	<u>\$ 253,495</u>	<u>\$ 155,082</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,523	\$ 129,573
營業費用	103,059	19,626
營業外收入及支出	475	474
	<u>\$ 245,057</u>	<u>\$ 149,673</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 197	\$ 553
營業費用	8,241	4,856
	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 5,409</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 782,590	\$ 757,510
退職福利(附註十八)		
確定提撥計畫	34,420	32,517
確定福利計畫	<u>5,414</u>	<u>7,589</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 822,424</u>	<u>\$ 797,616</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,325	\$ 41,008
營業費用	<u>781,099</u>	<u>756,608</u>
	<u>\$ 822,424</u>	<u>\$ 797,616</u>

(六) 員工酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以1%~10%提撥員工酬勞。108及107年度員工酬勞分別於109年3月23日及108年3月12日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1%	1%

金額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 16,350	\$ 16,430

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

107及106年度員工酬勞之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 89,231	\$ 85,214
未分配盈餘加徵	-	19,170
以前年度之調整	<u>27</u>	<u>372</u>
	<u>89,258</u>	<u>104,756</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	146,794	5,999
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 7,962)</u>
	<u>146,794</u>	<u>( 1,963)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 236,052</u>	<u>\$ 102,793</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,610,844</u>	<u>\$ 1,625,792</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 322,168	\$ 325,159
稅上不可減除之費損	9,404	-
免稅所得	( 88,185)	( 81,289)
未認列之可減除暫時性差異	( 7,362)	( 152,657)
未分配盈餘加徵	-	19,170
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	27	372
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 7,962)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 236,052</u>	<u>\$ 102,793</u>

107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者－確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,472	\$ 5,698
稅率變動	<u>-</u>	<u>4,072</u>
	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 9,770</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 42,820</u>	<u>\$ 74,260</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 19,808	(\$ 609)	\$ -	\$ 19,199
備抵損失	830	( 521)	-	309
存貨跌價損失	2,037	( 110)	-	1,927
應付休假給付	1,411	( 1,316)	-	95
退休金財稅差異	22,994	( 3,353)	-	19,641
確定福利退休計畫	<u>32,842</u>	<u>-</u>	<u>6,472</u>	<u>39,314</u>
	<u>\$ 79,922</u>	<u>(\$ 5,909)</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 80,485</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司 損益份額	<u>\$ -</u>	<u>\$140,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$140,885</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 16,482	\$ 3,326	\$ -	\$ 19,808
備抵損失	545	285	-	830
存貨跌價損失	2,003	34	-	2,037
應付休假給付	1,200	211	-	1,411
退休金財稅差異	24,887	( 1,893)	-	22,994
確定福利退休計畫	<u>23,072</u>	<u>-</u>	<u>9,770</u>	<u>32,842</u>
	<u>\$ 68,189</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 9,770</u>	<u>\$ 79,922</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 733,675 仟元及 741,406 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度，核定結果與申報數並無差異。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$ 1,374,792</u>	<u>\$ 1,522,999</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	224,814	224,771
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>219</u>	<u>211</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>225,033</u>	<u>224,982</u>

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

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。並依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由支付股利、發行股份及融資等方式平衡整體資本結構。

## 二五、非現金交易

本公司於 108 及 107 年度購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	108年度	107年度
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 182,860</u>	<u>\$ 129,755</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 9,532</u>	<u>\$ 6,354</u>
投資性不動產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,916</u>

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 501,728	\$ 636,568
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	3,407,084	3,166,340

註1：餘額係包含現金、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款 (不含與員工福利相關之應付款及應付營業稅)、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

## 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 108 及 107 年度當新台幣功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 19	(\$ 3,880)

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

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 130,381	\$ -

(接次頁)



(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 80,348	\$ 143,627
—金融負債	1,000,000	1,000,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 108 年及 107 年 12 月 31 日資產負債表日平均餘額之利率暴險而決定。本公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年度之稅前淨利將減少／增加 2,220 仟元，主要係因本公司之存款及長期借款利率風險之暴險。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司使用可取得之財務資訊及往來交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對象之信用評等。

