

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3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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		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	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~45		六~三一
(七) 關係人交易	46~50		三二
(八) 質抵押之資產	50		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	51		三五
(十二) 其 他	52~53		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 55~61		三七
2. 轉投資事業相關資訊	54, 62		三七
3. 大陸投資資訊	54, 63~64		三七
4. 主要股東資訊	54, 66		三七
(十四) 部門資訊	54		三八

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 645,987 仟元及新台幣 591,135 仟元，占合併資產總額之 4%及 3%；負債總額分別為新台幣 272,101 仟元及新台幣 180,118 仟元，占合併負債總額之 3%及 2%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新

台幣 4,665 仟元、新台幣 24,635 仟元、新台幣 1,232 仟元及新台幣 34,765 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%、7%、0%及 4%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日日採用權益法之投資餘額分別計 674,252 仟元及 711,129 仟元，及其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別計新台幣 36,903 仟元、新台幣 2,997 仟元、新台幣(2,705)仟元及新台幣(4,982)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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 月 10 日



震旦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30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)	\$ 1,866,113	10		\$ 2,693,853	15		\$ 2,206,279	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	61,879	-		76,650	-		66,631	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	4,345,789	24		4,298,602	24		4,653,407	26	
1140	合約資產—流動 (附註二五)	64,450	-		-	-		-	-	
1150	應收票據 (附註十)	186,437	1		197,317	1		163,556	1	
1170	應收帳款 (附註十)	1,467,841	8		1,167,628	6		1,141,352	6	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及三一)	94,884	1		97,786	1		113,315	1	
1200	其他應收款 (附註十及三一)	51,455	-		143,379	1		111,241	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	79,993	-		48,537	-		48,101	-	
130X	存貨 (附註十一)	1,948,210	11		1,654,021	9		1,563,025	9	
1479	其他流動資產 (附註十八)	362,809	2		279,688	1		402,869	2	
11XX	流動資產總計	10,529,860	57		10,657,461	58		10,469,776	59	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	3,099,908	17		3,188,820	18		3,100,683	18	
1560	合約資產—非流動 (附註二五)	53,488	-		83,476	1		67,975	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三一及三二)	2,602,160	14		2,543,920	14		2,237,727	13	
1755	使用權資產 (附註十五及三一)	872,944	5		681,621	4		738,400	4	
1760	投資性不動產 (附註十六及三二)	522,092	3		443,412	2		444,599	3	
1805	商譽 (附註十七)	132,929	1		132,874	1		132,856	1	
1821	其他無形資產 (附註十七)	57,313	-		62,214	-		55,536	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	192,570	1		185,154	1		188,258	1	
1920	存出保證金 (附註三一)	152,350	1		152,365	1		155,761	1	
1980	其他金融資產—非流動 (附註九及三二)	38,020	-		44,407	-		34,876	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	120,967	1		75,370	-		5,999	-	
15XX	非流動資產總計	7,844,741	43		7,593,633	42		7,162,670	41	
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,374,601	100		\$ 18,251,094	100		\$ 17,632,446	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 3,877,540	21		\$ 3,356,812	18		\$ 3,623,801	21	
2110	應付短期票券 (附註十九)	249,875	1		-	-		154,999	1	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	405,982	2		463,585	3		435,654	2	
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	1,196,098	7		1,351,865	7		1,206,113	7	
2200	其他應付款 (附註二一及三一)	1,122,193	6		1,248,433	7		1,151,771	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	115,430	1		247,253	1		166,151	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三一)	336,522	2		237,755	1		275,183	2	
2300	其他流動負債 (附註二二)	74,311	-		94,760	1		85,995	-	
21XX	流動負債總計	7,377,951	40		7,000,463	38		7,099,667	40	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)	1,110,000	6		1,130,000	6		980,000	6	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	285,058	2		299,379	2		257,804	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三一)	426,453	2		332,112	2		352,394	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	469,999	3		487,419	3		465,791	3	
2645	存入保證金 (附註三一)	70,947	-		75,087	-		77,639	-	
25XX	非流動負債總計	2,362,457	13		2,323,997	13		2,133,628	12	
2XXX	負債總計	9,740,408	53		9,324,460	51		9,233,295	52	
	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	14	
3200	資本公積	1,821,477	10		1,939,269	11		1,939,269	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,017,211	11		1,880,146	10		1,880,146	10	
3320	特別盈餘公積	852,220	5		852,220	5		852,220	5	
3350	未分配盈餘	930,325	5		1,379,923	7		1,003,488	6	
3300	保留盈餘總計	3,799,756	21		4,112,289	22		3,735,854	21	
3400	其他權益	97,587	-		(26,242)	-		(126,960)	(1)	
3500	庫藏股票	(791,826)	(4)		(791,826)	(4)		(791,826)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	7,289,019	40		7,595,515	42		7,118,362	41	
36XX	非控制權益	1,345,174	7		1,331,119	7		1,280,789	7	
3XXX	權益總計	8,634,193	47		8,926,634	49		8,399,151	48	
	負債與權益總計	\$ 18,374,601	100		\$ 18,251,094	100		\$ 17,632,446	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 11 月 10 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二五及三一)								
4110	銷貨收入	\$ 3,631,903	100	\$ 3,382,707	100	\$ 9,395,339	100	\$10,015,050	100
4170	銷貨退回	(3,801)	-	(5,315)	-	(10,635)	-	(14,138)	-
4190	銷貨折讓	(1,603)	-	(1,845)	-	(4,838)	-	(7,506)	-
4000	營業收入合計	3,626,499	100	3,375,547	100	9,379,866	100	9,993,406	100
5000	營業成本 (附註十一、二六及三一)	2,082,035	57	1,887,339	56	5,275,207	56	5,537,559	55
5900	營業毛利	1,544,464	43	1,488,208	44	4,104,659	44	4,455,847	45
5910	與關聯企業之已實現銷貨利益	6,906	-	628	-	23,457	-	23,487	-
5950	營業毛利	1,551,370	43	1,488,836	44	4,128,116	44	4,479,334	45
	營業費用 (附註十、二六及三一)								
6100	推銷費用	665,526	18	581,209	17	1,834,704	20	1,669,014	17
6200	管理費用	528,072	15	562,247	17	1,482,569	16	1,768,760	18
6450	預期信用減損損失 (利益)	(42,343)	(1)	7,934	-	50,839	-	31,880	-
6000	營業費用合計	1,151,255	32	1,151,390	34	3,368,112	36	3,469,654	35
6900	營業淨利	400,115	11	337,446	10	760,004	8	1,009,680	10
	營業外收入及支出 (附註十三、二六及三一)								
7100	利息收入	39,908	1	44,321	1	123,145	1	98,305	1
7190	其他收入	95,274	3	32,359	1	151,670	2	125,052	1
7020	其他利益及損失	40,873	1	20,724	-	46,170	1	51,263	-
7050	財務成本	(19,115)	(1)	(11,448)	-	(48,006)	-	(33,514)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	148,213	4	127,640	4	227,960	2	190,123	2
7000	營業外收入及支出合計	305,153	8	213,596	6	500,939	6	431,229	4
7900	稅前淨利	705,268	19	551,042	16	1,260,943	14	1,440,909	14
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	(151,089)	(4)	(110,987)	(3)	(256,818)	(3)	(352,915)	(3)
8200	本期淨利	554,179	15	440,055	13	1,004,125	11	1,087,994	11
	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	(73,419)	(2)	(61,948)	(2)	(135,880)	(2)	(12,612)	-
		(73,419)	(2)	(61,948)	(2)	(135,880)	(2)	(12,612)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 70,897	2	(\$ 8,849)	-	\$ 271,923	3	(\$ 151,198)	(2)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>4,933</u>	-	<u>(549)</u>	-	<u>18,400</u>	-	<u>(9,992)</u>	-
		<u>75,830</u>	<u>2</u>	<u>(9,398)</u>	-	<u>290,323</u>	<u>3</u>	<u>(161,190)</u>	<u>(2)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>2,411</u>	-	<u>(71,346)</u>	<u>(2)</u>	<u>154,443</u>	<u>1</u>	<u>(173,802)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 556,590</u>	<u>15</u>	<u>\$ 368,709</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,158,568</u>	<u>12</u>	<u>\$ 914,192</u>	<u>9</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 511,284	14	\$ 400,251	12	\$ 933,578	10	\$ 994,215	10
8620	非控制權益	<u>42,895</u>	<u>1</u>	<u>39,804</u>	<u>1</u>	<u>70,547</u>	<u>1</u>	<u>93,779</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 554,179</u>	<u>15</u>	<u>\$ 440,055</u>	<u>13</u>	<u>\$ 1,004,125</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,087,994</u>	<u>11</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 506,546	14	\$ 330,758	10	\$ 1,057,407	11	\$ 838,558	8
8720	非控制權益	<u>50,044</u>	<u>1</u>	<u>37,951</u>	<u>1</u>	<u>101,161</u>	<u>1</u>	<u>75,634</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 556,590</u>	<u>15</u>	<u>\$ 368,709</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,158,568</u>	<u>12</u>	<u>\$ 914,192</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二八)								
9710	基 本	<u>\$ 2.27</u>		<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 4.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.27</u>		<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 4.42</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11月10日核閱報告)

