

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114及113年第1季

地址：台北市信義路五段2號15樓

電話：(02)23458088

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 |
|---------------------------|--------------|---|---------|
| | | | 附 註 編 號 |
| 一、封面 | 1 | | - |
| 二、目錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~8 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 9 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 10~11 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~48 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 48~52 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 52 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52~53 | | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 54 | | 三四 |
| (十二) 其他 | 54~55 | | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 55, 57~61 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 55, 62 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 55~56, 63~65 | | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | 56 | | 三七 |

會計師核閱報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

前 言

震旦行股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 732,881 仟元及新台幣 655,566 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 4%；負債總額分別為新台幣 304,130 仟元及新台幣 236,458 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 2%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 13,348 仟元及新台幣 9,166 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3% 及 3%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年

及 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 590,033 仟元及 656,172 仟元，及其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別計(11,389)仟元及(5,617)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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 池 瑞 全

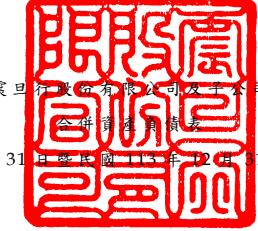
池瑞全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 114 年 5 月 13 日



震旦行股份有限公司及子公司
合併資本負債表

民國 114 年 3 月 31 日至民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 114年3月31日 | | 113年12月31日 | | 113年3月31日 | |
|-------------------------|--------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 產 金 | 額 % | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金（附註六） | \$ 2,550,831 | 14 | \$ 2,905,080 | 16 | \$ 2,370,695 | 13 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七） | 118,928 | 1 | 114,763 | 1 | 108,601 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三二） | 3,771,994 | 21 | 3,626,858 | 20 | 3,962,057 | 22 |
| 1140 | 合約資產—流動（附註二四） | 67,056 | - | 61,055 | - | 61,397 | - |
| 1150 | 應收票據（附註十） | 150,721 | 1 | 132,126 | 1 | 142,123 | 1 |
| 1170 | 應收帳款（附註十） | 972,194 | 5 | 808,549 | 5 | 1,095,277 | 6 |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註十及三一） | 149,125 | 1 | 181,741 | 1 | 155,412 | 1 |
| 1200 | 其他應收款（附註十及三一） | 68,767 | - | 65,069 | - | 51,871 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 51,095 | - | 50,771 | - | 49,252 | - |
| 130X | 存貨（附註十一） | 1,367,342 | 8 | 1,403,878 | 8 | 1,170,911 | 7 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十八） | 435,394 | 2 | 404,162 | 2 | 589,297 | 3 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>9,703,447</u> | <u>53</u> | <u>9,754,052</u> | <u>54</u> | <u>9,756,893</u> | <u>54</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十三） | 2,994,268 | 16 | 2,931,545 | 16 | 3,085,301 | 17 |
| 1560 | 合約資產—非流動（附註二四） | 71,763 | - | 79,094 | 1 | 55,635 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四、三一及三二） | 3,506,968 | 19 | 3,440,414 | 19 | 3,198,357 | 18 |
| 1755 | 使用權資產（附註十五、三一及三二） | 936,912 | 5 | 756,842 | 4 | 782,228 | 4 |
| 1760 | 投資性不動產（附註十六及三二） | 507,312 | 3 | 507,974 | 3 | 509,957 | 3 |
| 1805 | 商譽（附註十七） | 133,111 | 1 | 133,111 | 1 | 133,111 | 1 |
| 1821 | 其他無形資產（附註十七） | 73,125 | - | 74,332 | - | 71,051 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四） | 270,648 | 2 | 175,090 | 1 | 167,982 | 1 |
| 1920 | 存出保證金（附註三一） | 146,554 | 1 | 154,232 | 1 | 157,746 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產—非流動（附註九及三二） | 51,623 | - | 16,134 | - | 27,285 | - |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十八） | 10,930 | - | 13,379 | - | 207,599 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>8,703,214</u> | <u>47</u> | <u>8,282,147</u> | <u>46</u> | <u>8,396,252</u> | <u>46</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 18,406,661</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,036,199</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,153,145</u> | <u>100</u> |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十九） | \$ 2,102,126 | 12 | \$ 1,688,142 | 9 | \$ 1,753,864 | 10 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十九） | - | - | 299,880 | 2 | - | - |
| 2130 | 合約負債—流動（附註二四） | 582,244 | 3 | 416,152 | 2 | 345,610 | 2 |
| 2170 | 應付帳款（附註二十及三一） | 995,513 | 6 | 1,161,892 | 6 | 1,131,543 | 6 |
| 2200 | 其他應付款（附註二一及三一） | 1,705,792 | 9 | 1,013,228 | 6 | 1,828,101 | 10 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四） | 144,818 | 1 | 105,476 | 1 | 156,696 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十五及三一） | 256,139 | 1 | 219,886 | 1 | 271,794 | 2 |
| 2300 | 其他流動負債（附註二一） | 70,101 | - | 161,957 | 1 | 40,866 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>5,856,733</u> | <u>32</u> | <u>5,066,613</u> | <u>28</u> | <u>5,528,474</u> | <u>31</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十九） | 2,923,618 | 16 | 3,065,040 | 17 | 3,389,761 | 19 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四） | 307,521 | 2 | 194,032 | 1 | 273,194 | 2 |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十五及三一） | 535,645 | 3 | 424,395 | 3 | 405,933 | 2 |
| 2630 | 長期遞延收入（附註二八） | 27,737 | - | 27,307 | - | 27,770 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四） | 344,110 | 2 | 357,317 | 2 | 405,793 | 2 |
| 2645 | 存入保證金（附註三一） | 58,736 | - | 59,620 | - | 60,368 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>4,197,367</u> | <u>23</u> | <u>4,127,711</u> | <u>23</u> | <u>4,562,819</u> | <u>25</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>10,054,100</u> | <u>55</u> | <u>9,194,324</u> | <u>51</u> | <u>10,091,293</u> | <u>56</u> |
| 歸屬於本公司業主權益（附註二三） | | | | | | | |
| 股 本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | <u>2,362,025</u> | <u>13</u> | <u>2,362,025</u> | <u>13</u> | <u>2,362,025</u> | <u>13</u> |
| 3200 | 資本公積 | <u>1,921,694</u> | <u>10</u> | <u>1,921,694</u> | <u>11</u> | <u>1,875,002</u> | <u>10</u> |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,257,600 | 12 | 2,257,600 | 12 | 2,148,615 | 12 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 852,220 | 5 | 852,220 | 5 | 852,220 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 366,705 | 2 | 1,080,349 | 6 | 394,603 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>3,476,525</u> | <u>19</u> | <u>4,190,169</u> | <u>23</u> | <u>3,395,438</u> | <u>19</u> |
| 3400 | 其他權益 | 43,288 | - | (149,980) | (1) | (130,116) | (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 | <u>7,011,706</u> | <u>38</u> | <u>7,532,082</u> | <u>42</u> | <u>6,710,523</u> | <u>37</u> |
| 36XX | 非控制權益 | <u>1,340,855</u> | <u>7</u> | <u>1,309,793</u> | <u>7</u> | <u>1,351,329</u> | <u>7</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>8,352,561</u> | <u>45</u> | <u>8,841,875</u> | <u>49</u> | <u>8,061,852</u> | <u>44</u> |
| 負 債 與 權 益 總 計 | | | | | | | |
| | | <u>\$ 18,406,661</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,036,199</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,153,145</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合規範的一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所於114年5月13日核閱報告)

