

震旦行股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：台北市信義路五段2號15樓

電話：(02)23458088

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~46		六~三十
(七) 關係人交易	47~51		三一
(八) 質抵押之資產	51		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	52		三四
(十二) 其 他	52~54		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54, 56~63		三六
2. 轉投資事業相關資訊	54, 64		三六
3. 大陸投資資訊	54~55, 65~67		三六
4. 主要股東資訊	55, 68		三六
(十四) 部門資訊	55		三七

會計師核閱報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

前 言

震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 607,299 仟元及新台幣 616,656 仟元，均占合併資產總額之 3%；負債總額分別為新台幣 187,794 仟元及新台幣 219,758 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 3%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(479)仟元及新台幣(8,888)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%及(3)%。又如合併財務報表

附註十三所述，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 727,397 仟元及 749,699 仟元，及其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別計 11,387 仟元及 6,516 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表分別認列。另合併財務報表附註三六及三七所述與上述子公司及採用權益法之投資有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表、採用權益法之投資及附註三六及三七所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全



池瑞全

會計師 謝 建 新



謝建新

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 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 111 年 5 月 11 日



震旦行股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,046,748	11		\$ 2,693,853	15		\$ 3,739,932	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	96,689	1		76,650	-		79,478	-	
1140	合約資產—流動 (附註二五)	44,707	-		-	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	4,707,538	25		4,298,602	24		3,170,975	18	
1150	應收票據 (附註十)	216,341	1		197,317	1		162,207	1	
1170	應收帳款 (附註十)	1,269,453	7		1,167,628	6		1,254,722	7	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及三一)	88,009	1		97,786	1		94,018	1	
1200	其他應收款 (附註十及三一)	45,788	-		143,379	1		123,739	1	
1220	本期所得稅資產	50,347	-		48,537	-		48,537	-	
130X	存貨 (附註十一)	1,649,259	9		1,654,021	9		1,473,529	8	
1479	其他流動資產 (附註十八)	335,301	2		279,688	1		325,507	2	
11XX	流動資產總計	10,550,180	57		10,657,461	58		10,472,644	59	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	3,320,883	18		3,188,820	18		3,264,228	18	
1560	合約資產—非流動 (附註二五)	37,757	-		83,476	1		42,838	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三一及三二)	2,566,811	14		2,543,920	14		2,190,643	12	
1755	使用權資產 (附註十五及三一)	937,391	5		681,621	4		780,807	5	
1760	投資性不動產 (附註十六及三二)	442,225	2		443,412	2		451,237	3	
1805	商譽 (附註十七)	132,892	1		132,874	1		132,819	1	
1821	其他無形資產 (附註十七)	59,469	-		62,214	-		46,472	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	183,181	1		185,154	1		174,684	1	
1920	存出保證金 (附註三一)	148,290	1		152,365	1		149,248	1	
1980	其他金融資產—非流動 (附註九及三二)	32,738	-		44,407	-		39,877	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	83,178	1		75,370	-		3,506	-	
15XX	非流動資產總計	7,944,815	43		7,593,633	42		7,276,359	41	
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,494,995	100		\$ 18,251,094	100		\$ 17,749,003	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 3,180,857	17		\$ 3,356,812	18		\$ 2,704,596	15	
2110	應付短期票券 (附註十九)	300,000	2		-	-		304,845	2	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	516,470	3		463,585	3		410,100	2	
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	1,017,750	5		1,351,865	7		1,188,714	7	
2200	其他應付款 (附註二一及三一)	918,937	5		1,248,433	7		1,007,028	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	207,680	1		247,253	1		168,325	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三一)	328,804	2		237,755	1		298,906	2	
2300	其他流動負債 (附註二二)	103,898	-		94,760	1		73,332	-	
21XX	流動負債總計	6,574,396	35		7,000,463	38		6,155,846	35	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)	980,000	5		1,130,000	6		1,170,000	6	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	315,340	2		299,379	2		283,087	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三一)	494,341	3		332,112	2		369,569	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	482,104	3		487,419	3		476,129	3	
2645	存入保證金 (附註三一)	75,435	-		75,087	-		91,420	-	
25XX	非流動負債總計	2,347,220	13		2,323,997	13		2,390,205	13	
2XXX	負債總計	8,921,616	48		9,324,460	51		8,546,051	48	
	歸屬於本公司業主權益 (附註二四)									
	股本									
3110	普通股股本	2,362,025	13		2,362,025	13		2,362,025	13	
3200	資本公積	1,939,269	10		1,939,269	11		1,941,799	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,880,146	10		1,880,146	10		1,731,715	10	
3320	特別盈餘公積	852,220	4		852,220	5		852,220	5	
3350	未分配盈餘	1,606,606	9		1,379,923	7		1,763,017	10	
3300	保留盈餘總計	4,338,972	23		4,112,289	22		4,346,952	25	
3400	其他權益	336,217	2		(26,242)	-		35,422	-	
3500	庫藏股票	(791,826)	(4)		(791,826)	(4)		(791,826)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	8,184,657	44		7,595,515	42		7,894,372	45	
36XX	非控制權益	1,388,722	8		1,331,119	7		1,308,580	7	
3XXX	權益總計	9,573,379	52		8,926,634	49		9,202,952	52	
	負債與權益總計	\$ 18,494,995	100		\$ 18,251,094	100		\$ 17,749,003	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 11 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二五及三一)				
4110	銷貨收入	\$ 3,018,266	100	\$ 3,230,814	100
4170	銷貨退回	(2,949)	-	(5,674)	-
4190	銷貨折讓	(2,050)	-	(2,392)	-
4000	營業收入合計	3,013,267	100	3,222,748	100
5000	營業成本(附註十一、二六及三一)	1,709,717	57	1,808,541	56
5900	營業毛利	1,303,550	43	1,414,207	44
5910	與關聯企業之已實現銷貨利益	6,503	-	14,073	-
5950	營業毛利淨額	1,310,053	43	1,428,280	44
	營業費用(附註十、二六及三一)				
6100	推銷費用	607,586	20	629,401	19
6200	管理費用	474,354	16	478,023	15
6450	預期信用減損損失	13,106	-	29,254	1
6000	營業費用合計	1,095,046	36	1,136,678	35
6900	營業淨利	215,007	7	291,602	9
	營業外收入及支出(附註十三、二六及三一)				
7100	利息收入	43,703	1	20,807	1
7190	其他收入	28,466	1	28,795	1
7020	其他利益及損失	894	-	18,750	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 13,745)	-	(\$ 10,697)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>41,251</u>	<u>1</u>	<u>30,284</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>100,569</u>	<u>3</u>	<u>87,939</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	315,576	10	379,541	12
7950	所得稅費用(附註四及二七)	(<u>72,739</u>)	(<u>2</u>)	(<u>100,279</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>242,837</u>	<u>8</u>	<u>279,262</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	<u>36,443</u>	<u>1</u>	<u>72,486</u>	<u>2</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	344,400	11	(68,365)	(2)
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	<u>23,065</u>	<u>1</u>	(<u>4,578</u>)	-
		<u>367,465</u>	<u>12</u>	(<u>72,943</u>)	(<u>2</u>)
8300	其他綜合損益合計	<u>403,908</u>	<u>13</u>	(<u>457</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 646,745</u>	<u>21</u>	<u>\$ 278,805</u>	<u>9</u>
8600	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 226,683	7	\$ 258,958	8
8620	非控制權益	<u>16,154</u>	<u>1</u>	<u>20,304</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 242,837</u>	<u>8</u>	<u>\$ 279,262</u>	<u>9</u>
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 589,142	19	\$ 265,683	8
8720	非控制權益	<u>57,603</u>	<u>2</u>	<u>13,122</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 646,745</u>	<u>21</u>	<u>\$ 278,805</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
9710	基 本	\$	1.01		\$	1.15	
9810	稀 釋	\$	1.01		\$	1.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 11 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 315,576	\$ 379,541
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	208,139	206,443
A20200	攤銷費用	6,266	4,274
A20300	預期信用減損損失	13,106	29,254
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(10,618)	(21,601)
A20900	財務成本	13,745	10,697
A21200	利息收入	(43,703)	(20,807)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(41,251)	(30,284)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	77	(48)
A23900	與關聯企業之間已實現利益	(6,503)	(14,073)
A29900	租賃修改利益	(122)	(202)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(19,024)	28,513
A31150	應收帳款	(116,505)	20,402
A31160	應收帳款—關係人	9,777	8,670
A31180	其他應收款	97,005	(14,214)
A31200	存 貨	(64,064)	(83,385)
A31240	其他流動資產	(55,613)	(44,433)
A31125	合約資產	1,012	(23,248)
A32150	應付帳款	(334,115)	(204,666)
A32180	其他應付款	(329,825)	(213,937)
A32230	其他流動負債	62,023	(75,396)
A32240	淨確定福利負債	(5,315)	(5,324)
A33000	營運產生之現金	(299,932)	(63,824)
A33300	支付之利息	(13,416)	(11,124)
A33500	支付之所得稅	(95,637)	(93,896)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(408,985)	(168,844)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 2,050,550)	(\$ 6,660,446)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產	2,041,129	6,679,989
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(408,936)	(1,297,649)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,626)	(30,878)
B02800	處分不動產、廠房及設備	776	407
B03800	存出保證金減少	4,075	1,321
B04500	購置無形資產	(1,738)	(6,789)
B06600	其他金融資產減少	11,669	20,788
B06700	其他非流動資產增加	(7,808)	(2,545)
B07500	收取之利息	<u>44,289</u>	<u>20,812</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(381,720)</u>	<u>(1,274,990)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	82,976
C00200	短期借款減少	(175,955)	-
C00500	應付短期票券增加	300,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(14,806)
C01700	償還長期借款	(150,000)	(170,000)
C03000	存入保證金增加	348	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,536)
C04020	租賃負債本金償還	<u>(97,163)</u>	<u>(97,183)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(122,770)</u>	<u>(200,549)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>266,370</u>	<u>(59,810)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(647,105)	(1,704,193)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,693,853</u>	<u>5,444,125</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,046,748</u>	<u>\$ 3,739,932</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 11 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 80 年 8 月起，於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 11 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附註三六之附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,350	\$ 3,350	\$ 3,320
銀行支票及活期存款	2,043,398	1,343,863	3,736,612
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	1,346,640	-
	<u>\$ 2,046,748</u>	<u>\$ 2,693,853</u>	<u>\$ 3,739,932</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
人民幣	-	1.8%~2.1%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 96,689</u>	<u>\$ 76,650</u>	<u>\$ 79,478</u>

