

震旦行股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：台北市信義路五段2號15樓

電話：(02)23458088

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~65		六~三十
(七) 關係人交易	65~70		三一
(八) 質抵押之資產	70		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	70~71		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	71		三四
(十二) 其 他	71~72		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72~73、75~81		三六
2. 轉投資事業相關資訊	73、82		三六
3. 大陸投資資訊	73、83~85		三六
4. 主要股東資訊	73、86		三六
(十四) 部門資訊	73~74		三七

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：震旦行股份有限公司

負責人：袁 蕙 華



中 華 民 國 112 年 3 月 13 日

### 會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與震旦行股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

**關鍵查核事項：銷貨收入**

震旦行股份有限公司及其子公司主要業務為事務機之買賣租賃與銷售系統家具。其中大陸銷售辦公事務機，以及台灣及上海銷售系統家具之銷貨收入，對於整體財務報表係屬重大。主要風險在於收入是否真實發生。因此，本會計師係依審計準則公報有關預設之顯著風險規定，將因舞弊而產生之收入認列風險列入關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十四)。

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

**其他事項**

震旦行股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

震旦行股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於震旦行股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成震旦行股份有限公司及其子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對震旦行股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 112 年 3 月 14 日



震旦行股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,219,983	12	\$ 2,693,853	15		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	63,953	-	76,650	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八)	4,316,941	24	4,298,602	24		
1150	應收票據(附註四及十)	205,586	1	197,317	1		
1170	應收帳款(附註四及十)	1,049,732	6	1,146,529	6		
1180	應收帳款-關係人(附註四、十及三一)	154,855	1	118,885	1		
1200	其他應收款(附註四、十及三一)	49,580	-	143,379	1		
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	93,574	-	48,537	-		
130X	存貨(附註四及十一)	1,796,514	10	1,654,021	9		
1479	其他流動資產(附註十八)	316,483	2	279,688	1		
11XX	流動資產總計	10,267,201	56	10,657,461	58		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	3,092,505	17	3,188,820	18		
1560	合約資產-非流動(附註四及二四)	120,794	1	83,476	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、三一及三二)	2,763,328	15	2,543,920	14		
1755	使用權資產(附註四、十五及三一)	794,326	4	681,621	4		
1760	投資性不動產(附註四、十六及三二)	520,856	3	443,412	2		
1805	商譽(附註四及十七)	132,947	1	132,874	1		
1821	其他無形資產(附註四及十七)	58,083	-	62,214	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	183,740	1	185,154	1		
1920	存出保證金(附註三一)	165,953	1	152,365	1		
1980	其他金融資產-非流動(附註九及三二)	42,432	-	44,407	-		
1990	其他非流動資產(附註十八)	121,758	1	75,370	-		
15XX	非流動資產總計	7,996,722	44	7,593,633	42		
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,263,923	100	\$ 18,251,094	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九)	\$ 1,509,000	8	\$ 3,356,812	18		
2110	應付短期票券(附註十九)	1,049,579	6	-	-		
2130	合約負債-流動(附註四及二四)	415,415	2	463,585	3		
2170	應付帳款(附註二十)	1,015,554	6	1,350,326	7		
2180	應付帳款-關係人(附註二十及三一)	2,557	-	1,539	-		
2200	其他應付款(附註二一及三一)	1,077,942	6	1,248,433	7		
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	161,889	1	247,253	1		
2280	租賃負債-流動(附註四、十五及三一)	312,871	2	237,755	1		
2300	其他流動負債(附註二一)	75,533	-	94,760	1		
21XX	流動負債總計	5,620,340	31	7,000,463	38		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十九)	2,552,734	14	1,130,000	6		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	321,448	2	299,379	2		
2580	租賃負債-非流動(附註四、十五及三一)	374,241	2	332,112	2		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	441,734	2	487,419	3		
2645	存入保證金(附註三一)	69,413	-	75,087	-		
25XX	非流動負債總計	3,759,570	20	2,323,997	13		
2XXX	負債總計	9,379,910	51	9,324,460	51		
	歸屬於本公司業主權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	2,362,025	13	2,362,025	13		
3200	資本公積	1,821,477	10	1,939,269	11		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,017,211	11	1,880,146	10		
3320	特別盈餘公積	852,220	5	852,220	5		
3350	未分配盈餘	1,328,641	7	1,379,923	7		
3300	保留盈餘總計	4,198,072	23	4,112,289	22		
3400	其他權益	(76,302)	(1)	(26,242)	-		
3500	庫藏股票	(791,826)	(4)	(791,826)	(4)		
31XX	本公司業主權益總計	7,513,446	41	7,595,515	42		
36XX	非控制權益	1,370,567	8	1,331,119	7		
3XXX	權益總計	8,884,013	49	8,926,634	49		
	負債與權益總計	\$ 18,263,923	100	\$ 18,251,094	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





## 震旦行股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二四及三一）				
4110	銷貨收入	\$ 12,596,436	100	\$ 13,607,432	100
4170	銷貨退回	13,463	-	21,270	-
4190	銷貨折讓	6,648	-	8,905	-
4000	營業收入合計	<u>12,576,325</u>	<u>100</u>	<u>13,577,257</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註四、十一、二五及三一）	<u>7,031,430</u>	<u>56</u>	<u>7,567,572</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	5,544,895	44	6,009,685	45
5910	與關聯企業之已實現銷貨利益	<u>30,389</u>	<u>-</u>	<u>29,006</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>5,575,284</u>	<u>44</u>	<u>6,038,691</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註四、十、二五及三一）				
6100	推銷費用	2,741,965	22	2,731,571	20
6200	管理費用	1,588,315	12	1,845,053	14
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	<u>22,522</u>	<u>-</u>	<u>(6,626)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,352,802</u>	<u>34</u>	<u>4,569,998</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>1,222,482</u>	<u>10</u>	<u>1,468,693</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註四、七、十三、二五及三一）				
7100	利息收入	164,310	1	146,093	1
7190	其他收入	179,967	2	156,703	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他利益及損失	\$ 42,218	-	\$ 58,640	-
7050	財務成本	( 71,964)	( 1)	( 45,385)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>273,185</u>	<u>2</u>	<u>235,655</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>587,716</u>	<u>4</u>	<u>551,706</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	1,810,198	14	2,020,399	15
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>388,571</u>	<u>3</u>	<u>494,168</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>1,421,627</u>	<u>11</u>	<u>1,526,231</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目 (附註四、二二及二 六)				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	23,357	-	( 27,020)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	( 193,793)	( 1)	13,121	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( <u>4,671</u> )	<u>-</u>	<u>5,404</u>	<u>-</u>
		( <u>175,107</u> )	( <u>1</u> )	( <u>8,495</u> )	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目(附註四)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	135,027	1	( 71,528)	-
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 (損)益	<u>8,983</u>	<u>-</u>	( <u>4,533</u> )	<u>-</u>
		<u>144,010</u>	<u>1</u>	( <u>76,061</u> )	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	( <u>31,097</u> )	<u>-</u>	( <u>84,556</u> )	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,390,530</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,441,675</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,309,368	10	\$ 1,391,539	10
8620	非控制權益	<u>112,259</u>	<u>1</u>	<u>134,692</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,421,627</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,526,231</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,263,976	10	\$ 1,315,711	10
8720	非控制權益	<u>126,554</u>	<u>1</u>	<u>125,964</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 1,390,530</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,441,675</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 5.82</u>		<u>\$ 6.19</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.82</u>		<u>\$ 6.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