董事長：袁蕙華

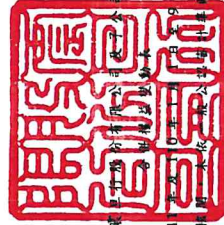


經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





民國 111 年 11 月 30 日
(僅經理人及會計師事務所使用)

單位：新台幣仟元

代碼	說明	其他權益										非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法交公積	留特公積	盈餘	國外營運機構之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他	總計	歸屬於本公司業主權益總計		
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,941,799	\$ 1,731,715	\$ 852,220	\$ 1,504,089	\$ 614,633	\$ 643,330	\$ 791,826	\$ 1,295,458	\$ 8,924,147		
B1	109年度盈餘撥補及分配	-	-	148,431	-	(148,431)	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,346,355)	-	-	-	-	(1,346,355)		
C15	本公司股東現金股利	-	(70,860)	-	-	-	-	-	-	-	(70,860)		
D1	資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	994,215	-	-	-	994,215	1,087,994		
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(143,191)	(12,466)	-	(155,657)	(173,802)		
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	994,215	(143,191)	(12,466)	-	(838,558)	914,192		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	68,330	-	-	-	-	-	-	68,330	74,981		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,954)		
Z1	110年9月30日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,839,269	\$ 1,880,146	\$ 852,220	\$ 1,003,488	\$ 757,824	\$ 630,864	\$ 791,826	\$ 1,280,789	\$ 8,399,151		
A1	111年1月1日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,939,269	\$ 1,880,146	\$ 852,220	\$ 1,379,923	\$ 682,175	\$ 655,933	\$ 791,826	\$ 1,331,119	\$ 8,926,634		
B1	110年度盈餘撥補及分配	-	-	137,065	-	(137,065)	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,228,253)	-	-	-	-	(1,228,253)		
C15	本公司股東現金股利	-	(188,962)	-	-	-	-	-	-	-	(188,962)		
C17	資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
D1	股東逾時或未領取之股利	-	1,621	-	-	-	-	-	-	1,621	1,778		
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	933,578	-	-	-	933,578	1,004,125		
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	257,906	(134,077)	-	(123,829)	(154,443)		
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	933,578	257,906	(134,077)	-	1,057,407	1,158,568		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	68,330	-	-	-	-	-	-	68,330	74,981		
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註十二)	-	1,219	-	-	-	-	-	-	1,219	3,699		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,394)		
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(17,858)	-	-	-	(17,858)	(17,858)		
Z1	111年9月30日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,821,477	\$ 2,017,211	\$ 852,220	\$ 930,325	\$ 424,269	\$ 521,856	\$ 791,826	\$ 1,345,174	\$ 8,634,193		

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11月10日核閱報告)



董事長：蔡萬華

經理人：周致中

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 9 月 30 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9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,260,943	\$ 1,440,909
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	625,712	626,493
A20200	攤銷費用	17,748	15,416
A20300	預期信用減損損失	50,839	31,880
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(30,998)	(58,660)
A20900	財務成本	48,006	33,500
A21200	利息收入	(123,145)	(98,305)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(227,960)	(190,123)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	2,597	335
A22700	處分投資性不動產利益	-	(11,497)
A23900	與關聯企業之間已實現利益	(23,457)	(23,487)
A29900	租賃修改利益	(720)	(846)
A30000	營業活動相關之資產及負債變動數		
A31125	合約資產	(34,462)	(48,385)
A31130	應收票據	10,880	27,164
A31150	應收帳款	(352,487)	131,551
A31180	其他應收款	106,284	(1,493)
A31160	應收帳款—關係人	2,902	(10,627)
A31200	存 貨	(450,526)	(277,547)
A31240	其他流動資產	(87,842)	(121,795)
A32150	應付帳款	(155,767)	(187,267)
A32180	其他應付款	(125,034)	(69,867)
A32230	其他流動負債	(78,052)	(37,179)
A32240	淨確定福利負債	(17,420)	(15,662)
A33000	營運產生之現金	418,041	1,154,508
A33300	支付之利息	(47,434)	(33,254)
A33500	支付之所得稅	(428,541)	(330,338)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(57,934)	790,916

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之淨現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 6,224,463)	(\$ 12,323,582)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,270,232	12,393,031
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(730,913)	(2,780,081)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	810,582	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(262,574)	(201,603)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,623	535
B03700	存出保證金增加	-	(5,192)
B03800	存出保證金減少	15	-
B04500	購置無形資產	(11,423)	(25,483)
B05500	處分投資性不動產價款	-	15,664
B06600	其他金融資產減少	6,387	25,789
B06700	其他非流動資產增加	(45,597)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	9,480
B07500	收取之利息	108,785	98,087
B07600	收取之股利	224,755	236,423
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>147,409</u>	<u>(2,556,932)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	520,728	1,002,181
C00500	應付短期票券增加	249,875	-
C00600	應付短期票券減少	-	(164,652)
C01700	償還長期借款	(20,000)	(360,000)
C03100	存入保證金減少	(4,140)	(15,317)
C04020	租賃本金償還	(297,438)	(296,867)
C04500	發放現金股利	(1,438,628)	(1,439,188)
C05800	非控制權益變動	3,699	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(985,904)</u>	<u>(1,273,843)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>68,689</u>	<u>(197,987)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(827,740)	(3,237,846)
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>\$ 1,866,113</u>	<u>\$ 2,206,279</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 11 月 10 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 9 月 30 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 11 月 10 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

(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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,350	\$ 3,350	\$ 3,350
銀行支票及活期存款	901,068	1,343,863	674,654
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>961,695</u>	<u>1,346,640</u>	<u>1,528,275</u>
	<u>\$ 1,866,113</u>	<u>\$ 2,693,853</u>	<u>\$ 2,206,279</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
人民幣	1.75%~2.00%	1.80%~2.10%	1.80%~2.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 61,879</u>	<u>\$ 76,650</u>	<u>\$ 66,631</u>