(一) 合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為 10,618 仟元與 21,601 仟元。

(二) 合併公司 111 年 3 月 31 日持有有價證券情形，請參閱附註三六之附表二。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 4,707,538</u>	<u>\$ 4,298,602</u>	<u>\$ 3,170,975</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產－流動之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至111年3月31日止，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無須提列預期信用損失。

原始到期日超過3個月之銀行定期存款利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
人民幣	2.90%~4.18%	2.68%~4.18%	3.00%~4.18%

合併公司111年3月31日期末持有有價證券情形請參閱附註三六之附表二。

九、其他金融資產－非流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
受限制銀行存款	<u>\$ 32,738</u>	<u>\$ 44,407</u>	<u>\$ 39,877</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 216,341	\$ 197,317	\$ 162,207
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 216,341</u>	<u>\$ 197,317</u>	<u>\$ 162,207</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,307,529	\$ 1,192,138	\$ 1,309,882
減：備抵損失	(<u>38,076</u>)	(<u>24,510</u>)	(<u>55,160</u>)
	<u>\$ 1,269,453</u>	<u>\$ 1,167,628</u>	<u>\$ 1,254,722</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 88,009	\$ 97,786	\$ 94,018
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 88,009</u>	<u>\$ 97,786</u>	<u>\$ 94,018</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>其他應收款</u>			
關係人款項	\$ 9,437	\$ 37,098	\$ 8,381
代收租金	-	65,138	71,320
應收利息	-	586	-
其他	<u>36,351</u>	<u>40,557</u>	<u>44,038</u>
	<u>\$ 45,788</u>	<u>\$ 143,379</u>	<u>\$ 123,739</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 22,916	\$ 21,882	\$ 27,570
減：備抵損失	(<u>22,916</u>)	(<u>21,882</u>)	(<u>27,570</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年3月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 期 超過 91 天	合 計
預期信用損失率	0.50%	4.23%	22.14%	
總帳面金額	\$ 914,453	\$ 299,081	\$ 93,995	\$ 1,307,529
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(4,617)	(12,647)	(20,812)	(38,076)
攤銷後成本	<u>\$ 909,836</u>	<u>\$ 286,434</u>	<u>\$ 73,183</u>	<u>\$ 1,269,453</u>

110年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 期 超過 91 天	合 計
預期信用損失率	0.55%	2.36%	22.91%	
總帳面金額	\$ 988,834	\$ 134,101	\$ 69,203	\$ 1,192,138
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(5,483)	(3,171)	(15,856)	(24,510)
攤銷後成本	<u>\$ 983,351</u>	<u>\$ 130,930</u>	<u>\$ 53,347</u>	<u>\$ 1,167,628</u>

110年3月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 期 超過 91 天	合 計
預期信用損失率	1.58%	7.41%	12.31%	
總帳面金額	\$ 883,005	\$ 230,911	\$ 195,966	\$ 1,309,882
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(13,939)	(17,104)	(24,117)	(55,160)
攤銷後成本	<u>\$ 869,066</u>	<u>\$ 213,807</u>	<u>\$ 171,849</u>	<u>\$ 1,254,722</u>

應收帳款（應收帳款及催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 46,392	\$ 54,151
加：本期提列減損損失	13,106	29,254
減：本期實際沖銷	(80)	(142)
外幣換算差額	<u>1,574</u>	(533)
期末餘額	<u>\$ 60,992</u>	<u>\$ 82,730</u>