第一銀行股份有限公司及子公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保		盈	餘	其		庫	藏	股	票	業	主	權	益	總	額									
								法	定			特	別											未	分	配	盈	餘	外	營	運	機
A1	110年1月1日餘額	\$	2,362,025	\$	1,941,799	\$	1,731,715	\$	852,220	\$	1,504,059	(\$	614,633)	\$	643,330	(\$	791,826)	\$	7,628,689	\$	1,295,458	\$	8,924,147									
	109年度盈餘指撥及分配：																															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	148,431	-	-	-	(	148,431)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,346,355)	-	-	-	-	-	-	-	(	1,346,355)	-	(	1,346,355)									
C15	資本公積配發現金股利	-	(	70,860)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	70,860)	-	(	70,860)										
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,391,539	-	-	-	-	-	-	-	-	1,391,539	134,692	-	1,526,231										
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(	20,889)	(	67,542)	12,603	-	-	-	(	75,828)	(	8,728)	(	84,556)									
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	1,370,650	(	67,542)	12,603	-	-	-	-	-	1,315,711	125,964	-	1,441,675										
M1	發分子公司股利調整資本公積	-	-	68,330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,330	6,651	-	74,981										
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	96,954)	(	96,954)									
Z1	110年12月31日餘額		2,362,025		1,939,269		1,880,146		852,220		1,379,923	(\$	682,175)		655,933	(\$	791,826)		7,595,515		1,331,119		8,926,634									
	110年度盈餘指撥及分配：																															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	137,065	-	-	-	(	137,065)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,228,253)	-	-	-	-	-	-	-	(	1,228,253)	-	(	1,228,253)									
C15	資本公積配發現金股利	-	(	188,962)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	188,962)	-	(	188,962)										
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	1,621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,621	157	-	1,778										
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,309,368	-	-	-	-	-	-	-	-	1,309,368	112,259	-	1,421,627										
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	22,525	127,963	(	195,880)	-	-	-	-	(	45,392)	14,295	-	(	31,097)									
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	1,331,893	127,963	(	195,880)	-	-	-	-	-	1,263,976	126,554	-	1,390,530										
M1	發分子公司股利調整資本公積	-	-	68,330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,330	6,651	-	74,981										
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	1,219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,219	2,480	-	3,699										
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	(	17,857)	-	-	17,857	-	-	-	-	-	-	-	-										
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	96,394)	(	96,394)									
Z1	111年12月31日餘額	\$	2,362,025	\$	1,821,477	\$	2,017,211	\$	852,220	\$	1,328,641	(\$	554,212)	\$	477,910	(\$	791,826)	\$	7,513,446	\$	1,370,567	\$	8,884,013									

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,810,198	\$ 2,020,399
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	838,539	839,990
A20200	攤銷費用	23,983	21,443
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	22,522	( 6,626)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 33,696)	( 71,093)
A20900	財務成本	71,964	45,385
A21200	利息收入	( 164,310)	( 146,093)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	( 273,185)	( 235,655)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,673	753
A22700	處分投資性不動產利益	-	( 13,124)
A22800	處分無形資產損失	235	-
A23900	與關聯企業間之已實現利益	( 30,389)	( 29,006)
A29900	租賃修改利益	( 778)	( 880)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 8,269)	( 6,597)
A31150	應收帳款	94,908	164,277
A31160	應收帳款－關係人	( 57,069)	( 16,197)
A31180	其他應收款	139,941	( 32,935)
A31200	存 貨	( 389,258)	( 442,571)
A31240	其他流動資產	( 36,795)	1,386
A31125	合約資產	( 37,318)	( 63,886)
A32150	應付帳款	( 334,772)	( 41,099)
A32160	應付帳款－關係人	1,018	( 416)
A32180	其他應付款	( 168,972)	41,295
A32230	其他流動負債	( 67,397)	( 483)
A32240	淨確定福利負債	( 23,247)	( 21,054)
A33000	營運產生之現金	1,380,526	2,007,213
A33300	支付之利息	( 71,705)	( 59,639)
A33500	支付之所得稅	( 509,157)	( 373,647)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>799,664</u>	<u>1,573,927</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 18,339)	(\$ 2,425,276)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 7,000,055)	( 14,026,702)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,046,448	14,098,565
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 456,678)	( 603,874)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,745	1,737
B03700	存出保證金增加	( 13,588)	( 1,796)
B04500	購置無形資產	( 19,364)	( 37,807)
B04600	處分無形資產價款	29	-
B05500	處分投資性不動產	-	15,664
B06800	其他非流動資產(增加)減少	( 54,818)	9,553
B07500	收取之利息	118,168	145,179
B07600	收取股利	224,755	236,424
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 170,697)	( 2,588,333)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	735,192
C00200	短期借款減少	( 1,847,812)	-
C00500	應付短期票券增加	1,049,579	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 319,651)
C01600	舉借長期借款	1,422,734	-
C01700	償還長期借款	-	( 210,000)
C03100	存入保證金返還	( 5,674)	( 17,869)
C04020	租賃負債本金償還	( 401,495)	( 398,767)
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	( 1,217,597)	( 1,650,283)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	114,760	( 85,583)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 473,870)	( 2,750,272)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,693,853	5,444,125
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,219,983	\$ 2,693,853

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

震旦行股份有限公司(以下簡稱本公司，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 月起在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 112 年 3 月 13 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。

1. 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

首次適用該修正時，對 111 年之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	帳 面 金 額	首 次 適 用 調 整 之 調 整	後 整 後 帳 面 金 額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 3,357	\$ 108,354	\$ 111,711
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 108,354	\$ 108,354
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發 布 之 生 效 日 (註 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

(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>
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IFRS 16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IFRSs編製。

##### (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躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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，參閱附註十二及附註三六之附表六及七。

### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

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

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

## (十) 商譽

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

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

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

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，代表金融資產已發生違約。



所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十四) 收入認列

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

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自事務機器及傳真機之銷售。由於事務機器及傳真機於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品移轉前係認列為合約負債。

### 2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

## (十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十六) 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

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

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,325	\$ 3,350
銀行支票及活期存款	2,216,658	1,343,863
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>1,346,640</u>
	<u>\$ 2,219,983</u>	<u>\$ 2,693,853</u>

111年及110年12月31日原始到期日在3個月以內之銀行定期存款市場利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
人民幣	-	1.8%~2.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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>\$ 63,953</u>	<u>\$ 76,650</u>

(一) 合併公司於111及110年度，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33,696仟元與71,093仟元。

(二) 合併公司111年12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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 4,316,941</u>	<u>\$ 4,298,602</u>

111年及110年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款市場利率區間如下：

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

111年12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12月31日	110年12月31日
受限制銀行存款	<u>\$ 42,432</u>	<u>\$ 44,407</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 205,586	\$ 197,317
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 205,586</u>	<u>\$ 197,317</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,097,136	\$ 1,171,039
減：備抵損失	( 47,404 )	( 24,510 )
	<u>\$ 1,049,732</u>	<u>\$ 1,146,529</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 154,855	\$ 118,885
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 154,855</u>	<u>\$ 118,885</u>
<u>其他應收款</u>		
關係人款項	\$ 10,648	\$ 37,098
應收利息	73	586
代收租金	-	65,138
其他	38,859	40,557
	<u>\$ 49,580</u>	<u>\$ 143,379</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 10,008	\$ 21,882
減：備抵損失	( 10,008 )	( 21,882 )
	<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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期超過 91 天	合計
預期信用損失率	0.60%~3.03%	1.00%~94.78%	10.33%~100%	
總帳面金額	\$ 807,456	\$ 206,372	\$ 83,308	\$ 1,097,136
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 7,036 )	( 30,702 )	( 9,666 )	( 47,404 )
攤銷後成本	<u>\$ 800,420</u>	<u>\$ 175,670</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>\$ 1,049,732</u>

### 110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期超過 91 天	合計
預期信用損失率	0.00%~1.69%	4.67%~78.75%	20.07%~100%	
總帳面金額	\$ 967,735	\$ 134,101	\$ 69,203	\$ 1,171,039
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>\$ 962,252</u>	<u>\$ 130,930</u>	<u>\$ 53,347</u>	<u>\$ 1,146,529</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年度	110年度
年初餘額	\$ 46,392	\$ 54,151
（減）加：本年度（迴轉）提列		
減損損失	22,522	( 6,626)
減：本年度實際沖銷	( 11,968)	( 798)
外幣換算差額	466	( 335)
年底餘額	<u>\$ 57,412</u>	<u>\$ 46,392</u>