(一) 合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 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 8,365 仟元、13,459 仟元、30,998 仟元與 58,660 仟元。

(二) 合併公司 111 年 9 月 30 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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 4,345,789</u>	<u>\$ 4,298,602</u>	<u>\$ 4,653,407</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9月30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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
人民幣	2.60%~4.10%	2.68%~4.18%	2.64%~4.18%

合併公司111年9月30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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 38,020</u>	<u>\$ 44,407</u>	<u>\$ 34,876</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 186,437	\$ 197,317	\$ 163,556
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 186,437</u>	<u>\$ 197,317</u>	<u>\$ 163,556</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,544,709	\$ 1,192,138	\$ 1,198,993
減：備抵損失	(76,868)	(24,510)	(57,641)
	<u>\$ 1,467,841</u>	<u>\$ 1,167,628</u>	<u>\$ 1,141,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 94,884	\$ 97,786	\$ 113,315
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 94,884</u>	<u>\$ 97,786</u>	<u>\$ 113,315</u>
<u>其他應收款</u>			
關係人款項	\$ 10,762	\$ 37,098	\$ 9,955
代收租金	-	65,138	69,989
應收利息	122	586	223
其他	40,571	40,557	31,074
	<u>\$ 51,455</u>	<u>\$ 143,379</u>	<u>\$ 111,241</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 10,117	\$ 21,882	\$ 26,967
減：備抵損失	(10,117)	(21,882)	(26,967)
	<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9月30日

	未逾 期	逾 1 ~ 90天	逾 超過91天	合 計
預期信用損失率	0.00%~1.69%	4.67%~78.75%	20.07%~100%	
總帳面金額	\$ 1,169,528	\$ 229,689	\$ 145,492	\$ 1,544,709
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(5,389)	(21,884)	(49,595)	(76,868)
攤銷後成本	<u>\$ 1,164,139</u>	<u>\$ 207,805</u>	<u>\$ 95,897</u>	<u>\$ 1,467,841</u>

110年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 90天	逾 超過91天	合 計
預期信用損失率	0.00%~1.69%	4.67%~78.75%	20.07~100.00%	
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9月30日

	未逾 期	逾 1 ~ 90天	逾 超過91天	合 計
預期信用損失率	0.00%~0.94%	0.00%~90.77%	9.43%~100.00%	
總帳面金額	\$ 897,448	\$ 168,127	\$ 133,418	\$ 1,198,993
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(3,807)	(7,979)	(45,855)	(57,641)
攤銷後成本	<u>\$ 893,641</u>	<u>\$ 160,148</u>	<u>\$ 87,563</u>	<u>\$ 1,141,352</u>

應收款項（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9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 46,392	\$ 54,151
加：本期提列減損損失	50,839	31,880
減：本期實際沖銷	(11,681)	(485)
外幣換算差額	1,435	(938)
期末餘額	<u>\$ 86,985</u>	<u>\$ 84,608</u>

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品			
辦公室自動化商品、供			
應品及電腦商品相關			
設備	\$ 1,257,320	\$ 956,271	\$ 816,247
系統家具	485,066	491,027	508,928
原 物 料	141,338	157,000	151,807
在 製 品	45,783	25,661	30,204
在途存貨	18,703	24,062	55,839
	<u>\$ 1,948,210</u>	<u>\$ 1,654,021</u>	<u>\$ 1,563,025</u>

111年及110年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,022,171仟元、1,889,651仟元、5,116,118仟元及5,423,180仟元，營業成本包括存貨跌價損失分別為0仟元、4,919仟元、7,341仟元及29,584仟元。

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 管 轄
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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)(註3)	中國大陸	100.00%	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) (註4)	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。

註 3：震旦中國公司於 111 年 6 月出資人民幣 678 仟元（折合新台幣 3,012 仟元）取得震旦云公司之 30%非控制權益，截至 111 年 9 月 30 日持有其 100%股權。移轉對價與取得之股權淨值差額 1,219 仟元認列於資本公積－實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額。

註 4：震旦(上海)電子商務有限公司於 111 年 9 月增資人民幣 5,000 仟元（折合新台幣 22,295 仟元）分別由震旦(中國)有限公司與震旦國際大樓(上海)有限公司依持股比例出資人民幣 3,500 仟元及人民幣 1,500 仟元，截至 111 年 9 月 30 日震旦(上海)電子商務有限公司增資後實收資本額為人民幣 10,000 仟元。

(二) 列入本公司 111 及 110 年第 3 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 9 月 30 日之資產總額分別為 645,987 仟元及 591,135 仟元，占合併資產總額之 4% 及 3%；負債總額分別為 272,101 仟元及 180,118 仟元，占合併負債總額之 3% 及 2%；以及 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 4,665 仟元、24,635 仟元、1,232 仟元及 34,765 仟元，占合併綜合損益總額之 1%、7%、0% 及 4%。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30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			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控 制權益)	\$ 35,688	\$ 22,594	\$ 51,156	\$ 65,953
金儀公司	12,530	12,016	21,375	20,278

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控 制權益)	\$ 1,036,928	\$ 1,011,659	\$ 971,960
金儀公司	192,464	204,353	197,368

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：

震旦百慕達公司及其子公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 8,738,156	\$ 8,911,543	\$ 8,735,677
非流動資產	2,591,725	2,221,909	1,895,727
流動負債	(2,259,259)	(2,370,661)	(2,181,092)
非流動負債	(389,661)	(297,098)	(320,125)
權益	<u>\$ 8,680,961</u>	<u>\$ 8,465,693</u>	<u>\$ 8,130,187</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 7,633,041	\$ 7,447,029	\$ 7,154,786
震旦百慕達公司之 非控制權益	1,036,928	1,011,659	971,960
震旦百慕達子公司 之非控制權益	10,992	7,005	3,441
	<u>\$ 8,680,961</u>	<u>\$ 8,465,693</u>	<u>\$ 8,130,187</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 2,532,335</u>	<u>\$ 2,278,941</u>	<u>\$ 6,161,189</u>	<u>\$ 6,782,021</u>
本期淨利	\$ 298,525	\$ 189,717	\$ 429,210	\$ 550,278
其他綜合損益	65,369	(8,207)	251,005	(139,653)
綜合損益總額	<u>\$ 363,894</u>	<u>\$ 181,510</u>	<u>\$ 680,215</u>	<u>\$ 410,625</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 262,711	\$ 166,317	\$ 376,570	\$ 485,490
震旦百慕達公司之 非控制權益	35,688	22,594	51,156	65,953
震旦百慕達子公司 之非控制權益	126	806	1,484	(1,165)
	<u>\$ 298,525</u>	<u>\$ 189,717</u>	<u>\$ 429,210</u>	<u>\$ 550,278</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 320,234	\$ 159,105	\$ 597,389	\$ 362,600
震旦百慕達公司之 非控制權益	43,503	21,615	81,154	49,259
震旦百慕達子公司 之非控制權益	157	790	1,672	(1,234)
	<u>\$ 363,894</u>	<u>\$ 181,510</u>	<u>\$ 680,215</u>	<u>\$ 410,625</u>

金儀公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 522,502	\$ 523,251	\$ 531,659
非流動資產	2,581,974	2,678,622	2,635,628
流動負債	(381,576)	(318,830)	(362,896)
非流動負債	(553,072)	(579,172)	(579,278)
權益	\$ 2,169,828	\$ 2,303,871	\$ 2,225,113