十一、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 860,006	\$ 956,271	\$ 765,938
系統家具	530,954	491,027	490,846
原 物 料	166,619	157,000	132,246
在 製 品	38,926	25,661	31,495
在途存貨	52,754	24,062	53,004
	<u>\$ 1,649,259</u>	<u>\$ 1,654,021</u>	<u>\$ 1,473,529</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,608,440仟元及1,749,951仟元，營業成本包括存貨跌價損失分別為2,058仟元及8,197仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	設 立 地 點	持 股 比 例			主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日		
本 公 司	震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱震旦百慕達)	百 慕 達	88.04%	88.04%	88.04%	轉投資控股業務，震旦百慕達及其合併子公司營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	金儀股份有限公司(以下簡稱金儀)	台 灣	91.13%	91.13%	91.13%	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務，營業風險主要為匯率風險。	新 台 幣
	通業技研股份有限公司(以下簡稱通業)(註1)	台 灣	55.00%	55.00%	55.00%	模具、機械製作及精密儀器批發買賣，其主要營業風險為匯率風險。	新 台 幣
	康鈺科技股份有限公司(以下簡稱康鈺)(註1)	台 灣	70.00%	70.00%	70.00%	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務，其主要營業風險為匯率風險。	新 台 幣
	震旦機械設備(上海)有限公司(以下簡稱震旦機械)(註1)	中 國 大 陸	70.00%	70.00%	70.00%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體批發，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	長陽生醫國際股份有限公司(以下簡稱長陽生醫)(註1及註2)	台 灣	26.00%	26.00%	26.00%	精密儀器批發買賣，營業風險主要為利率風險。	新 台 幣
通 業	長陽生醫(註1及註2)	台 灣	25.00%	25.00%	25.00%	精密儀器批發買賣，營業風險主要為利率風險。	新 台 幣
	震旦機械(註1)	中 國 大 陸	30.00%	30.00%	30.00%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體批發，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
震旦百慕達	震旦(中國)投資有限公司(以下簡稱震旦中投)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	100.00%	轉投資控股，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
震旦中投	上海震旦辦公設備有限公司(以下簡稱震旦辦公設備)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	100.00%	事務機器等之生產與銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	震旦(中國)有限公司(以下簡稱震旦中國)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	100.00%	辦公家具之製造及銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	震旦(江蘇)企業發展有限公司(以下簡稱震旦江蘇)	中 國 大 陸	50.00%	50.00%	100.00%	轉投資並提供物業租賃，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	設立地點	持 股 比 例			主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日		
震旦中國	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	中國大陸	100.00%	100.00%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦云(上海)科技有限公司(以下簡稱震旦云)	中國大陸	70.00%	70.00%	70.00%	印刷、辦公設備與家具銷售及諮詢服務，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震喜家具有限公司(以下簡稱震喜)	中國大陸	100.00%	100.00%	100.00%	家具類之生產與銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(上海)電子商務有限公司(以下簡稱震旦電子商務)	中國大陸	70.00%	70.00%	70.00%	電商平台銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(江蘇)企業發展有限公司(以下簡稱震旦江蘇)	中國大陸	50.00%	50.00%	-	轉投資並提供物業租賃，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司對長陽生醫公司之持股為 26%，惟子公司通業公司對該公司之持股為 25%，將可控制長陽生醫公司逾 50%之表決權，對該公司具有控制能力，故將其列為子公司。

(二) 列入本公司 111 及 110 年第 1 季合併財務報告編製個體之子公司，部分係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為 607,299 仟元及 616,656 仟元，均占合併資產總額之 3%；負債總額分別為 187,794 仟元及 219,758 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 3%，其 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(479)仟元及(8,888)仟元，占合併綜合損益總額之 0%及(3)%。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三六之附表六及七。

(三) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	111年3月31日	110年12月31日	111年3月31日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%	11.96%
金儀公司	8.87%	8.87%	8.87%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之 非控制權益)	\$ 11,702	\$ 18,275	\$1,061,375	\$1,011,659	\$ 993,641
金儀公司	4,167	3,765	213,459	204,353	216,462

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

震旦百慕達及其子公司

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 8,805,179	\$ 8,911,543	\$ 8,881,559
非流動資產	2,468,658	2,221,909	1,820,423
流動負債	(1,918,723)	(2,370,661)	(2,041,025)
非流動負債	(473,774)	(297,098)	(349,233)
權 益	<u>\$ 8,881,340</u>	<u>\$ 8,465,693</u>	<u>\$ 8,311,724</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 7,812,997	\$ 7,447,029	\$ 7,314,391
震旦百慕達公司之 非控制權益	1,061,375	1,011,659	993,641
震旦百慕達子公司 之非控制權益	6,968	7,005	3,692
	<u>\$ 8,881,340</u>	<u>\$ 8,465,693</u>	<u>\$ 8,311,724</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,980,894</u>	<u>\$ 2,179,284</u>
本年度淨利	\$ 97,554	\$ 151,849
其他綜合損益	318,093	(63,118)
綜合損益總額	<u>\$ 415,647</u>	<u>\$ 88,731</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	\$ 86,144	\$ 134,528
震旦百慕達公司之非控 制權益	11,702	18,275
震旦百慕達子公司之非 控制權益	(<u>292</u>)	(<u>954</u>)
	<u>\$ 97,554</u>	<u>\$ 151,849</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 365,968	\$ 78,984
震旦百慕達公司之非控 制權益	49,715	10,729
震旦百慕達子公司之非 控制權益	(<u>36</u>)	(<u>982</u>)
	<u>\$ 415,647</u>	<u>\$ 88,731</u>

金儀公司

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 547,879	\$ 523,251	\$ 531,752
非流動資產	2,734,563	2,678,622	2,682,848
流動負債	(298,765)	(318,830)	(437,486)
非流動負債	(<u>577,153</u>)	(<u>579,172</u>)	(<u>336,736</u>)
權益	<u>\$ 2,406,524</u>	<u>\$ 2,303,871</u>	<u>\$ 2,440,378</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,193,065	\$ 2,099,518	\$ 2,223,916
金儀公司之非控制 權益	<u>213,459</u>	<u>204,353</u>	<u>216,462</u>
	<u>\$ 2,406,524</u>	<u>\$ 2,303,871</u>	<u>\$ 2,440,378</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 203,660</u>	<u>\$ 196,884</u>
本期淨利	\$ 46,973	\$ 42,442
其他綜合損益	<u>33,188</u>	<u>4,996</u>
綜合損益總額	<u>\$ 80,161</u>	<u>\$ 47,438</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 42,806	\$ 38,677
金儀公司之非控制權益	<u>4,167</u>	<u>3,765</u>
	<u>\$ 46,973</u>	<u>\$ 42,442</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 73,051	\$ 43,230
金儀公司之非控制權益	<u>7,110</u>	<u>4,208</u>
	<u>\$ 80,161</u>	<u>\$ 47,438</u>

十三、採用權益法之投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具重大性之關聯企業			
上市(櫃)公司			
互盛股份有限公司	\$ 1,907,337	\$ 1,819,165	\$ 1,872,770
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
互盛(中國)有限公司	686,149	653,893	641,759
宜陸開發股份有限公司	511,141	494,848	514,003
震旦電信股份有限公司	209,546	214,064	223,968
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	<u>6,710</u>	<u>6,850</u>	<u>11,728</u>
	<u>\$ 3,320,883</u>	<u>\$ 3,188,820</u>	<u>\$ 3,264,228</u>

(一) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
互盛股份有限公司	40.26%	40.26%	40.26%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%	46.67%
互盛(中國)有限公司	30.00%	30.00%	30.00%
震旦電信股份有限公司	30.40%	30.40%	30.40%
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	20.00%	20.00%	20.00%

合併公司對互盛股份有限公司持有 40.26% 之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導互盛股份有限公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對互盛股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三六之附表六及七。

(二) 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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
互盛股份有限公司	<u>\$ 3,077,754</u>	<u>\$ 2,984,665</u>	<u>\$ 3,147,571</u>

(三) 合併公司採用權益法之關聯企業損益份額暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益明細如下：

1. 採用權益法之關聯企業損益份額：

	111年1月1月至3月31日		110年1月1月至3月31日	
	各該公司 當期(損)益	合併公司 認列之投資 (損)益	各該公司 當期(損)益	合併公司 認列之投資 (損)益
互盛股份有限公司	\$ 91,159	\$ 36,700	\$ 88,551	\$ 35,651
互盛(中國)有限公司	25,676	7,703	15,418	4,625
震旦電信股份有限公司	(14,863)	(4,518)	(31,368)	(9,536)
宜陸開發股份有限公司	3,759	1,754	1,959	915
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	(1,940)	(388)	(6,847)	(1,371)
		<u>\$ 41,251</u>		<u>\$ 30,284</u>

2. 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益：

	111年1月1月至3月31日		110年1月1月至3月31日	
	各該公司 當期其他 綜合(損)益	合併公司 認列之其他綜 合(損)益	各該公司 當期其他綜 合(損)益	合併公司 認列之其他綜 合(損)益
互盛股份有限公司	\$ 111,699	\$ 44,970	\$ 127,672	\$ 51,400
互盛(中國)有限公司	81,844	24,553	(16,243)	(4,873)
宜陸開發股份有限公司	31,152	14,539	35,372	16,508
		<u>\$ 84,062</u>		<u>\$ 63,035</u>