## 十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品		
及電腦商品相關設備	\$ 1,173,758	\$ 956,271
系統家具	474,565	491,027
原 物 料	120,393	157,000
在 製 品	22,219	25,661
在途存貨	5,579	24,062
	<u>\$ 1,796,514</u>	<u>\$ 1,654,021</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,795,219 仟元及 7,373,527 仟元。111 及 110 年度之營業成本包括存貨跌價損失分別為 10,417 仟元及 11,401 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 12月31日	110年 12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%	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%	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)	台 灣	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
	康鈦科技股份有限公司(以下簡稱康鈦)	台 灣	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%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟硬體批發，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2)	台 灣	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

(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 12月31日	110年 12月31日		
通 業	長陽生醫(註2)	台 灣	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%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機 軟硬體批發,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%	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%	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%	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)(註3)	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
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%	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4)	中 國 大 陸	100.00%	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%	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5)	中 國 大 陸	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)(註3)	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：震旦機械公司其財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

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：震旦中投公司於 108 年 6 月出資人民幣 200,000 仟元設立震旦江蘇公司，震旦中國公司另於 110 年 12 月 31 日對震旦江蘇公司增資人民幣 100,000 仟元，截至 111 年 12 月 31 日震旦江蘇公司實收股本為人民幣 300,000 元。

註 4：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 12 月 31 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 5：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 12 月 31 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。

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) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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12月31日	110年12月31日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%
金儀公司	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年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非 控制權益)	\$ 79,038	\$ 96,878	\$ 1,049,721	\$ 1,011,659
金儀公司	26,018	24,945	192,561	204,353

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12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 8,602,884	\$ 8,911,543
非流動資產	2,743,931	2,221,909
流動負債	( 2,009,069)	( 2,370,661)
非流動負債	( 550,365)	( 297,098)
權 益	<u>\$ 8,787,381</u>	<u>\$ 8,465,693</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 7,727,207	\$ 7,447,029
震旦百慕達公司之非控 制權益	1,049,721	1,011,659
震旦百慕達子公司之非 控制權益	<u>10,453</u>	<u>7,005</u>
	<u>\$ 8,787,381</u>	<u>\$ 8,465,693</u>

	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 8,180,807</u>	<u>\$ 9,236,222</u>
本年度淨利	\$ 661,955	\$ 812,383
其他綜合損益	<u>124,680</u>	<u>( 66,253)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 786,635</u>	<u>\$ 746,130</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 581,815	\$ 713,142
震旦百慕達公司之非控制權益	79,038	96,878
震旦百慕達子公司之非控制權益	<u>1,102</u>	<u>2,363</u>
	<u>\$ 661,955</u>	<u>\$ 812,383</u>

	111年度	110年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 691,555	\$ 654,842
震旦百慕達公司之非控制權益	93,946	88,958
震旦百慕達子公司之非控制權益	<u>1,134</u>	<u>2,330</u>
	<u>\$ 786,635</u>	<u>\$ 746,130</u>

現金流量		
營業活動	\$ 278,764	\$ 949,427
投資活動	( 234,304)	( 2,824,764)
籌資活動	( 570,403)	( 806,070)
淨現金流出	<u>( \$ 525,943)</u>	<u>( \$ 2,681,407)</u>

支付予非控制權益之股利		
震旦百慕達公司	<u>\$ 56,050</u>	<u>\$ 60,210</u>

金儀公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 543,816	\$ 523,251
非流動資產	2,556,709	2,678,622
流動負債	( 446,948)	( 318,830)
非流動負債	<u>( 482,653)</u>	<u>( 579,172)</u>
權益	<u>\$ 2,170,924</u>	<u>\$ 2,303,871</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,978,363	\$ 2,099,518
金儀公司之非控制權益	<u>192,561</u>	<u>204,353</u>
	<u>\$ 2,170,924</u>	<u>\$ 2,303,871</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 851,627</u>	<u>\$ 824,968</u>
本年度淨利	\$ 293,330	\$ 281,230
其他綜合損益	<u>140,240</u>	<u>3,201</u>
綜合損益總額	<u>\$ 433,570</u>	<u>\$ 284,431</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 267,312	\$ 256,285
金儀公司之非控制權益	<u>26,018</u>	<u>24,945</u>
	<u>\$ 293,330</u>	<u>\$ 281,230</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 395,112	\$ 259,202
金儀公司之非控制權益	<u>38,458</u>	<u>25,229</u>
	<u>\$ 433,570</u>	<u>\$ 284,431</u>
現金流量		
營業活動	\$ 196,819	\$ 142,905
投資活動	108,807	110,996
籌資活動	<u>(224,767)</u>	<u>(295,099)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 80,859</u>	<u>(\$ 41,198)</u>
支付予非控制權益之股利		
金儀公司	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 28,044</u>

### 十三、採用權益法之投資

#### (一) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>		
上市(櫃)公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,740,573	\$ 1,819,165
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
宜陸開發股份有限公司	468,162	494,848
互盛(中國)有限公司	686,077	653,893
震旦電信股份有限公司	194,440	214,064
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	3,253	6,850
	<u>\$ 3,092,505</u>	<u>\$ 3,188,820</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
互盛股份有限公司	40.26%	40.26%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%
互盛(中國)有限公司	30.00%	30.00%
震旦電信股份有限公司	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%

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。

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

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,801,397</u>	<u>\$ 2,984,665</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

互盛股份有限公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,242,354	\$ 1,252,341
非流動資產	4,780,558	4,958,409
流動負債	( 1,159,863)	( 1,284,301)
非流動負債	( 907,821)	( 700,588)
權益	<u>\$ 3,955,228</u>	<u>\$ 4,225,861</u>
合併公司持股比例	40.26%	40.26%
合併公司享有之權益	\$ 1,592,374	\$ 1,701,332
順流交易之未實現損益	( 83,536)	( 90,038)
側流交易之未實現損益	( 151,482)	( 175,371)
商譽	383,217	383,242
投資帳面金額	<u>\$ 1,740,573</u>	<u>\$ 1,819,165</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 1,415,637</u>	<u>\$ 1,415,003</u>
本年度淨利	\$ 561,175	\$ 549,456
其他綜合損益	( 326,072)	16,770
綜合損益總額	<u>\$ 235,103</u>	<u>\$ 566,226</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 203,632</u>	<u>\$ 209,450</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 47,256	\$ 14,444
其他綜合損益	( 26,114)	( 2,989)
綜合損益總額	<u>\$ 21,142</u>	<u>\$ 11,455</u>

(二) 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年度		110年度	
	各該公司 當年度(損)益	合併公司認列 之投資(損)益	各該公司 當年度(損)益	合併公司認列 之投資(損)益
互盛股份有限公司	\$ 561,175	\$ 225,929	\$ 549,456	\$ 221,211
宜陸開發股份有限公司	102,093	47,970	50,149	23,405
互盛(中國)有限公司	75,404	22,621	55,707	16,712
震旦電信股份有限公司	( 64,555)	( 19,625)	( 63,946)	( 19,440)
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	( 18,550)	( 3,710)	( 31,163)	( 6,233)
		<u>\$ 273,185</u>		<u>\$ 235,655</u>

2. 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益：

	111年度		110年度	
	各該公司 當年度其他 綜合(損)益	合併公司 認之其他綜合 (損)益	各該公司 當年度其他 綜合(損)益	合併公司 認之其他綜合 (損)益
互盛股份有限公司	(\$ 326,072)	(\$ 131,276)	\$ 16,770	\$ 6,752
宜陸開發股份有限公司	( 114,706)	( 53,533)	3,935	1,837
互盛(中國)有限公司	31,876	9,563	( 16,086)	( 4,826)
		<u>(\$ 175,246)</u>		<u>\$ 3,763</u>

十四、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自用	\$ 2,337,334	\$ 2,110,708
營業租賃出租	<u>425,994</u>	<u>433,212</u>
	<u>\$ 2,763,328</u>	<u>\$ 2,543,920</u>