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,977,364	\$ 2,099,518	\$ 2,027,745
金儀公司之非控制 權益	192,464	204,353	197,368
	\$ 2,169,828	\$ 2,303,871	\$ 2,225,113

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 214,844	\$ 210,095	\$ 631,780	\$ 603,655
本期淨利	\$ 141,264	\$ 135,469	\$ 240,980	\$ 228,614
其他綜合損益	(8,288)	(9,568)	2,793	(14,191)
綜合損益總額	\$ 132,976	\$ 125,901	\$ 243,773	\$ 214,423

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 128,734	\$ 123,453	\$ 219,605	\$ 208,336
金儀公司之非控制 權益	12,530	12,016	21,375	20,278
	\$ 141,264	\$ 135,469	\$ 240,980	\$ 228,614

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 121,181	\$ 114,734	\$ 222,150	\$ 195,404
金儀公司之非控制 權益	11,795	11,167	21,623	19,019
	\$ 132,976	\$ 125,901	\$ 243,773	\$ 214,423

十三、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
上市(櫃)公司			
互盛股份有限公司	\$ 1,735,213	\$ 1,819,165	\$ 1,747,513
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
互盛(中國)有限公司	690,443	653,893	642,041
宜陸開發股份有限公司	469,736	494,848	488,271
震旦電信股份有限公司	200,371	214,064	213,777
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	4,145	6,850	9,081
	\$ 3,099,908	\$ 3,188,820	\$ 3,100,683

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,734,489</u>	<u>\$ 2,984,665</u>	<u>\$ 2,926,485</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7月1月至9月30日		110年7月1月至9月30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	\$ 273,057	\$ 109,932	\$ 263,682	\$ 106,159
互盛(中國)有限公司	11,360	3,408	9,264	2,779
宜陸開發股份有限公司	86,209	40,234	46,102	21,515
震旦電信股份有限公司	(14,215)	(4,322)	(2,504)	(761)
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	(5,184)	(<u>1,039</u>)	(10,262)	(<u>2,052</u>)
		<u>\$ 148,213</u>		<u>\$ 127,640</u>

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30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	\$ 456,275	\$ 183,696	\$ 447,941	\$ 180,341
互盛(中國)有限公司	56,538	16,961	35,569	10,671
宜陸開發股份有限公司	94,014	43,877	48,763	22,757
震旦電信股份有限公司	(45,045)	(13,694)	(64,891)	(19,727)
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	(14,393)	(<u>2,880</u>)	(19,598)	(<u>3,919</u>)
		<u>\$ 227,960</u>		<u>\$ 190,123</u>

2. 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30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	(\$ 175,150)	(\$ 70,515)	(\$ 116,223)	(\$ 46,792)
互盛(中國)有限公司	17,506	5,252	(1,948)	(584)
宜陸開發股份有限公司	(33,913)	<u>2,030</u>	(33,651)	(<u>15,705</u>)
		<u>(\$ 63,233)</u>		<u>(\$ 63,081)</u>

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30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	(\$ 217,265)	(\$ 87,471)	(\$ 45,977)	(\$ 18,511)
互盛(中國)有限公司	65,293	19,588	(35,457)	(10,637)
宜陸開發股份有限公司	(102,561)	(<u>30,008</u>)	(8,770)	(<u>4,093</u>)
		<u>(\$ 97,891)</u>		<u>(\$ 33,241)</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9月30日此項投資之餘額分別為674,252仟元及711,129仟元；以及111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之綜合損益分別為36,903仟元、2,997仟元、(2,705)仟元及(4,982)仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用	\$ 2,203,056	\$ 2,110,708	\$ 1,818,972
營業租賃出租	<u>399,104</u>	<u>433,212</u>	<u>418,755</u>
	<u>\$ 2,602,160</u>	<u>\$ 2,543,920</u>	<u>\$ 2,237,727</u>

(一) 自 用

成 本	111年1月1日至9月30日							合 計
	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		
111年1月1日餘額	\$ 621,068	\$ 1,560,096	\$ 689,824	\$ 33,010	\$ 554,266	\$ 749,099	\$ 4,207,363	
本期增加	29,387	6,396	24,919	253	13,127	188,492	262,574	
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	21,235	-	21,235	
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(16,710)	-	(16,710)	
處 分	-	(5,837)	(4,063)	(611)	(28,420)	-	(38,931)	
轉列為投資性不動產	(77,869)	(4,908)	-	-	-	-	(82,777)	
重 分 類 (註)	-	-	4,721	-	-	-	4,721	
換算調整數	-	40,112	18,765	952	11,187	24,131	95,147	
111年9月30日餘額	<u>572,586</u>	<u>1,595,859</u>	<u>734,166</u>	<u>33,604</u>	<u>554,685</u>	<u>961,722</u>	<u>4,452,622</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	-	56,413	32,848	932	56,826	-	147,019	
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(13,877)	-	(13,877)	
處 分	-	(5,837)	(3,608)	(603)	(24,904)	-	(34,952)	
轉列為投資性不動產	-	(467)	-	-	-	-	(467)	
換算調整數	-	29,707	14,683	823	9,975	-	55,188	
111年9月30日餘額	-	<u>1,193,506</u>	<u>565,838</u>	<u>29,150</u>	<u>461,072</u>	-	<u>2,249,566</u>	
111年9月30日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 402,353</u>	<u>\$ 168,328</u>	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 93,613</u>	<u>\$ 961,722</u>	<u>\$ 2,203,056</u>	

成 本	110年1月1日至9月30日							合 計
	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		
110年1月1日餘額	\$ 621,068	\$ 1,528,719	\$ 665,201	\$ 33,248	\$ 546,985	\$ 445,620	\$ 3,840,841	
本期增加	-	38,685	10,276	114	24,886	127,642	201,603	
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	14,963	-	14,963	
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(4,686)	-	(4,686)	
處 分	-	(4,515)	(1,027)	(1,479)	(8,037)	-	(15,058)	
重 分 類	-	3,090	8,852	780	1,662	(130,546)	(116,162)	
換算調整數	-	(21,974)	(10,063)	(535)	(6,291)	(7,309)	(46,172)	
110年9月30日餘額	<u>621,068</u>	<u>1,544,005</u>	<u>673,239</u>	<u>32,128</u>	<u>569,482</u>	<u>435,407</u>	<u>3,875,329</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	-	57,796	33,877	840	68,223	-	160,736	
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(2,602)	-	(2,602)	
處 分	-	(4,515)	(759)	(1,333)	(8,062)	-	(14,669)	
換算調整數	-	(15,547)	(7,644)	(456)	(5,128)	-	(28,775)	
110年9月30日餘額	-	<u>1,085,014</u>	<u>508,941</u>	<u>27,472</u>	<u>434,930</u>	-	<u>2,056,357</u>	
110年9月30日淨額	<u>\$ 621,068</u>	<u>\$ 458,991</u>	<u>\$ 164,298</u>	<u>\$ 4,656</u>	<u>\$ 134,552</u>	<u>\$ 435,407</u>	<u>\$ 1,818,972</u>	

註:合併公司於111年8月將已驗收之預付設備款重分類至固定資產。

於111年及110年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並無執行減損評估。

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9月30日	110年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 1,308,300	\$ 1,231,633
存貨轉列不動產、廠房及設備	149,741	175,386
不動產、廠房及設備轉列存貨	(64,302)	(57,577)
處 分	(63,282)	(67,221)
匯率影響數	<u>118</u>	<u>(68)</u>
期末餘額	<u>1,330,575</u>	<u>1,282,153</u>
累計折舊		
期初餘額	875,088	815,066
折舊費用	171,811	162,616
不動產、廠房及設備轉列存貨	(52,496)	(47,483)
本期處分	(63,041)	(66,740)
匯率影響數	<u>109</u>	<u>(61)</u>
期末餘額	<u>931,471</u>	<u>863,398</u>
期末淨額	<u>\$ 399,104</u>	<u>\$ 418,755</u>