上述部分採用權益法之關聯企業損益份額，部分係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所認列。111年及110年3月31日此項投資之餘額分別為727,397仟元及749,699仟元；以及111年及110年年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為11,387仟元及6,516仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自用	\$ 2,129,325	\$ 2,110,708	\$ 1,756,835
營業租賃出租	<u>437,486</u>	<u>433,212</u>	<u>433,808</u>
	<u>\$ 2,566,811</u>	<u>\$ 2,543,920</u>	<u>\$ 2,190,643</u>

(一) 自用

成 本	111年1月1日至3月31日						
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	合 計
111年1月1日餘額	\$ 621,068	\$ 1,560,096	\$ 689,824	\$ 33,010	\$ 554,266	\$ 749,099	\$ 4,207,363
增 添	-	3,071	4,043	29	3,414	4,069	14,626
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	8,147	-	8,147
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(3,127)	-	(3,127)
處 分	-	(4,436)	(63)	(528)	(12,520)	-	(17,547)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
換算調整數	-	50,355	23,373	1,195	14,326	28,024	117,273
111年3月31日餘額	<u>621,068</u>	<u>1,609,086</u>	<u>717,177</u>	<u>33,706</u>	<u>564,506</u>	<u>781,192</u>	<u>4,326,735</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	-	1,113,690	521,915	27,998	433,052	-	2,096,655
折舊費用	-	19,078	11,618	307	19,910	-	50,913
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(2,410)	-	(2,410)
處 分	-	(4,436)	(58)	(528)	(11,739)	-	(16,761)
換算調整數	-	37,010	18,354	1,031	12,618	-	69,013
111年3月31日餘額	-	<u>1,165,342</u>	<u>551,829</u>	<u>28,808</u>	<u>451,431</u>	-	<u>2,197,410</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 621,068</u>	<u>\$ 443,744</u>	<u>\$ 165,348</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 113,075</u>	<u>\$ 781,192</u>	<u>\$ 2,129,325</u>

成 本	110年1月1日至3月31日						
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	合 計
110年1月1日餘額	\$ 621,068	\$ 1,528,719	\$ 665,201	\$ 33,248	\$ 546,985	\$ 445,620	\$ 3,840,841
增 添	-	22,408	-	-	2,491	5,979	30,878
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	3,405	-	3,405
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(2,131)	-	(2,131)
處 分	-	-	(274)	(1,019)	(3,052)	-	(4,345)
重 分 類	-	3,118	8,934	787	1,675	(129,839)	(115,325)
換算調整數	-	(10,130)	(4,616)	(246)	(2,824)	(2,487)	(20,303)
110年3月31日餘額	<u>621,068</u>	<u>1,544,115</u>	<u>669,245</u>	<u>32,770</u>	<u>546,549</u>	<u>319,273</u>	<u>3,733,020</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	-	1,047,280	483,467	28,421	382,499	-	1,941,667
折舊費用	-	19,805	11,495	315	21,329	-	52,944
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(1,184)	-	(1,184)
處 分	-	-	(168)	(917)	(3,068)	-	(4,153)
換算調整數	-	(7,094)	(3,481)	(207)	(2,307)	-	(13,089)
110年3月31日餘額	-	<u>1,059,991</u>	<u>491,313</u>	<u>27,612</u>	<u>397,269</u>	-	<u>1,976,185</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 621,068</u>	<u>\$ 484,124</u>	<u>\$ 177,932</u>	<u>\$ 5,158</u>	<u>\$ 149,280</u>	<u>\$ 319,273</u>	<u>\$ 1,756,835</u>

於111年及110年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未執行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
倉庫	20年
廠房及建築物	20至55年
機電工程	25至30年
房屋改良	10至34年
機器設備	
監測儀器及軟水機等	2至15年
空壓機等	3至16年
運輸設備	4至5年
辦公設備	1至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

(二) 營業租賃出租－辦公設備

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 1,308,300	\$ 1,231,633
存貨轉列不動產、廠房及設備	66,827	74,478
不動產、廠房及設備轉列存貨	(27,201)	(22,446)
本期處分	(23,918)	(29,792)
匯率影響數	<u>149</u>	<u>(32)</u>
期末餘額	<u>1,324,157</u>	<u>1,253,841</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	875,088	815,066
折舊費用	57,069	53,635
不動產、廠房及設備轉列存貨	(21,770)	(19,015)
本期處分及報廢	(23,851)	(29,625)
匯率影響數	<u>135</u>	<u>(28)</u>
期末餘額	<u>886,671</u>	<u>820,033</u>
期末淨額	<u>\$ 437,486</u>	<u>\$ 433,808</u>

係本公司以營業租賃所出租事務機器，租賃期間為1至6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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第1年	\$ 48,864	\$ 119,490	\$ 48,462
第2年	34,388	43,510	32,844
第3年	17,402	16,486	21,414
第4年	8,465	6,956	9,213
第5年	3,465	2,742	3,120
超過5年	848	357	844
	<u>\$ 113,432</u>	<u>\$ 189,541</u>	<u>\$ 115,897</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

十五、租賃協議

（一）使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 918,257	\$ 660,225	\$ 753,793
運輸設備	<u>19,134</u>	<u>21,396</u>	<u>27,014</u>
	<u>\$ 937,391</u>	<u>\$ 681,621</u>	<u>\$ 780,807</u>
		111年1月1日	110年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$401,355</u>	<u>\$121,313</u>
使用權資產之折舊費用			
土地及建築物		\$ 95,007	\$ 94,651
運輸設備		<u>3,963</u>	<u>3,953</u>
		<u>\$ 98,970</u>	<u>\$ 98,604</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

（二）租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 328,804</u>	<u>\$ 237,755</u>	<u>\$ 298,906</u>
非流動	<u>\$ 494,341</u>	<u>\$ 332,112</u>	<u>\$ 369,569</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地及建築物	0.691%~5.005%	0.747%~5.005%	0.789%~5.005%
運輸設備	0.691%~0.862%	0.747%~0.862%	0.789%~0.862%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備及建築物做為營運使用，租賃期間為 1~23 年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃車輛及營業場所並無優惠承購權。

合併公司之震旦江蘇公司於 109 年 5 月取得興建廠房之江蘇省南通市土地使用權，其使用期限依合約規定為 50 年，自 109 年 5 月至 159 年 5 月。

(四) 其他租賃資訊

合併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請分別參閱附註十四及附註十六。

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	(\$ 722)	(\$ 933)
租賃之現金流出總額		
— 本金償還	(\$ 97,163)	(\$ 97,183)
— 利息支付	(5,878)	(3,923)
	(\$ 103,041)	(\$ 101,106)

十六、投資性不動產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資性不動產	\$ 442,225	\$ 443,412	\$ 451,237

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建築物	50 至 55 年
裝潢工程	5 至 10 年

(二) 合併公司投資性不動產之公允價值係由其管理階層參考當地市場行情資訊評估如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
公允價值	<u>\$ 593,876</u>	<u>\$ 590,357</u>	<u>\$ 611,079</u>

(三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

(四) 租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,160</u>	<u>\$ -</u>

十七、無形資產

(一) 商譽

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
帳面金額			
商譽	<u>\$ 132,892</u>	<u>\$ 132,874</u>	<u>\$ 132,819</u>

商譽於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無減損跡象。

(二) 其他無形資產

	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
	商標權	電腦軟體	合計	商標權	電腦軟體	合計
成本						
期初餘額	\$ 808	\$ 135,645	\$ 136,453	\$ 808	\$ 101,351	\$ 102,159
增添	-	1,738	1,738	-	6,789	6,789
處分	-	(10,946)	(10,946)	-	(415)	(415)
換算調整數	-	3,781	3,781	-	(235)	(235)
期末餘額	<u>808</u>	<u>130,218</u>	<u>131,026</u>	<u>808</u>	<u>107,490</u>	<u>108,298</u>
累計攤銷						
期初餘額	808	73,431	74,239	788	57,163	57,951
攤銷費用	-	6,266	6,266	20	4,254	4,274
處分	-	(10,946)	(10,946)	-	(415)	(415)
換算調整數	-	1,998	1,998	-	16	16
期末餘額	<u>808</u>	<u>70,749</u>	<u>71,557</u>	<u>808</u>	<u>61,018</u>	<u>61,826</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,469</u>	<u>\$ 59,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,472</u>	<u>\$ 46,472</u>