本公司之信用風險主要係集中於本公司應收款項前十大客戶，108 年及 107 年 12 月 31 日應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 37% 及 34%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

## 108年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年
無附息負債		\$ 199,547	\$ 145,829	\$ 10,603	\$ 219
租賃負債		6,183	12,036	43,315	69,077
浮動利率工具	0.90%	-	-	-	1,000,000
固定利率工具	0.85%	<u>1,850,886</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,056,616</u>	<u>\$ 357,865</u>	<u>\$ 53,918</u>	<u>\$ 1,069,296</u>

## 107年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年
無附息負債		\$ 299,563	\$ 131,234	\$ 44,304	\$ 807
浮動利率工具	0.79%	-	-	-	1,000,000
固定利率工具	0.79%	<u>1,390,432</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,689,995</u>	<u>\$ 131,234</u>	<u>\$ 344,304</u>	<u>\$ 1,000,807</u>

## 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 2,161,411	\$ 1,794,965
— 未動用金額	<u>4,269,639</u>	<u>4,061,810</u>
	<u>\$ 6,431,050</u>	<u>\$ 5,856,775</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 920,000	\$ 920,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 920,000</u>

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	具重大影響之投資者
上海震旦辦公設備有限公司(AOE)	子公司
震旦(中國)有限公司(AOF)	子公司
上海震旦辦公自動化銷售有限公司(AOA)	子公司
金儀股份有限公司(金儀)	子公司
通業技研股份有限公司(通業技研)	子公司
康鈦科技股份有限公司(康鈦)	子公司
長陽生醫股份有限公司(長陽生醫)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
震旦電信股份有限公司(震旦電信)	關聯企業
互盛股份有限公司(互盛)	關聯企業
宜陸開發股份有限公司(宜陸)	關聯企業
震旦開發股份有限公司(震旦開發)	關聯企業
震喜家具有限公司(震喜)(註)	子公司/合 資
震旦永續經營基金會(永續基金會)	其他關係人

註：原為本公司之合資公司，本公司於108年7月取得另50%股權具控制力後，成為子公司。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
震旦開發	\$ 377,866	\$ 410,102
子 公 司	161,644	163,735
關聯企業	17,622	23,005
其他關係人	506	-
具重大影響之投資者	32	-
	<u>\$ 557,670</u>	<u>\$ 596,842</u>

本公司銷售予關係人，係以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~4個月收現為原則。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ 42,345	\$ 76,077
關聯企業	41,247	49,870
合 資	815	3,426
	<u>\$ 84,407</u>	<u>\$ 129,373</u>

本公司向關係人進貨，以市價為交易價格之參考基礎，貨款大多以1~3個月付現為原則。

(四) 其他收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業	\$ 54,810	\$ 57,066
子 公 司	20,969	20,810
具重大影響之投資者	24	24
	<u>\$ 75,803</u>	<u>\$ 77,900</u>

其他收入主要係本公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

(五) 營業費用

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
具重大影響之投資者	\$ 18,427	\$ 2,271
關聯企業	16,597	1,565
子公司	<u>5,112</u>	<u>1,222</u>
	<u>\$ 40,136</u>	<u>\$ 5,058</u>

營業費用主要係支付予關係人營運諮詢顧問服務之行銷及勞務報酬支出等。

(六) 租金收入 / 租金支出

租金收入

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
其他關係人	\$ 3,546	\$ 3,250
關聯企業	72	180
子公司	<u>72</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 3,502</u>

上述本公司向關係人出租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收付。

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 67,651	\$ 70,935
	子公司	6,603	11,280
	關聯企業	<u>311</u>	<u>126</u>
		<u>\$ 74,565</u>	<u>\$ 82,341</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 5,251	\$ 11,775
	子公司	2,468	2,741
	具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 14,518</u>	