係合併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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 52,050	\$ 119,490	\$ 50,518
第 2 年	43,762	43,510	39,230
第 3 年	25,589	16,486	26,527
第 4 年	15,461	6,956	12,803
第 5 年	7,714	2,742	5,572
超過 5 年	<u>2,148</u>	<u>357</u>	<u>2,112</u>
	<u>\$ 146,724</u>	<u>\$ 189,541</u>	<u>\$ 136,762</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
新 機

1 至 2 年
3 至 6 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 858,104	\$ 660,225	\$ 715,326
運輸設備	<u>14,840</u>	<u>21,396</u>	<u>23,074</u>
	<u>\$ 872,944</u>	<u>\$ 681,621</u>	<u>\$ 738,400</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 560,829</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 455,816</u>
土地及建築物	\$ 96,833	\$ 95,574	\$ 287,441
運輸設備	<u>4,024</u>	<u>4,042</u>	<u>11,969</u>
	<u>\$ 100,857</u>	<u>\$ 99,616</u>	<u>\$ 299,410</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 336,522</u>	<u>\$ 237,755</u>	<u>\$ 275,183</u>
非流動	<u>\$ 426,453</u>	<u>\$ 332,112</u>	<u>\$ 352,394</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>(\$ 2,753)</u>	<u>(\$ 993)</u>	<u>(\$ 4,324)</u>	<u>(\$ 3,091)</u>
租賃之現金流出總額				
- 本金償還	(\$ 99,161)	(\$ 99,671)	(\$ 297,438)	(\$ 296,867)
- 利息支付	<u>(4,915)</u>	<u>(3,563)</u>	<u>(16,397)</u>	<u>(11,847)</u>
	<u>(\$ 104,076)</u>	<u>(\$ 103,234)</u>	<u>(\$ 313,835)</u>	<u>(\$ 308,714)</u>

十六、投資性不動產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 522,092</u>	<u>\$ 443,412</u>	<u>\$ 444,599</u>

(一) 除認列折舊費用及與不動產、廠房及設備移轉外，合併公司之投資性不動產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。110年1月1日至9月30日轉入不動產、廠房及設備，請參閱附註十四。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	20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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 725,892</u>	<u>\$ 590,357</u>	<u>\$ 552,735</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9月30日	110年12月31日	110年9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
帳面金額			
商 譽	\$ 132,929	\$ 132,874	\$ 132,856

商譽於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無減損跡象。

(二) 其他無形資產

	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30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	\$ -	\$ 135,645	\$ 135,645	\$ 808	\$ 101,351	\$ 102,159
增 添	-	11,423	11,423	-	25,483	25,483
處 分	-	(15,178)	(15,178)	-	(1,215)	(1,215)
本期重分類	-	-	-	-	1,861	1,861
換算調整數	-	3,097	3,097	-	(1,033)	(1,033)
期末餘額	-	134,987	134,987	808	126,447	127,255
累計攤銷						
期初餘額	-	73,431	73,431	788	57,163	57,951
攤銷費用	-	17,748	17,748	20	15,396	15,416
本期處分	-	(15,178)	(15,178)	-	(1,215)	(1,215)
換算調整數	-	1,673	1,673	-	(433)	(433)
期末餘額	-	77,674	77,674	808	70,911	71,719
期末淨額	\$ -	\$ 57,313	\$ 57,313	\$ -	\$ 55,536	\$ 55,536

上列資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付貨款	\$ 163,519	\$ 129,015	\$ 197,021
留抵稅額	118,490	98,424	70,220
預付房地款	67,296	67,584	-
其他預付款	58,705	45,709	56,423
預付設備款	49,122	3,240	2,603
其 他	26,644	11,086	82,601
	\$ 483,776	\$ 355,058	\$ 408,868
流 動	\$ 362,809	\$ 279,688	\$ 402,869
非 流 動	120,967	75,370	5,999
	\$ 483,776	\$ 355,058	\$ 408,868

十九、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款	\$ 3,875,000	\$ 3,235,000	\$ 3,390,000
購料借款	2,540	121,812	233,801
	<u>\$ 3,877,540</u>	<u>\$ 3,356,812</u>	<u>\$ 3,623,801</u>
信用借款：			
台 幣	1.02%~1.45%	0.66%~1.10%	0.66%~1.35%
購料借款：			
美 金	5.51%~5.93%	0.64%~0.89%	0.64%~0.75%

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9月30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>					
大中票券	\$ 50,000	(\$ 25)	\$ 49,975	1.418%	無
台灣銀行	100,000	(50)	99,950	1.408%	無
兆豐票券	100,000	(50)	99,950	1.398%	無
	<u>\$ 250,000</u>	<u>(\$ 125)</u>	<u>\$ 249,875</u>		

110年9月30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>					
大中票券	\$ 5,000	(\$ 1)	\$ 4,999	0.868%	無
台灣銀行	150,000	-	150,000	0.785%	無
	<u>\$ 155,000</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 154,999</u>		

(三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	860,000	880,000	730,000
	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,130,000</u>	<u>\$ 980,000</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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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%~1.28%、0.71% 及 0.71%，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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 0.75%~1.425%、0.71%~0.83% 及 0.72%~0.81%，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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 492,580	\$ 561,630	\$ 517,674
應付獎勵金	212,513	212,435	172,570
應付廣告費	152,916	69,088	124,850
應付運費	55,230	26,110	39,825
應付營業稅	26,584	116,136	45,580
應付休假給付	9,730	9,694	9,932
關係人款項	4	65,242	70,202
其他	172,636	188,098	171,138
	<u>\$ 1,122,193</u>	<u>\$ 1,248,433</u>	<u>\$ 1,151,771</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
暫收款	\$ 66,838	\$ 86,561	\$ 77,352
代收款	7,473	8,199	8,643
	<u>\$ 74,311</u>	<u>\$ 94,760</u>	<u>\$ 85,995</u>

二三、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與1月1日至9月30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、776仟元、2,692仟元及2,330仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 742,679	\$ 931,641	\$ 931,641
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
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面金額 差額	1,219	-	-
<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	9,569	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	960,741	892,411	892,411
股票發行溢價—員工認 股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,821,477</u>	<u>\$ 1,939,269</u>	<u>\$ 1,939,269</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 1010012865 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 6 月 9 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議 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

另本公司於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 15 日股東常會，分別決議以資本公積－股票發行溢價配發每股現金股利 0.8 元及 0.3 元。

(四) 首次採用 IFRS 應提列之特別盈餘公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	(\$ 682,175)	(\$ 625,877)	(\$ 686,318)
採用權益法認列之 關聯企業	<u>257,906</u>	<u>(56,298)</u>	<u>(71,506)</u>
	<u>(424,269)</u>	<u>(682,175)</u>	<u>(757,824)</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 關聯企業	<u>521,856</u>	<u>655,933</u>	<u>630,864</u>
	<u>\$ 97,587</u>	<u>(\$ 26,242)</u>	<u>(\$ 126,960)</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9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(<u>\$ 682,175</u>)	(<u>\$ 614,633</u>)
本期產生		
國外營運機構之換算差額	(56,298)	(123,526)
採用權益法之關聯企業之份額	<u>314,204</u>	(<u>19,665</u>)
本期其他綜合損益	<u>257,906</u>	(<u>143,191</u>)
期末餘額	(<u>\$ 424,269</u>)	(<u>\$ 757,824</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9月30日	110年1月1日 至9月30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之份額	(<u>134,077</u>)	(<u>12,466</u>)
本期其他綜合損益	(<u>134,077</u>)	(<u>12,466</u>)
期末餘額	<u>\$ 521,856</u>	<u>\$ 630,864</u>