上列資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無減損跡象。

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 10 年

十八、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付貨款	\$ 180,742	\$ 129,015	\$ 218,781
留抵稅額	87,551	98,424	42,242
預付房地款	67,792	67,584	-
其他預付款	50,850	45,709	50,219
預付設備款	10,711	3,240	-
其 他	20,833	11,086	17,771
	<u>\$ 418,479</u>	<u>\$ 355,058</u>	<u>\$ 329,013</u>
流 動	\$ 335,301	\$ 279,688	\$ 325,507
非 流 動	83,178	75,370	3,506
	<u>\$ 418,479</u>	<u>\$ 355,058</u>	<u>\$ 329,013</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
信用借款	\$ 2,935,000	\$ 3,235,000	\$ 2,520,000
購料借款	245,857	121,812	184,596
	<u>\$ 3,180,857</u>	<u>\$ 3,356,812</u>	<u>\$ 2,704,596</u>
信用借款：			
台 幣	0.68%~1.35%	0.66%~1.10%	0.65%~1.35%
購料借款：			
美 金	0.64%~1.77%	0.64%~0.89%	0.69%~0.84%

1. 合併公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註三二。

2. 合併公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三三

(二)。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

111年3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					
大中票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	1.028%	無
台灣票券	100,000	-	100,000	1.018%	無
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>		

110年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
台新銀行	\$ 300,000	(\$ 154)	\$ 299,846	0.750%	無
凱基銀行	5,000	(1)	4,999	0.908%	無
	<u>\$ 305,000</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>\$ 304,845</u>		

(三) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 940,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	730,000	880,000	230,000
	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 1,130,000</u>	<u>\$ 1,170,000</u>

1. 擔保借款係以合併公司持有之自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註三二），以浮動利率計息，截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，該借款剩餘到期期間皆不超過2年，有效年利率分別為0.71%、0.71%及0.71%~1.00%，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，截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日，有效年利率分別為0.71%~0.75%、0.71%~0.83%及0.825%~1.00%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

二十、應付帳款

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

二一、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 403,578	\$ 561,630	\$ 403,905
應付獎勵金	195,471	212,435	131,124
應付廣告費	82,826	69,088	121,445
應付營業稅	32,858	116,136	84,906
應付休假給付	9,955	9,694	9,886
關係人款項	74	65,242	71,447
其他	194,175	214,208	184,315
	<u>\$ 918,937</u>	<u>\$ 1,248,433</u>	<u>\$ 1,007,028</u>

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

二二、其他流動負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
暫收款	\$ 97,707	\$ 86,561	\$ 67,772
代收款	<u>6,191</u>	<u>8,199</u>	<u>5,560</u>
	<u>\$ 103,898</u>	<u>\$ 94,760</u>	<u>\$ 73,332</u>

二三、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為897仟元及777仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 931,641	\$ 931,641	\$ 1,002,501
庫藏股票交易	3,333	3,333	3,333
受贈資產	938	938	938
子公司處分母公司股票 視同庫藏股交易	54,838	54,838	54,838

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 7,913	\$ 7,913
股東逾時效未領取之股利	7,948	7,948	7,948
因子公司持有本公司股票而收到本公司發放之現金股利	892,411	892,411	824,081
股票發行溢價—員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,939,269</u>	<u>\$ 1,939,269</u>	<u>\$ 1,941,799</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。章程之員工酬勞估列分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1090150022 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 111 年 3 月 16 日舉行董事會及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 137,065	\$ 148,431		
現金股利	1,228,253	1,346,355	\$ 5.20	\$ 5.70

另本公司 111 年 3 月 16 日董事會及 110 年 7 月 15 日股東會，分別擬議及決議以資本公積－股票發行溢價配發每股現金股利 0.8 元及 0.3 元。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRS 應提列之特別盈餘公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

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

嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
歸屬於合併公司	(\$ 322,161)	(\$ 625,877)	(\$ 618,598)
採用權益法認列之 關聯企業	(33,625)	(56,298)	(60,843)
	(355,786)	(682,175)	(679,441)
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 關聯企業	692,003	655,933	714,863
	<u>\$ 336,217</u>	<u>(\$ 26,242)</u>	<u>\$ 35,422</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
年初餘額	(\$ 682,175)	(\$ 614,633)
當年度產生		
國外營運機構之換算差 額	303,716	(55,806)
採用權益法之關聯企業 之份額	22,673	(9,002)
本年度其他綜合損益	326,389	(64,808)
年底餘額	<u>(\$ 355,786)</u>	<u>(\$ 679,441)</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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 655,933</u>	<u>\$ 643,330</u>
當期產生		
未實現損益		
採用權益法之關聯		
企業份額	<u>36,070</u>	<u>71,533</u>
本期其他綜合損益	<u>36,070</u>	<u>71,533</u>
期末餘額	<u>\$ 692,003</u>	<u>\$ 714,863</u>

(六) 庫藏股票

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>

1. 子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

111年3月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值	原 因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 1,144,707	為維護公司信用 及股東權益

110年12月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值	原 因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 1,122,212	為維護公司信用 及股東權益

110年3月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值	原 因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 1,168,450	為維護公司信用 及股東權益

2. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>產 品 別</u>		
辦公事務機	\$ 1,886,506	\$ 2,020,415
系統家具	1,108,090	1,182,532
其 他	<u>18,671</u>	<u>19,801</u>
	<u>\$ 3,013,267</u>	<u>\$ 3,222,748</u>
<u>地 區 別</u>		
亞 洲	\$ 2,750,109	\$ 2,891,970
美 洲	254,149	315,687
歐 洲	<u>9,009</u>	<u>15,091</u>
	<u>\$ 3,013,267</u>	<u>\$ 3,222,748</u>

(二) 合約餘額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約資產	<u>\$ 82,464</u>	<u>\$ 83,476</u>	<u>\$ 42,838</u>
合約負債	<u>\$ 516,470</u>	<u>\$ 463,585</u>	<u>\$ 410,100</u>

合約資產及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。

二六、淨 利

(一) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
諮詢收入	\$ 13,343	\$ 13,172
租金收入	5,827	5,074
補貼收入	344	696
其 他	<u>8,952</u>	<u>9,853</u>
	<u>\$ 28,466</u>	<u>\$ 28,795</u>

諮詢收入主要係合併公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 10,618	\$ 21,601
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(77)	48
租賃修改利益	122	202
淨外幣兌換損失	(7,460)	(1,710)
其他	(2,309)	(1,391)
	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 18,750</u>

(三) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 7,864	\$ 6,767
利息支出一租賃	5,878	3,923
押金設算息	3	7
	<u>\$ 13,745</u>	<u>\$ 10,697</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 107,982	\$ 106,579
使用權資產	98,970	98,604
投資性不動產	1,187	1,260
無形資產	6,266	4,274
	<u>\$ 214,405</u>	<u>\$ 210,717</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,281	\$ 65,045
營業費用	138,671	140,138
營業外收入及支出	1,187	1,260
	<u>\$ 208,139</u>	<u>\$ 206,443</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 351	\$ 677
營業費用	5,915	3,597
	<u>\$ 6,266</u>	<u>\$ 4,274</u>