(一) 自用

	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
<u>成本</u>							
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	29,387	6,634	25,549	252	18,622	376,234	456,678
存貨轉列不動產、廠房及 設備	-	-	-	-	25,879	-	25,879
不動產、廠房及設備轉列 存貨	-	-	-	-	( 21,015)	-	( 21,015)
處 分	-	( 6,049)	( 17,423)	( 611)	( 53,055)	-	( 77,138)
轉列為投資性不動產	( 77,869)	( 4,908)	-	-	-	-	( 82,777)
重分類(註)	-	-	10,405	-	-	-	10,405
換算調整數	-	19,908	9,118	471	5,773	9,853	45,123
111年12月31日餘額	<u>572,586</u>	<u>1,575,681</u>	<u>717,473</u>	<u>33,122</u>	<u>530,470</u>	<u>1,135,186</u>	<u>4,564,518</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	-	1,113,690	521,915	27,998	433,052	-	2,096,655
折舊費用	-	74,599	43,779	1,146	74,659	-	194,183
不動產、廠房及設備轉列 存貨	-	-	-	-	( 17,717)	-	( 17,717)
處 分	-	( 6,049)	( 15,409)	( 603)	( 50,077)	-	( 72,138)
轉列為投資性不動產	-	( 467)	-	-	-	-	( 467)
換算調整數	-	14,307	7,064	401	4,896	-	26,668
111年12月31日餘額	-	<u>1,196,080</u>	<u>557,349</u>	<u>28,942</u>	<u>444,813</u>	-	<u>2,227,184</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 379,601</u>	<u>\$ 160,124</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 85,657</u>	<u>\$ 1,135,186</u>	<u>\$ 2,337,334</u>
<u>成本</u>							
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	-	42,725	24,879	710	30,731	437,245	536,290
存貨轉列不動產、廠房及 設備	-	-	-	-	20,706	-	20,706
不動產、廠房及設備轉列 存貨	-	-	-	-	( 9,720)	-	( 9,720)
處 分	-	( 4,528)	( 4,583)	( 1,481)	( 33,284)	-	( 43,876)
重分類	-	3,093	8,861	781	1,664	( 130,676)	( 116,277)
換算調整數	-	( 9,913)	( 4,534)	( 248)	( 2,816)	( 3,090)	( 20,601)
110年12月31日餘額	<u>621,068</u>	<u>1,560,096</u>	<u>689,824</u>	<u>33,010</u>	<u>554,266</u>	<u>749,099</u>	<u>4,207,363</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	-	1,047,280	483,467	28,421	382,499	-	1,941,667
折舊費用	-	77,842	45,194	1,122	91,511	-	215,669
不動產、廠房及設備轉列 存貨	-	-	-	-	( 6,029)	-	( 6,029)
處 分	-	( 4,528)	( 3,365)	( 1,335)	( 32,721)	-	( 41,949)
換算調整數	-	( 6,904)	( 3,381)	( 210)	( 2,208)	-	( 12,703)
110年12月31日餘額	-	<u>1,113,690</u>	<u>521,915</u>	<u>27,998</u>	<u>433,052</u>	-	<u>2,096,655</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 621,068</u>	<u>\$ 446,406</u>	<u>\$ 167,909</u>	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 121,214</u>	<u>\$ 749,099</u>	<u>\$ 2,110,708</u>

註：合併公司於111年8月始將已驗收之預付設備款重分類至不動產、廠房及設備。

於 111 及 110 年度評估無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20 年
倉    庫	20 至 55 年
廠房及建築物	25 至 30 年
機電工程	10 至 34 年
房屋改良	2 至 16 年
機器設備	4 至 5 年
運輸設備	1 至 15 年
辦公設備	

(二) 營業租賃出租－辦公設備

	111年度	110年度
<u>成    本</u>		
年初餘額	\$ 1,308,300	\$ 1,231,633
存貨轉列不動產、廠房及設備	240,324	247,726
不動產、廠房及設備轉列存貨	( 88,851)	( 74,820)
處    分	( 106,164)	( 96,207)
匯率影響數	59	( 32)
年底餘額	<u>1,353,668</u>	<u>1,308,300</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	875,088	815,066
折舊費用	230,991	217,974
不動產、廠房及設備轉列存貨	( 72,711)	( 62,278)
處    分	( 105,746)	( 95,644)
匯率影響數	52	( 30)
年底餘額	<u>927,674</u>	<u>875,088</u>
年底淨額	<u>\$ 425,994</u>	<u>\$ 433,212</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12月31日	110年12月31日
第 1 年	\$ 122,020	\$ 119,490
第 2 年	39,698	43,510
第 3 年	16,450	16,486
第 4 年	8,526	6,956
第 5 年	3,007	2,742
第 6 年	235	357
	<u>\$ 189,936</u>	<u>\$ 189,541</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 5 年

(三) 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。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年度		
	土地及建築物	運輸設備	合計
成本			
年初餘額	\$ 1,238,036	\$ 46,102	\$ 1,284,138
增 添	590,967	9,557	600,524
處 分	( 591,153)	( 13,920)	( 605,073)
換算調整數	<u>13,437</u>	<u>-</u>	<u>13,437</u>
年底餘額	<u>1,251,287</u>	<u>41,739</u>	<u>1,293,026</u>
累計折舊			
年初餘額	577,811	24,706	602,517
折舊費用	392,259	16,240	408,499
處 分	( 505,477)	( 13,709)	( 519,186)
換算調整數	<u>6,870</u>	<u>-</u>	<u>6,870</u>
年底餘額	<u>471,463</u>	<u>27,237</u>	<u>498,700</u>
年底淨額	<u>\$ 779,824</u>	<u>\$ 14,502</u>	<u>\$ 794,326</u>

	110年度		
	土地及建築物	運輸設備	合計
成本			
年初餘額	\$ 1,126,086	\$ 43,167	\$ 1,169,253
增 添	490,220	9,964	500,184
處 分	( 371,951)	( 7,029)	( 378,980)
換算調整數	<u>( 6,319)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,319)</u>
年底餘額	<u>1,238,036</u>	<u>46,102</u>	<u>1,284,138</u>
累計折舊			
年初餘額	512,759	15,257	528,016
折舊費用	385,429	16,000	401,429
處 分	( 317,361)	( 6,551)	( 323,912)
換算調整數	<u>( 3,016)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,016)</u>
年底餘額	<u>577,811</u>	<u>24,706</u>	<u>602,517</u>
年底淨額	<u>\$ 660,225</u>	<u>\$ 21,396</u>	<u>\$ 681,621</u>

## (二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 312,871</u>	<u>\$ 237,755</u>
非 流 動	<u>\$ 374,241</u>	<u>\$ 332,112</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
土地及建築物	0.691%~5.005%	0.747%~5.005%
運輸設備	0.691%~0.862%	0.747%~0.862%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為 1~23 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之協議，請分別參閱附註十四及附註十六。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>(\$ 3,351)</u>	<u>(\$ 4,324)</u>
租賃之現金流出總額		
— 本金償還	(\$ 401,495)	(\$ 398,767)
— 利息支付	<u>( 21,408)</u>	<u>( 14,512)</u>
	<u>(\$ 422,903)</u>	<u>(\$ 413,279)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之車位及符合低價值資產租賃之雲端服務平台等，租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十六、投資性不動產