(六) 庫藏股票

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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9月30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	\$ 1,013,490		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9月30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	\$ 1,102,217		為維護公司信用 及股東權益

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

二五、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>產 品 別</u>				
辦公事務機	\$ 2,160,614	\$ 2,069,812	\$ 5,694,885	\$ 6,129,629
系統家具	1,422,486	1,283,761	3,602,079	3,809,768
其 他	43,399	21,974	82,902	54,009
	<u>\$ 3,626,499</u>	<u>\$ 3,375,547</u>	<u>\$ 9,379,866</u>	<u>\$ 9,993,406</u>
<u>地 區 別</u>				
亞 洲	\$ 3,210,762	\$ 3,038,301	\$ 8,541,103	\$ 9,066,009
美 洲	402,828	327,825	806,511	891,603
歐 洲	11,055	9,421	29,495	35,784
其 他	1,854	-	2,757	10
	<u>\$ 3,626,499</u>	<u>\$ 3,375,547</u>	<u>\$ 9,379,866</u>	<u>\$ 9,993,406</u>

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約資產	<u>\$ 117,938</u>	<u>\$ 83,476</u>	<u>\$ 67,975</u>
合約負債	<u>\$ 405,982</u>	<u>\$ 463,585</u>	<u>\$ 435,654</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
諮詢收入	\$ 13,591	\$ 14,779	\$ 40,619	\$ 42,436
補貼收入	60,434	111	62,211	28,378
租金收入	6,293	5,849	18,126	17,028
其 他	14,956	11,620	30,714	37,210
	<u>\$ 95,274</u>	<u>\$ 32,359</u>	<u>\$ 151,670</u>	<u>\$ 125,052</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30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	\$ 8,365	\$ 13,459	\$ 30,998	\$ 58,660
處分不動產、廠房及設備損失	6	(289)	(2,597)	(335)
處分投資性不動產淨利益	-	11,497	-	11,497
租賃修改利益	211	259	720	846
淨外幣兌換利益(損失)	36,019	(2,363)	26,802	(5,498)
其他	(3,728)	(1,839)	(9,753)	(13,907)
	<u>\$ 40,873</u>	<u>\$ 20,724</u>	<u>\$ 46,170</u>	<u>\$ 51,263</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 14,196	\$ 7,882	\$ 31,599	\$ 21,653
利息支出一租賃	4,915	3,563	16,397	11,847
押金設算息	4	3	10	14
	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 48,006</u>	<u>\$ 33,514</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 104,709	\$ 109,147	\$ 318,830	\$ 323,352
使用權資產	100,857	99,616	303,252	299,410
投資性不動產	1,236	1,284	3,630	3,731
無形資產	5,837	5,428	17,748	15,416
	<u>\$ 212,639</u>	<u>\$ 215,475</u>	<u>\$ 643,460</u>	<u>\$ 641,909</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,911	\$ 66,467	\$ 182,217	\$ 196,753
營業費用	158,655	142,296	439,865	426,009
營業外收入及支出	1,236	1,284	3,630	3,731
	<u>\$ 206,802</u>	<u>\$ 210,047</u>	<u>\$ 625,712</u>	<u>\$ 626,493</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 371	\$ 37	\$ 1,024	\$ 757
營業費用	5,466	5,391	16,724	14,659
	<u>\$ 5,837</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 17,748</u>	<u>\$ 15,416</u>

(五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 697,450	\$ 620,859	\$ 1,876,126	\$ 1,861,344
退職福利				
確定提撥計畫	54,245	49,544	157,163	148,634
確定福利計畫 (附註二三)	897	776	2,692	2,330
員工福利費用合計	<u>\$ 752,592</u>	<u>\$ 671,179</u>	<u>\$ 2,035,981</u>	<u>\$ 2,012,308</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,946	\$ 57,301	\$ 175,443	\$ 167,463
營業費用	692,646	613,878	1,860,538	1,844,845
	<u>\$ 752,592</u>	<u>\$ 671,179</u>	<u>\$ 2,035,981</u>	<u>\$ 2,012,308</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7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ 11,670</u>

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日舉行董事會決議如下：

	110年度			109年度		
	現	金 股	票	現	金 股	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（利益）之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 182,155	\$ 174,715	\$ 294,449	\$ 349,250
以前年度之調整	(335)	(54)	(18,547)	14,200
遞延所得稅				
本期產生者	(30,731)	(63,674)	(19,084)	(10,535)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 151,089</u>	<u>\$ 110,987</u>	<u>\$ 256,818</u>	<u>\$ 352,915</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
長陽生醫公司	109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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬本公司之淨利	<u>\$ 511,284</u>	<u>\$ 400,251</u>	<u>\$ 933,578</u>	<u>\$ 994,215</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30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	224,814	224,814
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>79</u>	<u>56</u>	<u>185</u>	<u>185</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>224,893</u>	<u>224,870</u>	<u>224,999</u>	<u>224,999</u>

單位：仟股

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、現金流量資訊

合併公司於111年及110年1月1日至9月30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9月30日	110年1月1日 至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 170,976</u>	<u>\$ 190,349</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 14,639</u>	<u>\$ 12,178</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9月30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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 61,879	\$ -	\$ -	\$ 61,879

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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 76,650	\$ -	\$ -	\$ 76,650

110年9月30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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 66,631	\$ -	\$ -	\$ 66,631

111年及110年1月1日至9月30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9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 61,879	\$ 76,650	\$ 66,631
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	8,202,889	8,795,337	8,579,787
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	7,097,759	6,474,737	6,617,595

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（含關係人）、其他應付款（不含與員工福利相關之應付款及應付營業稅）、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 9 月 30 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。

	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,032	\$ 6,201

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、應收帳款、應付帳款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下降，主係因持有之美金負債減少所致。

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 762,975	\$ 569,867	\$ 627,577
具現金流量利率風險			
—金融資產	6,208,861	7,019,937	6,870,405
—金融負債	1,110,000	1,130,000	980,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 111 年及 110 年 9 月 30 日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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 9,560 仟元及 11,045 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 9 月 30 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 3,094 仟元及 3,332 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紀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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 31%、34% 及 23%。

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9月30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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 1,013,195	\$ 408,492	\$ 375,224	\$ 61,226	\$ 2,207
租賃負債		35,183	68,746	263,319	297,066	115,228
浮動利率工具	1.20%	-	-	-	1,110,000	-
固定利率工具	1.23%	<u>2,592,054</u>	<u>1,530,361</u>	<u>5,000</u>	-	-
		<u>\$ 3,640,432</u>	<u>\$ 2,007,599</u>	<u>\$ 643,543</u>	<u>\$ 1,468,292</u>	<u>\$ 117,435</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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 806,886	\$ 768,709	\$ 332,483	\$ 77,406	\$ 2,441
租賃負債		24,794	48,895	173,495	211,980	118,336
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>\$ 2,575,525</u>	<u>\$ 2,346,571</u>	<u>\$ 589,978</u>	<u>\$ 1,419,386</u>	<u>\$ 120,777</u>