流動在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項未提列備抵損失。

其他應收款係本公司與關係人間因墊付各項費用產生之應收款項及進貨之折讓款。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付款項	關聯企業	\$ 1,652	\$ 644
	子公司	<u>21</u>	<u>193</u>
		<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 837</u>
其他應付款	震旦開發	\$ 46,491	\$ 52,212
	子公司	160	336
	關聯企業	67	70
	具重大影響之投資者	<u>9</u>	<u>10</u>
		<u>\$ 46,727</u>	<u>\$ 52,628</u>

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

(九) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	108年度		107年度	
關聯企業	\$	219	\$	2,747
子公司		<u>-</u>		<u>364</u>
		<u>\$ 219</u>		<u>\$ 3,111</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十) 取得無形資產

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	108年度		107年度	
關聯企業	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,229</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十一) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
<u>取得使用權資產</u>		
關聯企業	<u>\$ 663</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債—流動	關聯企業	\$ 12,816	\$ -
	具重大影響之投資者	8,157	-
	子公司	<u>3,842</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 24,815</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—非流動	關聯企業	\$ 24,790	\$ -
	子公司	<u>1,932</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 26,722</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別／名稱	108年度	107年度
租賃費用		
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 16,213
關聯企業	<u>-</u>	<u>12,808</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,021</u>
利息費用		
關聯企業	\$ 344	\$ -
具重大影響之投資者	121	-
其他關係人	<u>59</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 524</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	宜陸開發	\$ 3,252	\$ 3,252
	震旦國際	2,335	2,335
	互盛	<u>566</u>	<u>566</u>
		<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 6,153</u>
存入保證金	永續基金會	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 590</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 21,016	\$ 22,575
退職福利	<u>675</u>	<u>939</u>
	<u>\$ 21,691</u>	<u>\$ 23,514</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、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：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 347,217</u>	<u>\$ 351,697</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 108年12月31日已開立未使用信用狀餘額為美金610仟元。
- (二) 108年12月31日本公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為7,051,050仟元。
- (三) 108年12月31日本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計14,359仟元。
- (四) 108年12月31日本公司因營業而收受他人之保證票據共計974仟元。
- (五) 108年12月31日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為12,200仟元。
- (六) 108年12月31日本公司因進貨尚未認列之合約承諾約為7,910仟元。
- (七) 本公司重要合約揭露如下：

契約性質	產品種類	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷合約	辦公設備	SHARP CORPORATION	2019.04.01-2020.03.31 (期滿自動延長1年)	SD/SF/AR影印機、收銀機、FO傳真機、UX傳真機	1. 獨家經銷 2. 有不得銷售其他競爭品牌商品之規定(競業禁止之規定)

## 三十、重大之期後事項

109年1月爆發新冠肺炎疫情，造成位於中國上海市之子公司暫時停工，由於之客戶分散於中國各地，其營運將受重大影響。截至本財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況，故本公司無法合理估計營運及整體產業受影響之程度。

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
人民幣	\$ 1,497,755		4.305	(人民幣：新台幣)			\$ 6,194,264	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		30		30.03	(美金：新台幣)			886

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2		30.665	(美金：新台幣)		\$	66
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
及合資								
人民幣	1,437,141		4.472	(人民幣：新台幣)			5,858,745	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		14		30.765	(美金：新台幣)			445

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二一(二)之其他利益及損失。



### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

震旦行股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 背書保證 金額	期末 背書餘 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 財務報表淨值 之比率 (%)	背書最高 金額 (註 3)	保證額 (註 4)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
1	震旦(中國)有限公司	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	2	\$ 2,468,245	\$ 17,360	\$ 17,360	\$ 17,360	\$ -	0.25	\$ 2,468,245	N	N	Y		

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司訂定之背書保證辦法中規定背書保證之總額以不超過當期淨值為限，對單一企業背書保證以新台幣 2,468,245 仟元為限。