	111年度			110年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 367,440	\$ 166,273	\$ 533,713	\$ 368,549	\$ 173,413	\$ 541,962
處 分	-	( 189)	( 189)	( 1,109)	( 7,140)	( 8,249)
重 分 類	<u>77,869</u>	<u>4,908</u>	<u>82,777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>445,309</u>	<u>170,992</u>	<u>616,301</u>	<u>367,440</u>	<u>166,273</u>	<u>533,713</u>
累計折舊						
年初餘額	-	90,301	90,301	-	88,657	88,657
折舊費用	-	4,866	4,866	-	4,918	4,918
處 分	-	( 189)	( 189)	-	( 3,274)	( 3,274)
重 分 類	<u>-</u>	<u>467</u>	<u>467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>-</u>	<u>95,445</u>	<u>95,445</u>	<u>-</u>	<u>90,301</u>	<u>90,301</u>
累計減損						
年初餘額	-	-	-	-	2,435	2,435
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,435)</u>	<u>( 2,435)</u>
年底餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年底淨額	<u>\$ 445,309</u>	<u>\$ 75,547</u>	<u>\$ 520,856</u>	<u>\$ 367,440</u>	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 443,412</u>

投資性不動產之租賃期間為 2 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	\$ 20,545	\$ 19,652
第 2 年	13,948	16,465
第 3 年	13,608	13,608
第 4 年	4,536	13,608
第 5 年	<u>-</u>	<u>4,536</u>
	<u>\$ 52,637</u>	<u>\$ 67,869</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	20 至 55 年
裝潢工程	5 至 10 年

設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

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：

公允價值	111年12月31日 <u>\$ 671,683</u>	110年12月31日 <u>\$ 590,357</u>
------	---------------------------------	---------------------------------

## 十七、無形資產

### (一) 商 譽

帳面金額	111年12月31日	110年12月31日
商 譽	<u>\$ 132,947</u>	<u>\$ 132,874</u>

商譽於 111 及 110 年度並無減損跡象。

### (二) 其他無形資產

	111年度			110年度		
	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 808	\$ 135,645	\$ 136,453	\$ 808	\$ 101,351	\$ 102,159
增 添	-	19,364	19,364	-	37,807	37,807
處 分	-	( 16,974)	( 16,974)	-	( 4,824)	( 4,824)
重 分 類	-	-	-	-	1,863	1,863
換算調整數	-	1,584	1,584	-	( 552)	( 552)
年底餘額	<u>808</u>	<u>139,619</u>	<u>140,427</u>	<u>808</u>	<u>135,645</u>	<u>136,453</u>
累計攤銷						
年初餘額	808	73,431	74,239	788	57,163	57,951
攤銷費用	-	23,983	23,983	20	21,423	21,443
處 分	-	( 16,710)	( 16,710)	-	( 4,824)	( 4,824)
換算調整數	-	832	832	-	( 331)	( 331)
年底餘額	<u>808</u>	<u>81,536</u>	<u>82,344</u>	<u>808</u>	<u>73,431</u>	<u>74,239</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,083</u>	<u>\$ 58,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,214</u>	<u>\$ 62,214</u>

上列資產於 111 及 110 年度並無減損跡象。

攤銷費用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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付貨款	\$ 257,074	\$ 227,439
預付房地款	66,318	67,584
其他預付款	49,354	45,709
預付設備款	50,986	3,240
其 他	<u>14,509</u>	<u>11,086</u>
	<u>\$ 438,241</u>	<u>\$ 355,058</u>
流 動	\$ 316,483	\$ 279,688
非 流 動	<u>121,758</u>	<u>75,370</u>
	<u>\$ 438,241</u>	<u>\$ 355,058</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
信用借款	\$ 1,509,000	\$ 3,235,000
購料借款	<u>-</u>	<u>121,812</u>
	<u>\$ 1,509,000</u>	<u>\$ 3,356,812</u>
信用借款：		
台 幣	1.335%~2.29%	0.66%~1.10%
購料借款：		
美 金	-	0.64%~0.89%

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12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
台灣票券	\$ 150,000	(\$ 37)	\$ 149,963	1.928%	無
大中票券	300,000	( 69)	299,931	1.928%	無
兆豐票券	150,000	( 46)	149,954	1.838%-1.928%	無
台灣銀行	<u>450,000</u>	<u>( 269)</u>	<u>449,731</u>	1.820%	無
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>(\$ 421)</u>	<u>\$ 1,049,579</u>		

### (三) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 1,862,734	\$ 250,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>690,000</u>	<u>880,000</u>
	<u>\$ 2,552,734</u>	<u>\$ 1,130,000</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，111年及110年12月31日該借款剩餘到期期間皆不超過2年，年利率分別為1.54%~4.00%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，111年及110年12月31日年利率分別為1.48%~1.66%及0.71%~0.825%，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、其他負債

#### (一) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 497,705	\$ 561,630
應付獎勵金	222,704	212,435
應付廣告費	105,683	69,088
應付營業稅	69,609	116,136
應付休假給付	9,767	9,694
關係人款項	84	65,242
其他	<u>172,390</u>	<u>214,208</u>
	<u>\$ 1,077,942</u>	<u>\$ 1,248,433</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) 其他流動負債

	111年12月31日	110年12月31日
暫收款	\$ 67,935	\$ 86,561
代收款	<u>7,598</u>	<u>8,199</u>
	<u>\$ 75,533</u>	<u>\$ 94,760</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、金儀公司、通業公司、康鈦公司及長陽生醫公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

另震旦百慕達公司及震旦機械公司並未訂有員工退休辦法之規定；惟震旦百慕達公司之子公司震旦中投、震旦辦公設備、震旦中國、震旦江蘇、上海震旦辦公自動化、震旦云、震喜及震旦電子商務之退休辦法係根據中華人民共和國上海市人民政府之規定，亦屬確定提撥計畫，按一定比例的員工基本工資提撥退休養老基金，並存入指定之退休養老基金專戶。上述公司係依員工基本工資之一定比例提撥退休養老基金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、金儀公司及通業公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司、金儀公司及通業公司分別按員工每月薪資總額 2%、10% 及 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司、金儀公司及通業公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 518,223	\$ 546,764
計畫資產公允價值	<u>( 76,489)</u>	<u>( 59,345)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 441,734</u>	<u>\$ 487,419</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
111年1月1日	\$ 546,764	(\$ 59,345)	\$ 487,419
服務成本			
當期服務成本	2,720	-	2,720
前期服務成本	405	-	405
利息費用（收入）	3,649	( 723)	2,926
認列於損益	6,774	( 723)	6,051
再衡量數			
計畫資產報酬（但不 含以折現率計算之 利息收入）	-	( 3,813)	( 3,813)
精算損失—人口統計 假設變動	1,980	-	1,980
精算利益—財務假設 變動	( 25,494)	-	( 25,494)
精算損失—經驗調整	3,970	-	3,970
認列於其他綜合損益	( 19,544)	( 3,813)	( 23,357)
雇主提撥	-	( 28,379)	( 28,379)
計算資產支付數	( 15,771)	15,771	-
111年12月31日	\$ 518,223	(\$ 76,489)	\$ 441,734
110年1月1日	\$ 533,948	(\$ 52,495)	\$ 481,453
服務成本			
當期服務成本	967	-	967
前期服務成本	2,321	-	2,321
利息費用（收入）	2,690	( 367)	2,323
認列於損益	5,978	( 367)	5,611
再衡量數			
計畫資產報酬（但不 含以折現率計算之 利息收入）	-	( 519)	( 519)
精算損失—人口統計 假設變動	14,091	-	14,091
精算利益—財務假設 變動	( 6,545)	-	( 6,545)
精算損失—經驗調整	19,993	-	19,993
認列於其他綜合損益	27,539	( 519)	27,020
雇主提撥	-	( 26,665)	( 26,665)
計算資產支付數	( 20,701)	20,701	-
110年12月31日	\$ 546,764	(\$ 59,345)	\$ 487,419



合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.375%	0.625%
長期平均調薪率	2%~2.25%	2%

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>11,119</u> )	(\$ <u>13,041</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 11,488</u>	<u>\$ 13,503</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,186</u>	<u>\$ 13,083</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 10,883</u> )	( <u>\$ 12,702</u> )

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 26,258</u>	<u>\$ 27,375</u>
確定福利義務平均到期期間	8.9-9.4年	9.7-10.5年