110年9月30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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 658,709	\$ 717,243	\$ 331,845	\$ 148,325	\$ 2,673
租賃負債		34,856	68,499	185,374	235,182	132,156
浮動利率工具	0.73%	-	-	-	980,000	-
固定利率工具	0.72%	<u>1,948,458</u>	<u>1,825,342</u>	<u>5,000</u>	-	-
		<u>\$ 2,642,023</u>	<u>\$ 2,611,084</u>	<u>\$ 522,219</u>	<u>\$ 1,363,507</u>	<u>\$ 134,829</u>

融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 5,078,136	\$ 4,375,442	\$ 4,565,961
— 未動用金額	<u>4,641,864</u>	<u>5,394,158</u>	<u>4,849,039</u>
	<u>\$ 9,720,000</u>	<u>\$ 9,769,600</u>	<u>\$ 9,415,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
— 未動用金額	<u>1,170,000</u>	<u>1,170,000</u>	<u>1,170,000</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
互盛（中國）	\$ 233,676	\$ 402,870	\$ 699,257	\$ 1,226,272
其他關係人	147,920	165,228	427,663	428,087
關聯企業	4,726	5,122	15,055	16,267
具重大影響之投資者	230	2	956	302
	<u>\$ 386,552</u>	<u>\$ 573,222</u>	<u>\$ 1,142,931</u>	<u>\$ 1,670,928</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 7,765	\$ 15,937	\$ 46,864	\$ 48,206
關聯企業	23,083	15,806	40,244	38,159
	<u>\$ 30,848</u>	<u>\$ 31,743</u>	<u>\$ 87,108</u>	<u>\$ 86,365</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
互盛(中國)	\$ 15,378	\$ -	\$ 42,706	\$ -
互 盛	7,950	28,258	24,102	57,811
震旦開發	7,377	8,714	21,490	23,728
其他關係人	300	300	900	600
關聯企業	135	105	444	315
	<u>\$ 31,140</u>	<u>\$ 37,377</u>	<u>\$ 89,642</u>	<u>\$ 82,454</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 9,137	\$ 9,910	\$ 29,070	\$ 30,194
關聯企業	836	1,601	2,602	5,724
具重大影響之投資者	1,642	701	3,119	2,268
	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 12,212</u>	<u>\$ 34,791</u>	<u>\$ 38,186</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
取得使用權資產				
震旦國際大樓	\$ 94	\$ -	\$ 295,528	\$ -
具重大影響之投資者	-	27,918	13,559	30,321
關聯企業	17	-	4,793	-
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 27,918</u>	<u>\$ 313,880</u>	<u>\$ 30,321</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	震旦國際大樓	\$ 228,693	\$ -	\$ 26,779
	上海嘉定	161,769	160,531	162,239
	震旦國際	42,832	47,863	54,731
	關聯企業	6,035	12,571	16,173
		<u>\$ 439,329</u>	<u>\$ 220,965</u>	<u>\$ 259,922</u>

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用				
震旦國際大樓	\$ 2,547	\$ -	\$ 8,209	\$ -
其他關係人	-	677	636	4,264
具重大影響之投資者	81	109	255	262
關聯企業	14	33	65	123
	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 4,649</u>

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 9,175</u>	<u>\$ 2,212</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 3,551</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取。

(八) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	震旦開發	\$ 94,232	\$ 96,023	\$ 112,925
	關聯企業	621	1,727	390
	其他關係人	31	36	-
		<u>\$ 94,884</u>	<u>\$ 97,786</u>	<u>\$ 113,315</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 8,985	\$ 8,156	\$ 8,256
	其他關係人	1,777	1,521	1,699
	震旦國際大樓	-	27,421	-
		<u>\$ 10,762</u>	<u>\$ 37,098</u>	<u>\$ 9,955</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9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付款項	其他關係人	\$ 1,558	\$ 1,422	\$ 2,946
	關聯企業	66	117	128
		<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 3,074</u>
其他應付款	其他關係人	\$ 3	\$ 65,167	\$ 70,020
	關聯企業	1	64	163
	具重大影響之投資者	-	11	19
		<u>\$ 4</u>	<u>\$ 65,242</u>	<u>\$ 70,202</u>

(十) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 45	\$ 600	\$ 158

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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

關係人類別／名稱	處分	價款	處分 (損)	益
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ -

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

取得金融資產

111年1月1日至9月30日

關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人—震旦國際大樓	採用權益法之投資 (註)		震旦云	<u>\$ 3,012</u>

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(十二) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 26,627	\$ 25,858	\$ 27,174
	其他關係人	7,209	7,001	6,938
	具重大影響之投資者	-	4,169	3,945
	關聯企業	-	3,839	3,818
		<u>\$ 33,836</u>	<u>\$ 40,867</u>	<u>\$ 41,875</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 760</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,505	\$ 22,691	\$ 85,909	\$ 82,200
退職福利	864	335	1,544	990
	<u>\$ 24,369</u>	<u>\$ 23,026</u>	<u>\$ 87,453</u>	<u>\$ 83,190</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 38,020	\$ 44,407	\$ 34,876
投資性不動產	333,772	298,996	300,228
不動產、廠房及設備	<u>227,944</u>	<u>266,974</u>	<u>268,241</u>
	<u>\$ 599,736</u>	<u>\$ 610,377</u>	<u>\$ 603,345</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 111 年 9 月 30 日止已開立未使用信用狀餘額為美金 2,188 仟元。
- (二) 截至 111 年 9 月 30 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 11,010,000 仟元。
- (三) 截至 111 年 9 月 30 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 35,082 仟元。
- (四) 截至 111 年 9 月 30 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) 截至 111 年 9 月 30 日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為 21,161 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 仟元，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 9 月 30 日止，合併公司因購置設備而發生的貸款承諾為 179,766 仟元。

(八) 截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司因進貨而未認列之合約承諾為 40,156 仟元。

(九) 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	2022.4.1~2023.3.31 (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	2022.4.1~2023.3.31	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	2022.6.21~2023.6.20	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	2022.4.1~2023.3.31	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9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	5,286	7.0998 (美金：人民幣)		\$	37,530		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		154,358	4.473 (人民幣：新台幣)			690,443		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		80	31.75 (美金：新台幣)			2,540		
美金		84	7.0998 (美金：人民幣)			598		

110年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,293	6.4854	(美金：人民幣)	\$	27,840		
美金		6	27.85	(美金：新台幣)		175		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		149,138	4.305	(人民幣：新台幣)		642,041		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,384	27.85	(美金：新台幣)		233,801		
美金		141	6.4854	(美金：人民幣)		914		

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：

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。

母子公司營運單位之收入、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9月30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	\$ 3,257,452	\$ 6,122,414	\$ -	\$ 9,379,866
部門間收入	126,306	41,114	(167,420)	-
收入合計	<u>\$ 3,383,758</u>	<u>\$ 6,163,528</u>	<u>(\$ 167,420)</u>	<u>\$ 9,379,866</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,243,083</u>	<u>\$ 499,474</u>	<u>(\$ 481,614)</u>	<u>\$ 1,260,943</u>
部門資產	<u>\$14,644,106</u>	<u>\$11,363,437</u>	<u>(\$ 7,632,942)</u>	<u>\$18,374,601</u>