董事長：袁蕙華

經理人：游炎林

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 114年1月1日至3月31日 | | 113年1月1日至3月31日 | |
|-----------------|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註二四及三一) | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 2,611,423 | 100 | \$ 2,697,438 | 100 |
| 4170 | 銷貨退回 | (1,667) | - | (2,374) | - |
| 4190 | 銷貨折讓 | (1,375) | - | (1,712) | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 2,608,381 | 100 | 2,693,352 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十一、二五及三一) | <u>1,414,403</u> | <u>54</u> | <u>1,474,262</u> | <u>55</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 1,193,978 | 46 | 1,219,090 | 45 |
| 5910 | 與關聯企業之未實現銷貨利益 | (22,251) | (1) | (27,058) | (1) |
| 5920 | 與關聯企業之已實現銷貨利益 | <u>25,964</u> | <u>1</u> | <u>29,522</u> | <u>1</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>1,197,691</u> | <u>46</u> | <u>1,221,554</u> | <u>45</u> |
| 營業費用(附註十、二五及三一) | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 575,612 | 22 | 582,405 | 22 |
| 6200 | 管理費用 | 467,329 | 18 | 463,908 | 17 |
| 6450 | 預期信用(迴轉利益) 減損損失 | (9,326) | - | 7,633 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,033,615</u> | <u>40</u> | <u>1,053,946</u> | <u>39</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>164,076</u> | <u>6</u> | <u>167,608</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 營業外收入及支出 (附註十 三、二五及三一) | 114年1月1日至3月31日 | | 113年1月1日至3月31日 | |
|------|--------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 7100 | 利息收入 | \$ 28,900 | 1 | \$ 35,737 | 1 |
| 7190 | 其他收入 | 34,674 | 1 | 31,627 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 16,863 | 1 | 9,356 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (28,331) | (1) | (22,024) | (1) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業 損益份額 | <u>18,956</u> | <u>1</u> | <u>33,704</u> | <u>1</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>71,062</u> | <u>3</u> | <u>88,400</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 235,138 | 9 | 256,008 | 9 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二六) | (66,749) | (2) | (59,192) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>168,389</u> | <u>7</u> | <u>196,816</u> | <u>7</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8320 | 採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 | <u>9,682</u> | <u>-</u> | (35,044) | (1) |
| 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 | 191,853 | 7 | 148,178 | 6 |
| 8370 | 採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額 | <u>14,711</u> | <u>1</u> | <u>12,235</u> | <u>-</u> |
| | | <u>206,564</u> | <u>8</u> | <u>160,413</u> | <u>6</u> |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | <u>216,246</u> | <u>8</u> | <u>125,369</u> | <u>5</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 384,635</u> | <u>15</u> | <u>\$ 322,185</u> | <u>12</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 114年1月1日至3月31日 | | | 113年1月1日至3月31日 | | |
|----------------|-------------------|-----------|---|-------------------|-----------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 8600 淨利歸屬於 | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 160,305 | 7 | | \$ 186,103 | 7 | |
| 8620 非控制權益 | 8,084 | - | | 10,713 | - | |
| | <u>\$ 168,389</u> | <u>7</u> | | <u>\$ 196,816</u> | <u>7</u> | |
| 8700 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 353,573 | 14 | | \$ 293,606 | 11 | |
| 8720 非控制權益 | 31,062 | 1 | | 28,579 | 1 | |
| | <u>\$ 384,635</u> | <u>15</u> | | <u>\$ 322,185</u> | <u>12</u> | |
| 每股盈餘(附註二七) | | | | | | |
| 9710 基 本 | \$ 0.71 | | | \$ 0.83 | | |
| 9810 稀 釋 | <u>\$ 0.71</u> | | | <u>\$ 0.83</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 114 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：袁蕙華