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

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

### (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12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	\$ 742,679	\$ 931,641
庫藏股票交易	3,333	3,333
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	54,838	54,838
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
股東逾時效未領取之股利 因子公司持有母公司股票而 收到母公司發放之現金股 利	9,569	7,948
	960,741	892,411
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,821,477</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。員工酬勞估列分派政策，參閱附註二五之(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 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 111 及 110 年股東常會分別決議以資本公積—股票發行溢價 188,962 仟元及 70,860 仟元配發每股現金 0.8 元及 0.3 元。

本公司 112 年 3 月 13 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
法定盈餘公積	\$ 131,404			
現金股息	1,110,152		\$ 4.70	

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積

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

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

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

(五) 其他權益項目

	111年12月31日	110年12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
歸屬於合併公司	(\$ 506,745)	(\$ 625,877)
採用權益法認列之關聯企業	( <u>47,467</u> )	( <u>56,298</u> )
	( <u>554,212</u> )	( <u>682,175</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>477,910</u>	<u>655,933</u>
	( <u>\$ 76,302</u> )	( <u>\$ 26,242</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年度	110年度
年初餘額	(\$ 682,175)	(\$ 614,633)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	119,132	( 63,085)
採用權益法之關聯企業之份額	<u>8,831</u>	( <u>4,457</u> )
本年度其他綜合損益	<u>127,963</u>	( <u>67,542</u> )
年底餘額	(\$ <u>554,212</u> )	(\$ <u>682,175</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年度	110年度
年初餘額	\$ 655,933	\$ 643,330
本年度產生		
未實現損益		
採用權益法之關聯企業份額	( <u>195,880</u> )	<u>12,603</u>
本年度其他綜合損益	( <u>195,880</u> )	<u>12,603</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>17,857</u>	<u>-</u>
年底餘額	\$ <u>477,910</u>	\$ <u>655,933</u>

(六) 庫藏股票

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

1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

		111年12月31日				
		本公司對其				原
		持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市價	因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 973,500	為維護公司信用及股東權益	
		110年12月31日				
		本公司對其				原
		持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市價	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	

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。

#### 二四、收 入

##### (一) 客戶合約收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>產 品 別</u>		
辦公事務機	\$ 7,696,083	\$ 8,149,571
系統家具	4,757,476	5,358,568
其 他	<u>122,766</u>	<u>69,118</u>
	<u>\$ 12,576,325</u>	<u>\$ 13,577,257</u>
<u>地 區 別</u>		
亞 洲	\$ 11,431,920	\$ 12,300,090
美 洲	1,091,751	1,229,886
歐 洲	48,191	46,646
其 他	<u>4,463</u>	<u>635</u>
	<u>\$ 12,576,325</u>	<u>\$ 13,577,257</u>

##### (二) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產	<u>\$ 120,794</u>	<u>\$ 83,476</u>
合約負債	<u>\$ 415,415</u>	<u>\$ 463,585</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。

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合約資產之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日無逾期之合約資產，合併公司評估合約資產無須提列預期信用損失。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於 111 及 110 年度認列為收入之金額分別為 246,624 仟元及 447,869 仟元。

## 二五、淨 利

### (一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
諮詢收入	\$ 55,175	\$ 56,612
補貼收入	63,620	42,152
租金收入	23,393	22,853
什項收入	<u>37,779</u>	<u>35,086</u>
	<u>\$ 179,967</u>	<u>\$ 156,703</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 33,696	\$ 71,093
淨外幣兌換損失	23,665	( 8,592)
處分不動產、廠房及設備損失	( 2,673)	( 753)
租賃修改利益	778	880
處分無形資產損失	( 235)	-
處分投資性不動產利益	-	13,124
其 他	( <u>13,013</u> )	( <u>17,112</u> )
	<u>\$ 42,218</u>	<u>\$ 58,640</u>

### (三) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行透支及銀行借款利息	\$ 50,537	\$ 30,830
利息支出一租賃	21,408	14,512
押金設算息	<u>19</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 71,964</u>	<u>\$ 45,385</u>

### (四) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 425,174	\$ 433,643
使用權資產	408,499	401,429
投資性不動產	4,866	4,918
無形資產	<u>23,983</u>	<u>21,443</u>
	<u>\$ 862,522</u>	<u>\$ 861,433</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 272,584	\$ 261,970
營業費用	561,089	573,102
營業外收入及支出	<u>4,866</u>	<u>4,918</u>
	<u>\$ 838,539</u>	<u>\$ 839,990</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,365	\$ 1,673
營業費用	<u>22,618</u>	<u>19,770</u>
	<u>\$ 23,983</u>	<u>\$ 21,443</u>

(五) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 2,373,199	\$ 2,500,660
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	206,387	195,384
確定福利計畫	<u>6,051</u>	<u>5,611</u>
	<u>\$ 2,585,637</u>	<u>\$ 2,701,655</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 231,258	\$ 226,117
營業費用	<u>2,354,379</u>	<u>2,475,538</u>
	<u>\$ 2,585,637</u>	<u>\$ 2,701,655</u>

(六) 員工酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以1%~10%提撥員工酬勞。111及110年度員工酬勞分別於112年3月13日及111年3月16日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	1%	1%
<u>金額</u>		
員工酬勞	<u>\$ 15,310</u>	<u>\$ 16,370</u>



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

110及109年度員工酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 387,045	\$ 439,656
以前年度之調整	( 18,537)	14,852
	<u>368,508</u>	<u>454,508</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>20,063</u>	<u>39,660</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 388,571</u>	<u>\$ 494,168</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,810,198</u>	<u>\$ 2,020,399</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（20%）	\$ 362,040	\$ 404,080
未認列之可減除暫時性差異 於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	86,841	115,860
稅上不可減除之費損	40,071	51,815
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	3,623	7,557
免稅所得	( 4,779)	( 5,338)
土地增值稅	( 84,066)	( 96,129)
未認列之虧損扣抵	-	555
其他	2,786	1,756
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	573	( 840)
認列於損益之所得稅費用	<u>( 18,518)</u>	<u>14,852</u>
	<u>\$ 388,571</u>	<u>\$ 494,168</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 15%~25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者－確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 4,671</u>	<u>(\$ 5,404)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 93,574</u>	<u>\$ 48,537</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 161,889</u>	<u>\$ 247,253</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 20,044	(\$ 1,335)	\$ -	\$ -	\$ 18,709
未實現資產減損損失	10,364	201	-	158	10,723
備抵損失	6,834	1,682	-	( 117)	8,399
存貨跌價損失	26,159	382	-	494	27,035
應付休假給付	2,400	14	-	-	2,414
退休金財稅差異	12,681	( 4,547)	-	-	8,134
減損損失	937	-	-	-	937
訴訟賠償	3,245	-	-	48	3,293
其他金融負債	48,184	2,241	-	679	51,104
使用權資產損益影響數	-	3,368	-	( 11)	3,357
確定福利退休計畫	<u>54,306</u>	<u>-</u>	<u>( 4,671)</u>	<u>-</u>	<u>49,635</u>
	<u>\$ 185,154</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>(\$ 4,671)</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 183,740</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之子公司					
損益份額	\$ 298,634	\$ 21,674	\$ -	\$ -	\$ 320,308
未實現兌換利益	136	( 136)	-	-	-
租金平穩化	<u>609</u>	<u>531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,140</u>
	<u>\$ 299,379</u>	<u>\$ 22,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,448</u>

## 110 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 其 他			年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 20,442	(\$ 398)	\$ -	\$ -	\$ 20,044
未實現資產減損損失	9,677	751	-	( 64)	10,364
備抵損失	7,910	( 837)	-	( 239)	6,834
存貨跌價損失	23,787	2,310	-	62	26,159
應付休假給付	2,420	( 20)	-	-	2,400
退休金財稅差異	17,356	( 4,675)	-	-	12,681
減損損失	937	-	-	-	937
訴訟賠償	3,269	-	-	( 24)	3,245
其他金融負債	44,414	4,128	-	( 358)	48,184
確定福利退休計畫	48,902	-	5,404	-	54,306
	<u>\$ 179,114</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>(\$ 623)</u>	<u>\$ 185,154</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之子公司					
損益份額	\$ 258,429	\$ 40,205	\$ -	\$ -	\$ 298,634
未實現兌換利益	31	105	-	-	136
租金平穩化	-	609	-	-	609
	<u>\$ 258,460</u>	<u>\$ 40,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,379</u>