項 目	110年1月1日至9月30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	\$ 3,224,587	\$ 6,768,819	\$ -	\$ 9,993,406
部門間收入	124,763	48,445	(173,208)	-
收入合計	<u>\$ 3,349,350</u>	<u>\$ 6,817,264</u>	<u>(\$ 173,208)</u>	<u>\$ 9,993,406</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,318,298</u>	<u>\$ 707,424</u>	<u>(\$ 584,813)</u>	<u>\$ 1,440,909</u>
部門資產	<u>\$14,090,959</u>	<u>\$10,693,644</u>	<u>(\$ 7,152,157)</u>	<u>\$17,632,446</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 9 月 30 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	\$6,347,652	\$ 893,600	\$ 893,600	\$ -	\$ -	13.28%	\$ 6,347,652	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 6,347,652 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 9 月 30 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	\$ 266,851	1.39	\$ 266,851	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	746,639	3.90	746,639	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	5,118	61,879	-	61,879	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	-	224,371	-	224,371	
	中國銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	147,024	-	147,024	
	上海銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	235,300	-	235,300	
	南京銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	2,048,879	-	2,048,879	
上海震旦辦公自動化銷售有 限公司	興業銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	592,121	-	592,121	
	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	-	136,349	-	136,349	
	中國銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	235,777	-	235,777	
	民生銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	234,419	-	234,419	
上海震旦辦公設備有限公司	交通銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	147,024	-	147,024	
	中國銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	333,790	-	333,790	
震旦(百慕達)投資控股 公司	台新銀行－定期存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	10,735	-	10,735	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 111 年 9 月 30 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：投資子公司及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 9 月 30 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				入				出											
						初	本	重	分	類	買	賣	售	價	帳	面	成	本	處	分	損	益	增	(減)
						仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金	仟股數或受	金
						益	額	益	額	益	額	益	額	益	額	益	額	益	額	益	額	益	額	益	額
上海震旦辦公自 動化銷售有限 公司	添利快線	透過損益按公允價 值之金融資產— 流動	興業銀行	無	人民幣	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 375,000	-	\$ 375,878	\$ 375,000	\$ 878	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
震旦(中國)有 限公司	結構性存款	透過損益按公允價 值之金融資產— 流動	永豐銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	100,000	-	100,732	100,000	732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
震旦(江蘇)企 業發展有限公 司	結構性存款	透過損益按公允價 值之金融資產— 流動	南京銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	125,000	-	125,972	125,000	972	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	日日聚鑫	透過損益按公允價 值之金融資產— 流動	南京銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	92,000	-	92,322	92,000	322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司(關聯企業)	銷貨	(\$ 250,500)	(10%)	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	\$ 55,159	21%	
金儀股份有限公司	"	"	"	(154,481)	(24%)	"	"	"	39,073	34%	
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	(699,257)	(30%)	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 9 月 30 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	\$ 12,665	—	-
			1	其他收入	16,026	—	-
			1	進貨	3	—	-
			1	折舊—租賃	2,169	—	-
			1	營業費用	523	—	-
			1	利息支出	20	—	-
			1	租賃修改利益	35	—	-
			1	應收帳款	348	—	-
			1	其他應收款	2,361	—	-
			1	應付費用	25	—	-
			1	進貨	24,451	—	-
			1	銷貨收入	125,311	—	1
			1	進貨	12,231	—	-
			1	應收帳款	11,821	—	-
			1	在途存貨	1,149	—	-
		1	銷貨收入	995	—	-	
		1	進貨	27	—	-	
		1	銷貨收入	461	—	-	
		1	進貨	15	—	-	
		1	營業費用	6	—	-	
		1	應收帳款	2	—	-	
		1	其他應收款	67	—	-	
		1	預收貨款	14	—	-	
		1	銷貨收入	1,383	—	-	
		1	租金收入	36	—	-	
		1	其他收入	10	—	-	
		1	應收帳款	240	—	-	
1	其他應收款	105	—	-			
1	震喜公司	進貨	2,886	—	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或總資產之比率%(註五)
1	金儀公司	通業公司	3	進貨	\$ 1,453	—	-
		康鈦科技公司	3	銷貨收入	3,540	—	-
			3	進貨	1,304	—	-
			3	應收帳款	438	—	-
2	通業公司	長陽公司	3	銷貨收入	1,352	—	-
			3	應收帳款	23	—	-
3	震旦中國公司	震旦機械	3	進貨	1,519	—	-
		震旦電子商務公司	3	銷貨收入	32,421	—	-
			3	其他收入	43	—	-
			3	應收帳款	29,219	—	-
			3	預收貨款	5	—	-
		震喜家具公司	3	銷貨收入	1,511	—	-
			3	進貨	342,256	—	4
			3	應收帳款	282	—	-
			3	應付帳款	80,594	—	-
		震旦云公司	3	營業費用	440	—	-
			3	其他收入	40	—	-
			3	應付帳款	9	—	-
		震旦辦公自動化公司	3	其他收入	235	—	-
		震旦辦公設備公司	3	營業費用	11,815	—	-
4	震旦辦公自動化		3	應付帳款	3,445	—	-
			3	進貨	58,589	—	1
			3	其他收入	502	—	-
		震旦機械公司	3	其他收入	1,111	—	-
			3	營業費用	5	—	-
		震旦云公司	3	其他收入	360	—	-
			3	應付帳款	292	—	-
			3	營業費用	15,169	—	-
		震旦辦公設備公司	3	應付帳款	331	—	-
			3	營業費用	2,905	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或總資產之比率%(註五)
5	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	10,048	—	-
			3	其他應收款	621	—	-
		震旦云公司	3	進貨	4,993	—	-
			3	應付帳款	535	—	-
			3	其他收入	34	—	-
6	震喜家具公司	震旦電商公司	3	其他應收款	7	—	-
			3	銷貨收入	1,644	—	-
			3	應收帳款	679	—	-

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收款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 9 月 30 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		期末持有		被投資公司帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期	期末	上期	期末				股數	比率%	
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	\$ 7,510,343	\$ 427,726	\$ 394,902	\$ -	\$ 412,596	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	1,013,287	240,980	151,762	-	246,833	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	125,196	(7,613)	(4,187)	-	8,197	子公司
	康鈦科技股份有限公司	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	105,362	26,727	18,709	-	22,400	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	3,566	(2,876)	(748)	-	-	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	1,362,307	456,275	148,426	-	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	140,000	32,498	46.67	469,736	94,014	43,877	-	21,123	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	191,833	13,165	30.40	200,371	(45,045)	(13,694)	-	-	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	359,451	11,170	7.73	519,445	456,275	35,270	-	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	8,250	825	25.00	3,432	(2,876)	(719)	-	-	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 9 月 30 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		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 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 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 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)	\$ 430,018	88.04	\$ 378,588 (註二(二))	\$ 8,761,708	\$ 119,855
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	17,600	88.04	15,495 (註二(二))	1,186,195	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	408,676	88.04	359,798 (註二(二))	6,027,359	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	171,470	88.04	150,963 (註二(二))	1,920,867	357,230
震旦(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	7,808	88.04	4,812 (註二(二))	18,223	-
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)	56,538	27.34	16,961 (註二(二))	690,443	-
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	(14,393)	17.61	(2,880) (註二(二))	4,145	-
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	13,645	88.04	12,013 (註二(二))	253,655	38,623
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)	(15,405)	86.50	(13,325) (註二(二))	35,874	-
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	868	88.04	382 (註二(二))	1,360,816	4,453
震旦(上海)電子商務有限公司	電商平台銷售	43,250 (RMB\$ 10,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	558	61.63	344 (註二(二))	(25,648)	-

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)	\$5,180,516

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核閱。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
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 9 月 30 日之淨值為新台幣 8,634,193 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 $8,634,193 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,180,516 \text{ 仟元}$ 。

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 9 月 30 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	(\$ 699,257)	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 9 月 30 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	12,078,000	5.11%

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。