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

## 震旦行股份有限公司及子公司

## 期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 仟股數或受 益權單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	未		註
							公允價值(註1)	備	
金儀股份有限公司	股票 元晶太陽能科技股份有限 公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產一 流動	14,187	\$ 107,823	4.52	\$ 107,823	註 1	
	震旦行股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產一 流動	3,290	296,465	1.39	296,465	註 1 及註 3	
	震旦行股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產一 非流動	9,206	829,496	3.90	829,496	註 1 及註 3	
康鈺科技股份有限公司	基金 華南永昌麒麟債劵基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產一流動	5,021	60,122	-	60,122	註 1	
長陽生醫國際股份有限 公司	基金 華南永昌麒麟債劵基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產一流動	416	5,000	-	5,000	註 1	
震喜家具有限公司	招商銀行一聚益生金系列	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產一流動	-	93,398	-	93,398	註 1	
上海震旦辦公自動化銷 售有限公司	興業銀行一大額存單	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產一流動	-	665,273	-	665,273		
	國泰世華銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產一流動	-	132,994	-	132,994		
震旦(中國)有限公司	招商銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產一流動	-	430,800	-	430,800		

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 108 年 12 月 31 日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，理財型商品公允價值係按現金流量折現評價。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

寰亞行股份有限公司及其子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟元／仟股（除特別註明者外）

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	類別	日期	交易對象	關係	幣別	期初		本期		期末		其他增(減)期	出本期	增(減)期	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					
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	\$	-	-	-	-	\$	-	-	\$	
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		交通銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海寰亞辦公自動化設備有限公司	中銀平穩智睿	透過權益按公允價值之金融資產—流動		中國銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		交通銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	金雪球	透過權益按公允價值之金融資產—流動		興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海寰亞辦公設備有限公司	中銀日情月累	透過權益按公允價值之金融資產—流動		中國銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		中國銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	中銀平穩智睿	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		交通銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		浦發銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		中國銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	中銀平穩智睿	透過權益按公允價值之金融資產—流動		中國銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	安心靈動 75 天	透過權益按公允價值之金融資產—流動		興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		浦發銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	現金管理 2 號	透過權益按公允價值之金融資產—流動		永豐銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	結構性存款	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		浦發銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		浦發銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		浦發銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		南京銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寰亞(中國)投資有限公司	理財型商品	透過權益按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過負債按公允價值之金融資產—流動		民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

震旦行股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易關係	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	估總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	餘		
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司		係互盛之子公司(關聯企業)	銷	(\$ 377,866)	( 12%)	售後 60 天內收款	係參酌市場行情計價，無重大差異	售後 60 天內收款	\$ 67,651	67,651		22%
金儀股份有限公司	"		"	"	( 203,959)	( 25%)	售後 60 天內收款	"	售後 60 天內收款	36,426	36,426		33%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛(中國)有限公司		係互盛之子公司(關聯企業)	銷	( 1,975,334)	( 31%)	售後 120 天內收款	"	售後 120 天內收款	15,449	15,449		2%
				進	364,855	6%	進貨 120 天內付款	"	進貨 120 天內付款	( 6,298)	( 6,298)		( 1%)
震旦(中國)有限公司	震喜家具有限公司		係本公司之孫公司	進	408,993	2%	進貨 60 天內付款	"	進貨 60 天內付款	( 106,148)	( 106,148)		( 13%)

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

震旦行股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持有被投資公司		本期被投資公司	股利分派情形	備註
							股本	實收資本			
震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控股有限公司	百慕達群島	轉投資控股業務	\$ 2,177,439	67,350	88.04	\$ 6,137,168	\$ 798,389	\$ -	-	子公司
	金儀股份有限公司	台灣	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務	2,091,992	82,278	91.13	888,446	321,629	-	329,111	子公司
	通業技研股份有限公司	台灣	機具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	5,465	55.00	132,697	5,611	-	5,465	子公司
	康欽科技股份有限公司	台灣	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務	70,000	7,000	70.00	100,626	28,691	-	17,500	子公司
	長陽生醫國際股份有限公司	台灣	精密儀器批發買賣	8,580	858	26.00	6,050	( 22)	-	-	子公司
	互盛股份有限公司	台灣	事務機器、通訊商品代理銷售	826,645	47,011	32.53	1,421,769	611,951	-	164,537	採權益法之被投資公司
	宜陸開發股份有限公司	台灣	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	32,498	46.67	466,468	6,798	-	74,745	採權益法之被投資公司
	震旦電信股份有限公司	台灣	銷售手機、配件及門號上線等業務	191,833	13,165	30.40	256,095	( 37,648)	-	-	採權益法之被投資公司
金儀股份有限公司	互盛股份有限公司	台灣	事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	11,170	7.73	536,172	611,951	-	39,095	為金儀公司採權益法之被投資公司
通業技研股份有限公司	長陽生醫國際股份有限公司	台灣	精密儀器批發買賣	8,250	825	25.00	5,817	( 22)	-	-	為通業公司採權益法之被投資公司