### (五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

111年及110年12月31日與投資子公司及關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為841,321仟元及825,160仟元。

### (六) 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
康鈦公司	109年度
通業公司	109年度
長陽公司	109年度

本公司及合併子公司之營利事業所得稅申報案件，核定結果與申報結果無重大差異。

## 二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬本公司之淨利	<u>\$ 1,309,368</u>	<u>\$ 1,391,539</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>237</u>	<u>222</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>225,051</u>	<u>225,036</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。

## 二八、資本風險管理

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

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

## 二九、非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 266,203</u>	<u>\$ 268,432</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 19,438</u>	<u>\$ 16,233</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

##### 1. 公允價值層級

###### 111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	\$ 63,953	\$ -	\$ -	\$ 63,953

###### 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

111年及110年度無第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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 63,953	\$ 76,650
按攤銷成本之金融資產(註1)	8,205,062	8,795,337
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	6,699,698	6,474,737

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款，按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（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），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 及 110 年度當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為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年度	110年度
	(\$ 109)	\$ 2,774

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活期存款、購料借款及應付款項為評估基礎。合併公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係因持有之美金淨資產增加所致。

## (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金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 687,112	\$ 569,867
具現金流量利率風險		
—金融資產	6,499,160	7,019,937
—金融負債	2,552,734	1,130,000

### 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 及 110 年度之稅前淨利將減少／增加 9,866 仟元及 14,725 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 及 110 年度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 3,198 仟元及 3,833 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，111 年及 110 年 12 月 31 日應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 29% 及 34%。

### 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 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		\$ 929,482	\$ 392,879	\$ 194,417	\$ 69,165	\$ 2,442
租賃負債		33,488	65,386	231,474	272,068	111,595
浮動利率工具	1.76%	-	-	-	2,552,734	-
固定利率工具	1.77%	<u>1,199,579</u>	<u>1,150,000</u>	<u>209,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,162,549</u>	<u>\$1,608,265</u>	<u>\$ 634,891</u>	<u>\$2,893,967</u>	<u>\$ 114,037</u>



110年12月31日

非衍生金融負債	加權平均	要求即付或				
	有效利率 (%)	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
無附息負債		\$ 806,886	\$ 768,709	\$ 332,483	\$ 77,406	\$ 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>\$1,443,635</u>	<u>\$ 122,706</u>

融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 3,342,872	\$ 4,375,442
— 未動用金額	<u>6,017,128</u>	<u>5,394,158</u>
	<u>\$ 9,360,000</u>	<u>\$ 9,769,600</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 1,862,734	\$ 250,000
— 未動用金額	<u>290,000</u>	<u>1,170,000</u>
	<u>\$ 2,152,734</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

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
上海嘉定新穎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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
大震設計室內裝修股份有限公司 (大震)	其他關係人
Aurora Corp. of America (ACA)	其他關係人
Aurora International (Singapore) (AIS)	其他關係人
Aurora Japan Corporation (AJC)	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
其他關係人	\$ 1,704,902	\$ 776,546
互盛 (中國)	888,278	1,578,776
關聯企業	22,120	23,334
具重大影響之投資者	1,009	338
	<u>\$ 2,616,309</u>	<u>\$ 2,378,994</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年度	110年度
關聯企業	\$ 73,778	\$ 77,531
其他關係人	45,738	52,797
	<u>\$ 119,516</u>	<u>\$ 130,328</u>

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

(四) 其他收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
互盛 (中國)	\$ 57,211	\$ 32,878
互 盛	32,441	32,363
震旦開發	28,923	31,615
其他關係人	1,200	904
關聯企業	912	475
	<u>\$ 120,687</u>	<u>\$ 98,235</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年度	110年度
其他關係人	\$ 39,670	\$ 40,526
關聯企業	3,372	6,933
具重大影響之投資者	4,009	2,975
	<u>\$ 47,051</u>	<u>\$ 50,434</u>

營業費用係支付予關係人廣告行銷等費用。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 92,744	\$ 96,023
	ACA	56,398	20,280
	其他關係人	5,536	855
	關聯企業	135	1,727
	具重大影響之投資者	42	-
		<u>\$ 154,855</u>	<u>\$ 118,885</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 5,894	\$ 5,579
	互盛(中國)	4,754	4,098
	具重大影響之投資者	-	27,421
		<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ 37,098</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及110年度應收關係人款項未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付款項	其他關係人	\$ 2,495	\$ 1,422
	關聯企業	62	117
		<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 1,539</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 72	\$ 64
	具重大影響之投資者	9	11
	其他關係人	3	65,167
		<u>\$ 84</u>	<u>\$ 65,242</u>

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得 價 款	
	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 168</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(九) 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年度	110年度	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 199</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) 取得金融資產

111年1月1日至12月31日

關係人名稱	帳 列 項 目	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。

(十一) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
取得使用權資產		
震旦國際大樓	\$ 294,147	\$ -
具重大影響之投資者	13,971	30,321
關聯企業	<u>255</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 308,373</u>	<u>\$ 30,349</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	上海嘉定	\$ 155,926	\$ 160,531
	震旦國際	32,682	47,863
	關聯企業	2,518	12,571
	震旦國際大樓	<u>201,404</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 392,530</u>	<u>\$ 220,965</u>

	111年12月31日	110年12月31日
<u>利息費用</u>		
震旦國際大樓	\$ 10,477	\$ 2,337
其他關係人	1,256	1,287
具重大影響之投資者	319	350
關聯企業	<u>71</u>	<u>150</u>
	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 4,124</u>

合併公司於 111 及 110 年度向關係人承租土地及辦公室，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。

## (十二) 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：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 9,175</u>

租賃收入彙總如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 4,704</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。

## (十三) 其他

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 26,239	\$ 25,858
	其他關係人	7,104	7,001
	具重大影響之投資者	4,834	4,169
	關聯企業	<u>3,839</u>	<u>3,839</u>
		<u>\$ 42,016</u>	<u>\$ 40,867</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 760</u>

(十四) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 108,620	\$ 116,117
退職福利	1,304	1,276
	<u>\$ 109,924</u>	<u>\$ 117,393</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12月31日	110年12月31日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 42,432	\$ 44,407
投資性不動產	297,038	298,996
不動產、廠房及設備	<u>263,259</u>	<u>266,974</u>
	<u>\$ 602,729</u>	<u>\$ 610,377</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 111年12月31日已開立未使用信用狀餘額為美金2,097仟元。
- (二) 111年12月31日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9,360,000仟元。
- (三) 111年12月31日合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計27,784仟元。
- (四) 111年12月31日合併公司因營業而收受他人之保證票據共計2,426仟元。
- (五) 111年12月31日止，各銀行為合併公司出具之履約保證函金額為25,271仟元。
- (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) 111 年 12 月 31 日合併子公司因進貨而未認列之合約承諾為 55,084 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	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	2022.1.1~2023.12.31	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	2022.4.1~2024.03.31	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	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	2022.4.1~2024.03.31	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 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,619	6.9646 (美金：人民幣)	\$ 18,242
美金	127	30.71 (美金：新台幣)	3,889

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣	\$	155,644	4.4080 (人民幣：新台幣)		\$	686,077		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		463	30.71 (美金：新台幣)			13,817		
美金		674	6.9646 (美金：人民幣)			4,697		

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		

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二五(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（不包含投資子公司及關聯企業）：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年度			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 4,455,677	\$ 8,120,648	\$ -	\$ 12,576,325
部門間收入	163,831	62,494	( 226,325)	-
收入合計	<u>\$ 4,619,508</u>	<u>\$ 8,183,142</u>	<u>(\$ 226,325)</u>	<u>\$ 12,576,325</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,727,484</u>	<u>\$ 786,131</u>	<u>(\$ 703,417)</u>	<u>\$ 1,810,198</u>
部門資產	<u>\$ 14,505,062</u>	<u>\$ 11,379,949</u>	<u>(\$ 7,621,088)</u>	<u>\$ 18,263,923</u>