(五) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 600,749	\$ 606,308
退職後福利		
確定提撥計畫	51,740	50,780
確定福利計畫 (附註二三)	897	777
員工福利費用合計	<u>\$ 653,386</u>	<u>\$ 657,865</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,298	\$ 53,272
營業費用	596,088	604,593
	<u>\$ 653,386</u>	<u>\$ 657,865</u>

(六) 員工酬勞

本公司依章程規定係按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。111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%

金額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 2,650	\$ 3,070

年度合併財務報表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。

110及109年度員工酬勞分別於111年3月16日及110年3月16日經董事會決議通過如下：

	110年度			109年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 16,370	\$	-	\$ 16,750	\$	-

上列決議金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 51,660	\$ 69,878
以前年度之調整	-	1,117
遞延所得稅		
本期產生者	<u>21,079</u>	<u>29,284</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,739</u>	<u>\$ 100,279</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 15~25%。

(二) 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

與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異請參閱 110 年度合併財務報告。

(三) 所得稅核定情形

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	109年度
金儀公司	109年度
通業公司	109年度
康鈦公司	109年度
長陽生醫	108年度

本公司及合併子公司之營利事業所得稅申報案件，核定結果與申報數並無差異。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬本公司之淨利	<u>\$ 226,683</u>	<u>\$ 258,958</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	224,814	224,814
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>191</u>	<u>193</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>225,005</u>	<u>225,007</u>

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

二九、非現金交易

合併公司於111年及110年1月1日至3月31日購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 74,974</u>	<u>\$ 77,883</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 4,378</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

111年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 96,689	\$ -	\$ -	\$ 96,689

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 76,650	\$ -	\$ -	\$ 76,650

110年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 79,478	\$ -	\$ -	\$ 79,478

111年及110年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>強制透過損益按公</u> <u>允價值衡量</u>	\$ 96,689	\$ 76,650	\$ 79,478
<u>按攤銷後成本衡量之金</u> <u>融資產(註1)</u>	8,554,905	8,795,337	8,734,718
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量(註2)</u>	6,023,046	6,474,737	5,964,664

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等產生者之以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(含關係人)、其他應付款(不含與員工福利相關之應付款、應付股利及應付營業稅)、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析風險及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率升值 3%時，於金融資產/負債貨幣性項目下將產生兌換損失/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%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

損 益	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	\$ 6,628	\$ 1,183

以上損益之影響主要係源自於合併公司資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之存款、應付款項及購料借款為評估基礎。

合併公司於本期對美金利率敏感度上升，主係因持有之美金負債增加所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 1,123,145	\$ 569,867	\$ 973,320
具現金流量利率風險			
—金融資產	6,762,424	7,019,937	6,935,835
—金融負債	980,000	1,130,000	1,170,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併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，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 3,614 仟元及 3,604 仟元，主要係因合併公司之存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產及長期借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因貨幣基金工具投資、上市櫃權益證券投資及理財型商品而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 4,834 仟元及 3,974 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司使用可取得之財務資訊及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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 24%、34% 及 29%。

3. 流動性風險

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

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

111年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 712,199	\$ 402,034	\$ 356,991	\$ 88,302	\$ 2,162
租賃負債		35,014	67,724	249,467	389,026	120,748
浮動利率工具	0.72%	-	-	-	980,000	-
固定利率工具	0.75%	<u>2,792,312</u>	<u>683,545</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$3,539,525</u>	<u>\$1,153,303</u>	<u>\$ 611,458</u>	<u>\$1,457,328</u>	<u>\$ 122,910</u>

110年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 806,886	\$ 768,709	\$ 332,483	\$ 73,864	\$ 2,441
租賃負債		24,794	48,895	147,317	236,229	120,265
浮動利率工具	0.75%	-	-	-	1,130,000	-
固定利率工具	0.70%	<u>1,743,845</u>	<u>1,528,967</u>	<u>84,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,575,525</u>	<u>\$2,346,571</u>	<u>\$ 563,800</u>	<u>\$1,440,093</u>	<u>\$ 122,706</u>

110年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 874,238	\$ 653,538	\$ 179,324	\$ 68,971	\$ 9,152
租賃負債		33,665	63,808	225,852	242,868	124,124
浮動利率工具	0.90%	-	770,000	150,000	250,000	-
固定利率工具	1.12%	<u>1,850,442</u>	<u>938,999</u>	<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,758,345</u>	<u>\$2,426,345</u>	<u>\$ 775,176</u>	<u>\$ 561,839</u>	<u>\$ 133,276</u>

融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 4,310,873	\$ 4,375,442	\$ 3,330,733
— 未動用金額	<u>4,979,127</u>	<u>5,394,158</u>	<u>4,754,267</u>
	<u>\$ 9,290,000</u>	<u>\$ 9,769,600</u>	<u>\$ 8,085,000</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 940,000
— 未動用金額	<u>1,170,000</u>	<u>1,170,000</u>	<u>480,000</u>
	<u>\$ 1,420,000</u>	<u>\$ 1,420,000</u>	<u>\$ 1,420,000</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
震旦國際股份有限公司（震旦國際）	具重大影響之投資者
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
互盛（中國）有限公司（互盛（中國））	關聯企業
震旦開發股份有限公司（震旦開發）	其他關係人
震旦國際大樓（上海）有限公司（震旦國際大樓）	其他關係人
上海嘉定新夥農村社區股份合作社（原上海戩浜資產管理有限公司）（上海嘉定）	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
震旦大樓管理有限公司（震旦大樓管理）	其他關係人
財團法人陳永泰永續經營基金會（原震旦永續經營基金會）（永續基金會）	其他關係人
大震設計室內裝修股份有限公司（大震）	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
互盛（中國）	\$ 261,897	\$ 410,065
其他關係人	134,495	134,898
關聯企業	4,724	5,279
具重大影響之投資者	718	59
	<u>\$ 401,834</u>	<u>\$ 550,301</u>

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

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 16,362	\$ 17,754
關聯企業	13,439	10,202
	<u>\$ 29,801</u>	<u>\$ 27,956</u>

合併公司向關係人進貨，係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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
互盛(中國)	\$ 11,164	\$ -
互盛	7,913	7,883
震旦開發	6,944	6,955
其他關係人	300	-
關聯企業	184	105
	<u>\$ 26,505</u>	<u>\$ 14,943</u>

其他收入主要係合併公司向關係人收取營運諮詢顧問之服務收入。

(五) 營業費用

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 10,318	\$ 10,009
具重大影響之投資者	1,434	810
關聯企業	902	868
	<u>\$ 12,654</u>	<u>\$ 11,687</u>

營業費用係支付予關係人廣告行銷及影印機租機等費用。

(六) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>取得使用權資產</u>		
震旦國際大樓	\$ 293,153	\$ -
關聯企業	4,776	-
具重大影響之投資者	2,114	2,323
	<u>\$ 300,043</u>	<u>\$ 2,323</u>

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債	震旦國際大樓	\$ 277,613	\$ -	\$ 80,105
	上海嘉定	162,962	160,531	166,961
	震旦國際	43,281	47,863	39,844
	關聯企業	13,504	12,571	23,510
		<u>\$ 497,360</u>	<u>\$ 220,965</u>	<u>\$ 310,420</u>

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者	\$ 87	\$ 83
其他關係人	4,337	2,465
關聯企業	30	49
	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 2,597</u>

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別向關係人承租辦公室，租賃期間為 1~23 年，租金按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

(七) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 4,552</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 1,247</u>

上述合併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。

(八) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 87,328	\$ 96,023	\$ 93,297
	關聯企業	353	1,727	329
	其他關係人	300	36	360
	具重大影響之投資者	28	-	32
		<u>\$ 88,009</u>	<u>\$ 97,786</u>	<u>\$ 94,018</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 7,808	\$ 8,156	\$ 6,599
	其他關係人	1,629	1,521	1,777
	震旦國際大樓	-	27,421	5
	<u>\$ 9,437</u>	<u>\$ 37,098</u>	<u>\$ 8,381</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。