震旦行股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，為新台幣仟元、美金仟元及人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註)	投資方式(註)	本國自台灣匯出金額	本國自台灣匯出金額	本國自台灣匯出金額	匯出或收回金額	投資金額	投資損益	本公司直接或間接持股比例%	本期資本投資損益(註)	截至本期末已匯回投資收益
震旦(中國)投資有限公司	轉投資控股	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	註一(二)		\$ 2,177,439 (67,350)	\$ 2,177,439 (67,350)		\$ -	\$ 819,484	721,474	88.04	(721,474)	\$ -
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產與銷售	1,121,340 (US\$ 33,000)	註一(二)		註三	註三	-	-	76,008	66,917	88.04	66,917	-
震旦(中國)有限公司	辦公家具之製造及銷售	1,007,266 (US\$ 30,000)	註一(二)		註三	註三	-	-	722,334	635,943	88.04	635,943	-
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品	1,603,064 (RMB\$ 350,000)	註一(二)		註三	註三	-	-	119,207	104,950	88.04	104,950	-
震旦云(上海)科技有限公司	印刷、辦公設備與家具銷售及諮詢服務	47,110 (RMB 10,000)	註一(三)		註三	註三	-	-	5,759	3,549	61.63	3,549	-
廣州通業三維科技有限公司	辦公設備、耗材批發及零售	9,915 (RMB\$ 2,200)	註一(一)		9,915 (2,200)	3,433- (788)	-	-	84	46	-	46	-
五盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	1,922,054 (RMB\$ 400,000)	註一(一)		583,044 (RMB\$ 120,000)	583,044 (RMB\$ 120,000)	-	-	130,486	35,675	27.34	35,675	-
重慶三港致慧增材制造技術研究院有限公司	3D打印設備之銷售、租賃及服務等業務	92,340 (RMB\$ 20,000)	註一(三)		註三	註三	-	-	10,810	1,904	17.61	1,904	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	243,020 (RMB\$ 50,000)	註一(二)		121,510 (RMB\$ 25,000)	121,510 (RMB\$ 25,000)	-	-	21,697	16,521	88.04	16,521	29,184
震旦機械設備(上海)有限公司	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體體批發	112,549 (RMB\$ 25,000)	註一(一)		112,549 (RMB\$ 25,000)	112,549 (RMB\$ 25,000)	-	-	23,244	20,106	86.50	20,106	-
震旦(江蘇)企業發展有限公司	轉投資並提供物業租賃	452,100 (RMB\$ 100,000)	註一(二)		註三	註三	-	-	6,487	5,711	88.04	5,711	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註四)	\$ 3,004,457 (US\$ 67,350、RMB\$ 172,200)
經濟部投審會核准投資金額(註四)	\$ 3,014,263 (US\$ 67,350、RMB\$ 172,200)
經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)	\$ 5,024,240

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區震旦百慕達投資控股公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

(一)若屬萎欄中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核。

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3.其  
他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. (震旦百慕達投資控股公司) (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦 (中國) 投資有限公司，再由其分別轉投資震旦 (江蘇) 企業發展有限公司、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、震喜家具有限公司與震旦云 (上海) 科技有限公司，上海震旦辦公自動化銷售有限公司轉投資重慶工港致慧增材制造技術研究院有限公司。