項 目	110年度			
	台 灣 地 區	中 國 大 陸 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 4,353,803	\$ 9,223,454	\$ -	\$ 13,577,257
部門間收入	<u>171,808</u>	<u>60,818</u>	( <u>232,626</u> )	-
收入合計	<u>\$ 4,525,611</u>	<u>\$ 9,284,272</u>	( <u>\$ 232,626</u> )	<u>\$ 13,577,257</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,847,137</u>	<u>\$ 1,028,028</u>	( <u>\$ 854,766</u> )	<u>\$ 2,020,399</u>
部門資產	<u>\$ 14,367,922</u>	<u>\$ 11,199,360</u>	( <u>\$ 7,316,188</u> )	<u>\$ 18,251,094</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 12 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	\$6,276,617	\$ 883,600	\$ 883,600	\$ 203,193	\$ -	12.12%	\$ 6,276,617	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 6,276,617 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 12 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
				期 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	\$ 256,322	1.39	\$ 256,322	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	717,178	3.90	717,178	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	5,284	63,953	-	63,953	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	-	221,134	-	221,134	
	中國銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	146,098	-	146,098	
	上海銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	233,475	-	233,475	
	南京銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	2,037,003	-	2,037,003	
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	-	234,263	-	234,263	
	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	-	135,499	-	135,499	
	興業銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	588,421	-	588,421	
	民生銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	232,709	-	232,709	
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	-	331,661	-	331,661	
	交通銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	146,099	-	146,099	
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	-	10,579	-	10,579	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 111 年 12 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 12 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		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	股數	金額	
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	-	\$ -	-	\$ -		
上海震旦辦公設備有限公司	金雪球穩利 1 號	透過損益按公允價值之金融資產—流動	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	80,000	-	80,134	80,000	134	-	-	-	-		
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	-	-	-	-	-	145,000	-	146,087	145,000	1,087	-	-	-	-		
	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	-	-	-	-	-	97,000	-	97,345	97,000	345	-	-	-	-		

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 12 月 31 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%（註）
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	徐互盛之子公司（關聯企業）	銷貨	(\$ 333,792)	( 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	\$ 55,422	20%	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	徐互盛之子公司（關聯企業）	銷貨	( 206,532)	( 24%)	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	37,322	34%	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛（中國）有限公司	徐互盛之子公司（關聯企業）	銷貨	( 888,274)	( 29%)	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	-	-	
上海震旦辦公設備有限公司	AURORA CORP OF AMERICA	徐本公司之其他關係人	銷貨	( 1,068,759)	( 76%)	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	55,330	72%	

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 12 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	\$ 16,990	—	-
			1	其他收入	21,347	—	-
			1	進貨	3	—	-
			1	營業費用	743	—	-
			1	其他應收款	2,350	—	-
			1	其他應付款	60	—	-
			1	進貨	39,073	—	-
			1	銷貨收入	162,506	—	1
			1	進貨	17,648	—	-
			1	應收帳款	14,647	—	-
			1	銷貨收入	1,325	—	-
			1	營業費用	31	—	-
			震旦辦公設備公司 震旦中國公司	1	銷貨收入	632	—
		1		營業費用	6	—	-
		1		進貨	23	—	-
		1		應收帳款	2	—	-
		1		其他應收款	53	—	-
		1		應付帳款	9	—	-
		1		銷貨收入	1,684	—	-
		震旦辦公自動化公司	1	租金收入	36	—	-
1	其他收入		10	—	-		
1	其他應收款		105	—	-		
1	營業費用		28	—	-		
通業公司	1		進貨	4,225	—	-	
	3		進貨	1,663	—	-	
	3		應付帳款	189	—	-	
1	金儀公司	康鈦科技公司	3	銷貨收入	4,330	—	-
			3	進貨	1,387	—	-
			3	應收帳款	294	—	-

(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)		
2	通業公司	長陽公司	3	銷貨收入	\$ 1,702	—	-		
				應收帳款	97	—	-		
				進貨	1,517	—	-		
3	震旦中國公司	震旦機械公司	3	營業費用	417	—	-		
				銷貨收入	1,715	—	-		
				進貨	445,924	—	4		
				應收帳款	199	—	-		
				應付帳款	55,684	—	-		
				震旦辦公設備公司	3	其他收入	235	—	-
				震旦云公司	3	營業費用	1,100	—	-
					3	其他收入	40	—	-
					3	應付帳款	2	—	-
				震旦辦公設備公司	3	進貨	73,055	—	1
					3	營業費用	17,776	—	-
					3	其他收入	650	—	-
					3	應付帳款	2,422	—	-
				震旦電商公司	3	銷貨收入	38,126	—	-
					3	其他收入	43	—	-
4	震旦辦公自動化公司	震旦機械公司	3	應收帳款	8,357	—	-		
				其他收入	1,109	—	-		
				營業費用	5	—	-		
				其他收入	540	—	-		
				營業費用	23,306	—	-		
				應收帳款	483	—	-		
				震旦辦公設備公司	3	營業費用	3,982	—	-
5	震喜家具公司	震旦電商公司	3	應付帳款	326	—	-		
				銷貨收入	7,629	—	-		
6	震旦辦公設備公司	震喜家具公司	3	應收帳款	5,805	—	-		
				銷貨收入	62	—	-		
				其他收入	14,920	—	-		
				其他應收款	528	—	-		
				震旦云公司	3	進貨	506	—	-
	3	營業費用	536	—	-				

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 12 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%				股票股利	現金股利	
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	\$ 7,606,441	\$ 660,853	\$ 602,079	\$ -	\$ 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	1,050,973	293,330	199,713	-	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	133,671	7,960	4,378	-	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	111,880	36,039	25,228	-	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	3,443	( 3,352)	( 871)	-	-	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	1,362,845	561,175	182,549	-	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	468,162	102,093	47,970	-	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	194,440	( 64,555)	( 19,624)	-	-	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	519,202	561,175	43,379	-	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	3,313	( 3,352)	( 838)	-	-	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 12 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	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末	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	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額			資 損 益 ( 註 二 )		
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)	\$ 662,723	88.04	\$ 583,462 (註二(二))	\$ 8,867,018	\$ 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	34,867	88.04	30,697 (註二(二))	1,186,197	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	624,925	88.04	550,184 (註二(二))	6,155,966	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	255,241	88.04	224,714 (註二(二))	1,976,719	357,230
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	12,877	88.04	( 10,176 ) (註二(二))	23,019	-
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)	75,404	27.34	22,621 (註二(二))	686,077	-
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	( 18,550 )	17.61	( 3,710 ) (註二(二))	3,253	-
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	18,996	88.04	16,725 (註二(二))	255,325	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體批發	112,549 (RMB\$ 25,000)	註一(一)	112,549 (RMB\$ 25,000)	-	-	112,549 (RMB\$ 25,000)	( 15,282 )	86.50	( 10,697 ) (註二(二))	24,821	-
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	( 66 )	88.04	( 29 ) (註二(二))	1,340,111	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	( 708 )	61.63	( 436 ) (註二(二))	( 24,389 )	-

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)	\$5,330,408

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 12 月 31 日之淨值為新台幣 8,884,013 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  $8,884,013 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,330,408 \text{ 仟元}$ 。

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 12 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(%) (註)		
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(\$ 888,274)	參酌市場行情計價	120 天內收款	無重大差異	\$ -	-	\$ -	
上海震旦辦公設備有限公司	本公司之孫公司	銷貨	( 1,068,759)	參酌市場行情計價	120 天內收款	無重大差異	55,330	72%	-	

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

震旦行股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 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	21,667,000	9.17%
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	12,320,000	5.21%

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。