流動在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至3月31日應收關係人款項未提列備抵損失。

(九) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付款項	其他關係人	\$ 1,688	\$ 1,422	\$ 4,869
	關聯企業	116	117	10
		<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 4,879</u>
其他應付款	震旦開發	\$ 3	\$ 65,167	\$ 71,358
	關聯企業	47	64	48
	具重大影響之投資者	24	11	41
		<u>\$ 74</u>	<u>\$ 65,242</u>	<u>\$ 71,447</u>

(十) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十一) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十二) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 26,823	\$ 25,858	\$ 27,420
	其他關係人	7,262	7,001	7,001
	關聯企業	3,818	3,839	3,818
	具重大影響之投資者	4,169	4,169	3,945
		<u>\$ 42,072</u>	<u>\$ 40,867</u>	<u>\$ 42,184</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 660</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 28,967	\$ 29,158
退職福利	341	325
	<u>\$ 29,308</u>	<u>\$ 29,483</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押提供各行庫充為融資之擔保：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 32,738	\$ 44,407	\$ 39,877
投資性不動產	298,507	298,996	300,465
不動產、廠房及設備	<u>266,045</u>	<u>266,974</u>	<u>270,243</u>
	<u>\$ 597,290</u>	<u>\$ 610,377</u>	<u>\$ 610,585</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 111 年 3 月 31 日止已開立未使用信用狀餘額為美金 2,613 仟元。
- (二) 截至 111 年 3 月 31 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 8,170,000 仟元。
- (三) 截至 111 年 3 月 31 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 33,182 仟元。
- (四) 截至 111 年 3 月 31 日止合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 2,647 仟元。
- (五) 111 年 3 月 31 日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為 25,073 仟元。
- (六) 合併子公司震旦辦公設備公司與上海戩浜資產經營有限公司（以下簡稱上海戩浜公司）簽訂《合作合同》，由上海戩浜公司提供土地使用權 50 年。根據《合作合同》第二十四條，震旦辦公設備公司每年支付上海戩浜公司土地定額利潤，101 年起每年每畝人民幣 6,000 元，根據實際使用面積（282 畝）支付，每 5 年每畝土地定額利潤按

調整前應付利潤向上調整 5%，但最高不超過每年每畝人民幣 7,500 仟元。

(七) 截至 111 年 3 月 31 日止，合併子公司因進貨而未認列之合約承諾為 69,458 仟元。

(八) 本公司及合併子公司重要合約揭露如下：

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 CORPORATION 震旦行股份有限公司	2021.4.1~2022.3.31 (期滿自動延長1年)	SHARP 全系列影印機	1.獨家經銷 2.競業禁止之規定
OEM 合約	(1)Konica Minolta , Inc (2)Konica Minolta Business Solutions (China) Co., Ltd. (3)Aurora Office Automation Sales Co., Ltd. Shanghai	2019.1.1~2023.12.31	大陸地區多功能複合機及PP機委託生產與採購	無
OEM 合約	(1)上海震旦辦公自動化銷售有限公司 (2)珠海奔圖電子有限公司	2021.1.1~2022.12.31	A4 印表機委託生產與採購	無
經銷合約	(1)Stratasys AP Limited (2)Aurora Machinery Equipment (Shanghai) Co., Ltd.	2022.1.1~2022.12.31	Stratasys 全系列 3D 印表機	有競業禁止條款
經銷合約	KONICA MINOLTA, INC 金儀股份有限公司	2021.4.1~2022.03.31	KM 全系列影印機及印表機	1.有競業禁止條款 2.限台灣區域銷售
經銷合約	STRATASYS AP LTD. 通業技研股份有限公司	2022.1.1~2022.12.31	SSYS 全系列 3D 印表機	1.非獨家經銷 2.競業禁止之規定 3.限台灣區域銷售
經銷合約	CREAFORM INC. 通業技研股份有限公司	2021.6.21~2022.6.20	3D 掃描設備	1.非獨家經銷 2.限台灣區域銷售
經銷合約	KONICA MINOLTA, INC 康鈦科技股份有限公司	2021.4.1~2022.03.31	大型影印機、複合機	1.有年度銷售金額限制 2.有競業禁止條款 3.限台灣區域銷售

三四、重大之期後事項：無。

三五、外幣具重大影響之資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,007	6.3482	(美金：人民幣)	\$		25,435	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		152,275	4.506	(人民幣：新台幣)			686,149	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,574	28.625	(美金：新台幣)			245,857	
美金		79	6.3482	(美金：人民幣)			501	

110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	\$	5,625	6.3674	(美金：人民幣)	\$		35,816	
美金		14	27.68	(美金：新台幣)			385	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		150,528	4.344	(人民幣：新台幣)			653,893	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,469	27.68	(美金：新台幣)			123,927	
美金		747	6.3674	(美金：人民幣)			4,757	

110年3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	\$	21	28.485	(美金：新台幣)	\$		588	
美金		5,247	6.5713	(美金：人民幣)			149,793	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		147,735	4.344	(人民幣：新台幣)			641,759	

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>		<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	6,458	28.485 (美金：新台幣)	\$ 185,197
美金		159	6.5713 (美金：人民幣)	4,620

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二六(二)之其他利益及損失。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資相關資訊：附表六。

(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：附表七。

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：附表八。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，合併公司之應報導部門為台灣地區及中國大陸地區，各地區主要從事辦公室自動化產品、電腦資訊、通訊以及各種家具之銷售業務。

母子公司營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

項 目	111年1月1日至3月31日			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 1,043,421	\$ 1,969,846	\$ -	\$ 3,013,267
部門間收入	39,588	11,852	(51,440)	-
收入合計	<u>\$ 1,083,009</u>	<u>\$ 1,981,698</u>	<u>(\$ 51,440)</u>	<u>\$ 3,013,267</u>
部門(損)益	<u>\$ 314,606</u>	<u>\$ 119,773</u>	<u>(\$ 118,803)</u>	<u>\$ 315,576</u>
部門資產	<u>\$14,982,805</u>	<u>\$11,325,088</u>	<u>(\$ 7,812,898)</u>	<u>\$18,494,995</u>

項 目	110年1月1日至3月31日			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 1,045,922	\$ 2,176,826	\$ -	\$ 3,222,748
部門間收入	39,155	12,480	(51,635)	-
收入合計	<u>\$ 1,085,077</u>	<u>\$ 2,189,306</u>	<u>(\$ 51,635)</u>	<u>\$ 3,222,748</u>
部門(損)益	<u>\$ 364,710</u>	<u>\$ 188,720</u>	<u>(\$ 173,889)</u>	<u>\$ 379,541</u>
部門資產	<u>\$14,298,900</u>	<u>\$10,761,836</u>	<u>(\$ 7,311,733)</u>	<u>\$17,749,003</u>

震旦行股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 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 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	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
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	震旦(中國)有限公司	震旦(江蘇)企業發展 有限公司	4	\$4,144,410	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ -	\$ -	11.85	\$ 4,144,410	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 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 4,144,410 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 111 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值(註1)	
金儀股份有限公司	股票							
	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—流動	3,290	\$ 301,401	1.39	\$ 301,401	註1及2
	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—非流動	9,206	843,306	3.90	843,306	註1及2
康鈦科技股份有限公司	基金							
	華南永昌麒麟債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	8,007	96,689	-	96,689	註1
震旦(中國)有限公司	永豐銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	226,095	-	226,096	
	中國銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	145,596	-	145,596	
	上海銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	233,730	-	233,730	
	南京銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	2,026,870	-	2,026,870	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	中國銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	233,546	-	233,546	
	國泰世華銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	135,180	-	135,180	
	興業銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	986,323	-	986,323	
	民生銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	232,631	-	232,632	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				仟股數或受益權 仟單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值(註1)	
上海震旦辦公設備有限公司	中國銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ 330,610	-	\$ 330,610	
	交通銀行—大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	145,596	-	145,596	
震旦(百慕達)投資控股公司	台新銀行—定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	11,359	-	11,359	