註四：本公司及通業公司直接投資大陸地區之震旦機械設備 (上海) 有限公司。

註五：係依經濟部投審會核准匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註六：合併公司 108 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 8,373,733 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  $8,373,733 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,024,240 \text{ 仟元}$ 。



## 震旦行股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價	易		條件	應收(付)餘	票據及帳款		未實現損益	備註
					格	付			與一般交易之比較	額		
大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價	格	付	條件	應收(付)餘	額	百分比(%)	未實現損益	備註
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之孫公司	(銷貨)	(\$1,975,334)	參酌市場行情計價	"	120天內收款	無重大差異	\$ 15,449		2	\$ -	
震喜家具有限公司	本公司之孫公司	進貨	364,885	"	"	120天內付款	"	( 6,298)		-	-	
		進貨	408,993	"	"	60天內付款	"	( 106,148)		13	-	

註：上述比率係與關係人之應收(付)票據及帳款餘額佔本公司之總應收(付)票據及帳款餘額之比率計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		附註六
應收票據明細表		明細表一
應收帳款／應收帳款－關係人明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註七
存貨明細表		附註八
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		附註十一
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
長期借款明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
推銷費用明細表		明細表九
管理費用明細表		明細表九
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

震旦行股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
其他(註)	貸 款		\$ 80,763
減：備抵損失			_____ -
			<u>\$ 80,763</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司  
 應收帳款／應收帳款－關係人明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	其他(註)		貨 款		\$159,354
	減：備抵損失				<u>1,595</u>
					<u>\$157,759</u>
關 係 人					
	震旦開發股份有限公司		貨 款		\$ 67,651
	其他(註)		"		<u>6,914</u>
					<u>\$ 74,565</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年度

被投資公司名稱	期初		本期增加(註1)		本期減少(註2)		遞延未實現利益		本期		市價或股權淨值(註3)		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額	股數(仟股)	持股比例(%)	金額	股數	價值		
上市(櫃)公司	47,011	\$ 1,466,382	-	\$ 485	-	\$ 247,212	\$ 199,067	\$ 3,047	47,011	32.53	\$ 1,421,769	56.2	\$ 2,641,995	-
非上市(櫃)公司														
震旦(百慕達)投資控股公司	67,350	5,630,414	-	-	-	247,360	754,114	-	67,350	88.04	6,137,168	94.79	6,383,790	-
金儀股份有限公司	82,278	993,132	-	68,330	-	401,092	228,076	-	82,278	91.13	888,446	23.76	1,954,962	-
通業技研股份有限公司	5,463	135,596	-	-	-	5,985	3,086	-	5,463	55.00	132,697	18.87	103,118	-
廣訊科技股份有限公司	7,000	98,041	-	-	-	17,500	20,085	-	7,000	70.00	100,626	14.38	100,626	-
震旦機械設備(上海)有限公司	17,500	75,593	-	-	-	2,226	( 16,271)	-	17,500	70.00	57,096	3.26	57,096	-
長陽生醫國際股份有限公司	858	6,055	-	-	-	-	( 5)	-	858	26.00	6,050	7.05	6,050	-
宜陸開發股份有限公司	32,498	528,993	-	9,055	-	74,745	31,665	-	32,498	46.67	466,468	14.35	466,468	-
震旦電信股份有限公司	13,615	267,700	-	943	-	-	( 12,548)	-	13,615	30.40	256,095	9.42	138,267	-
震旦電訊股份有限公司	25,000	152,738	-	12,513	25,000	168,643	3,392	-	-	-	-	-	-	-
震旦電訊股份有限公司														
		\$ 9,354,644		\$ 91,326		\$ 1,164,763	\$ 1,182,161	\$ 3,047			\$ 9,466,415		\$ 11,842,372	

註1：互盛股份有限公司及宜陸開發股份有限公司本期增加係因按持股比例認列被投資公司權益變動數；金儀股份有限公司本期增加係因本公司發放予金儀股份有限公司之現金股利視為庫藏股之股利金額；震旦電信股份有限公司本期增加係因按持股比例增資調整增加資本公積；震旦電訊股份有限公司本期增加係因長期外幣股權投資累積換算調整數。

註2：互盛股份有限公司本期減少係因按持股比例認列被投資公司權益變動數82,675仟元；廣訊科技股份有限公司及宜陸開發股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利；震旦(百慕達)投資控股公司及震旦機械設備(上海)有限公司本期減少係長期外幣股權投資累積換算調整數；金儀股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利329,111仟元及係因按持股比例認列被投資公司權益變動數71,981仟元；通業技研股份有限公司本期減少係因按持股比例認列被投資公司權益變動數520仟元及收到被投資公司現金股利5,465仟元；震旦電訊股份有限公司本期減少係因按持股比例認列被投資公司股票。

註3：市價係指108年12月31日之收盤價；股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

震旦行股份有限公司  
短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	三井住友銀行	\$ 600,000	108/10/9-109/1/9	0.74%	USD 20,000	本 票
	渣打銀行	300,000	108/12/31-109/1/31	0.78%	USD 15,000	"
	中國銀行	400,000	108/12/25-109/1/2	0.80%	400,000	"
	永豐銀行	300,000	108/12/26-109/1/2	0.79%	450,000	"
	交通銀行	200,000	108/12/18-109/1/17	0.80%	200,000	"
	富邦銀行	200,000	108/12/10-109/3/9	0.82%	450,000	"
	華南銀行	<u>50,000</u>	108/12/31-109/1/30	0.85%	500,000	"
		<u>2,050,000</u>				
購料借款	華南銀行	<u>886</u>	108/12/30-109/1/15	2.52%	500,000	本 票
		<u>\$ 2,050,886</u>				

震旦行股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
其他(註)		貨	款		\$262,947
關係人					
其他(註)		貨	款		<u>1,673</u>
					<u>\$264,620</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率 %	抵押或擔保
永豐銀行	擔保借款(利息按月繳付, 本金到期一次償付)	\$ 920,000	108/12/26-110/5/31	0.9%	本票, 擔保品請參閱附註二九
永豐銀行	信用借款(利息按月繳付, 本金到期一次償付)	80,000	108/12/26-110/5/31	0.9%	本票
		<u>\$1,000,000</u>			



震旦行股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 台 )	金 額
影印機等	171,451	\$ 706,769
系統家具		1,073,468
租機及計張收入等		737,746
其他商品		65,809
供 服 品		<u>563,142</u>
		<u>\$ 3,146,934</u>

## 震旦行股份有限公司

## 營業成本明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
製造成本			
直接原物料耗用			
	期初盤存	\$	11,078
	本期進料		179,809
	其    他	(	675)
	減：期末盤存	(	<u>11,027</u> )
	直接原料耗用合計		179,185
	直接人工		22,196
	製造費用		<u>54,890</u>
	本期製造成本		256,271
	加：期初在製品		3,569
	減：期末在製品	(	<u>3,973</u> )
			<u>255,867</u>
外購商品銷貨成本			
	加：期初製成品		433,672
	本期進貨		1,501,260
	減：期末製成品	(	433,471)
	轉供自用、出租資產及各項費用	(	<u>183,627</u> )
			<u>1,317,834</u>
	銷貨成本		1,573,701
	租金與服務成本		2,083
	折舊費用—出租資產		<u>132,390</u>
	本期營業成本		<u>\$ 1,708,174</u>

震旦行股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用
薪資支出	\$ 454,580	\$ 223,764
折舊費用	35,633	67,426
保險費	44,107	20,346
其他(註)	<u>122,716</u>	<u>84,753</u>
	<u>\$ 657,036</u>	<u>\$ 396,289</u>

註：各科目餘額皆未超過本科目金額 5%。



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：  
(1) 黃海悅  
(2) 謝建新

1090387

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

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

委託人統一編號：03568400

印鑑證明書用途：辦理震旦行股份有限公司 108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：

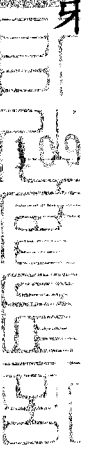


核對人：



中華民國 109 年 月 16 日

北市財證字第



號