註1：有公開市價者之市價金額，股票係指111年3月31日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註2：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

註3：投資子公司、關聯企業權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

震旦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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：仟元／仟股（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	交易幣別	期		本期重分類		買入		賣出		本期其他增(減)		期末			
						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	售	價	帳面成本	處分損益	仟股數或受益權 仟單位數	金額
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	翠竹 2	透過損益按公允價值之金融資產—流動	民生銀行	無	人民幣	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 85,000	-	\$ 85,238	\$ 85,000	\$ 238	-	\$ -	-	\$ -

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%(註)		
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛(中國)有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷貨	(\$ 261,897)	(33%)	售後 120 天內收款	係參酌市場行情計價，無重大差異	售後 120 天內收款	\$ -	-	

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或總資產之比率%(註五)
0	震旦行股份有限公司	金儀公司	1	銷貨收入	\$ 3,399	—	-
			1	其他收入	5,039	—	-
			1	進貨	3	—	-
			1	折舊—租賃	965	—	-
			1	營業費用	188	—	-
			1	利息支出	10	—	-
			1	租賃修改利益	21	—	-
			1	應收帳款	189	—	-
			1	其他應收款	2,171	—	-
			1	應付費用	57	—	-
		震旦辦公設備公司	1	進貨	6,686	—	-
			1	在途存貨	2,854	—	-
		震旦中國公司	1	銷貨收入	39,320	—	1
			1	進貨	4,237	—	-
			1	在途存貨	1,640	—	-
			1	應收帳款	21,971	—	-
		震旦辦公自動化公司 通業公司	1	銷貨收入	268	—	-
			1	銷貨收入	154	—	-
			1	進貨	10	—	-
			1	營業費用	2	—	-
1	應收帳款		1	—	-		
1	其他應收款		53	—	-		
1	應付費用		11	—	-		
1	銷貨收入		552	—	-		
1	金儀公司	康鈦科技公司	1	租金收入	18	—	-
			1	進貨	929	—	-
		震喜公司	3	進貨	1	—	-
			3	銷貨收入	1,492	—	-
		通業公司	3	進貨	1,171	—	-
			3	應收帳款	502	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	估合併總營收或總資產之比率%(註五)
2	通業公司	長陽公司	3	銷貨收入	\$ 465	—	-
			3	應收帳款	137	—	-
3	震旦中國公司	震喜家具公司	3	銷貨收入	368	—	-
			3	進貨	123,986	—	4
			3	應收帳款	108	—	-
			3	應付帳款	61,419	—	-
			3	營業費用	87	—	-
			3	應付帳款	76	—	-
		震旦辦公設備公司	3	進貨	20,835	—	1
			3	營業費用	6,090	—	-
			3	其他收入	106	—	-
			3	應付帳款	5,237	—	-
		震旦電商公司	3	銷貨收入	1,912	—	-
4	震旦辦公自動化公司	震旦機械公司	3	應收帳款	2,091	—	-
			3	其他收入	1,106	—	-
			3	營業費用	5	—	-
			3	其他應收款	105	—	-
			3	其他應付款	5	—	-
		震旦云公司	3	營業費用	1,440	—	-
			3	其他應付款	523	—	-
		震旦辦公設備公司	3	營業費用	917	—	-
			3	應付帳款	322	—	-
5	震喜家具公司	震旦電商公司	3	銷貨收入	447	—	-
			3	應收帳款	729	—	-
6	震旦辦公設備公司	震喜家具公司	3	銷貨收入	52	—	-
			3	其他收入	4,843	—	-
		震旦云公司	3	進貨	917	—	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註四：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易之交易條件依雙方約定計算。

註五：四捨五入取至整數。

震旦行股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	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 股票股利	本期被投資公司 現金股利	股利分派情形 備註
				本期	期末	上期	期末						
震旦行股份有限公司	震旦(百慕達)投資控股公司	百慕達群島	轉投資控股業務	\$ 2,177,439	\$ 2,177,439	67,350	88.04	\$ 7,676,890	\$ 97,847	\$ 91,067	\$ -	\$ -	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	2,091,992	82,278	91.13	1,109,329	46,973	43,223	-	-	子公司
	通業技研股份有限公司	台灣	模具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	5,465	55.00	136,958	(1,259)	(692)	-	-	子公司
	康鈺科技股份有限公司	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	70,000	7,000	70.00	114,269	7,452	5,217	-	-	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	8,580	858	26.00	3,734	(2,229)	(580)	-	-	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	826,645	47,011	32.53	1,511,573	91,159	29,654	-	-	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	140,000	32,498	46.67	511,141	3,759	1,754	-	-	採權益法之被投資公司
金儀股份有限公司	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	191,833	13,165	30.40	209,546	(14,863)	(4,518)	-	-	採權益法之被投資公司
				互盛股份有限公司	台灣	事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	359,451	11,170	7.73	555,737	91,159	7,047
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	8,250	825	25.00	3,594	(2,229)	(557)	-	-	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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，為新台幣仟元、美金仟元及人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額			被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例 %	本期認 列 投資損 益 (註二)	期末投 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)	註一(二)	\$ 2,177,439 (US 67,350)	\$ -	\$ -	\$ 2,177,439 (US 67,350)	\$ 98,105	88.04	\$ 86,372 (註二(二))	\$ 8,773,682	\$ 2,408
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	(9,221)	88.04	(8,118) (註二(二))	1,115,533	37,879
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	106,585	88.04	93,838 (註二(二))	6,203,406	297,776
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	41,300	88.04	36,360 (註二(二))	2,023,565	84,531
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	(1,028)	61.63	(633) (註二(二))	6,259	-
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃等業務	1,922,054 (RMB 400,000)	註一(一)	583,044 (RMB 120,000)	-	-	583,044 (RMB 120,000)	25,676	27.34	7,703 (註二(二))	686,149	-
重慶工港致慧增材製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	114,700 (RMB 25,000)	註一(三)	註三	-	-	註三	(1,940)	17.61	(388) (註二(二))	6,710	-
震喜家具有限公司	家具類之生產與銷售	243,020 (RMB 50,000)	註一(三)	註三	-	-	註三	6,619	88.04	5,828 (註二(二))	262,123	16,173
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硬體批發	112,549 (RMB 25,000)	註一(一)	112,549 (RMB 25,000)	-	-	112,549 (RMB 25,000)	(4,970)	86.50	(4,299) (註二(二))	46,735	-
震旦(江蘇)企業發展有限公司	轉投資並提供物業租賃	1,322,900 (RMB 300,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	679	88.04	401 (註二(二))	1,309,525	4,453
震旦(上海)電子商務有限公司	電子平台銷售	20,955 (RMB 5,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	53	61.63	197 (註二(二))	(9,273)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
\$ 2,873,032 (US\$67,350、RMB\$145,000)	\$ 2,881,734 (US\$67,350、RMB\$145,000)	\$ 5,744,027

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)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核。
- 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、震旦云(上海)科技有限公司與震旦(上海)電子商務有限公司，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：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算，本期期末累計自台灣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。

註五：合併公司 111 年 3 月 31 日之淨值為新台幣 9,573,379 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 $9,573,379 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,744,027 \text{ 仟元}$ 。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據及帳款		未實現損益	備註
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)		
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(\$ 261,897)	參酌市場行情計價	120天內收款	無重大差異	\$ -	-	\$ -	

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。

震旦行股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
震旦國際股份有限公司	101,856,312	43.12
陳 永 泰	21,269,000	9.00
震旦開發股份有限公司	20,791,276	8.80
金儀股份有限公司	12,496,797	5.29
尼盛投資股份有限公司	11,969,000	5.06

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。