經理人：游炎林



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 股 本 | 資 本 公 積 | 盈 餘 | | | | 其 他 | 權 益 | 歸屬於本公司 業主權益總計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 | |
|----|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 普 通 股 | 法 定 公 積 | 特 別 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | | | | | | |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,362,025 | \$ 1,875,002 | \$ 2,148,615 | \$ 852,220 | \$ 1,176,930 | (\$ 696,252) | \$ 458,633 | (\$ 791,826) | \$ 7,385,347 | \$ 1,322,750 | \$ 8,708,097 |
| B5 | 112 年度盈餘指撥及分配 普通股現金股息 | - | - | - | - | (968,430) | - | - | - | (968,430) | - | (968,430) |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 186,103 | - | - | - | 186,103 | 10,713 | 196,816 |
| D3 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | 142,029 | (34,526) | - | 107,503 | 17,866 | 125,369 |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 186,103 | 142,029 | (34,526) | - | 293,606 | 28,579 | 322,185 |
| Z1 | 113 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,362,025</u> | <u>\$ 1,875,002</u> | <u>\$ 2,148,615</u> | <u>\$ 852,220</u> | <u>\$ 394,603</u> | <u>(\$ 554,223)</u> | <u>\$ 424,107</u> | <u>(\$ 791,826)</u> | <u>\$ 6,710,523</u> | <u>\$ 1,351,329</u> | <u>\$ 8,061,852</u> |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,362,025 | \$ 1,921,694 | \$ 2,257,600 | \$ 852,220 | \$ 1,080,349 | (\$ 413,686) | \$ 263,706 | (\$ 791,826) | \$ 7,532,082 | \$ 1,309,793 | \$ 8,841,875 |
| B5 | 113 年度盈餘指撥及分配 普通股現金股息 | - | - | - | - | (873,949) | - | - | - | (873,949) | - | (873,949) |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 160,305 | - | - | - | 160,305 | 8,084 | 168,389 |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | 183,689 | 9,579 | - | 193,268 | 22,978 | 216,246 |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 160,305 | 183,689 | 9,579 | - | 353,573 | 31,062 | 384,635 |
| Z1 | 114 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,362,025</u> | <u>\$ 1,921,694</u> | <u>\$ 2,257,600</u> | <u>\$ 852,220</u> | <u>\$ 366,705</u> | <u>(\$ 229,997)</u> | <u>\$ 273,285</u> | <u>(\$ 791,826)</u> | <u>\$ 7,011,706</u> | <u>\$ 1,340,855</u> | <u>\$ 8,352,561</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 114 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：袁蕙華



經理人：游炎林



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 235,138 | \$ 256,008 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 197,675 | 193,807 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,871 | 6,284 |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失 | (9,326) | 7,633 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (9,165) | (8,151) |
| A20900 | 財務成本 | 28,331 | 22,024 |
| A21200 | 利息收入 | (28,900) | (35,737) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | (18,956) | (33,704) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 97 | 349 |
| A23900 | 與關聯企業之間未實現利益 | 22,251 | 27,058 |
| A24000 | 與關聯企業之間已實現利益 | (25,964) | (29,522) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (6,903) | (58) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (18,595) | 6,134 |
| A31150 | 應收帳款 | (155,993) | (236,553) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 32,616 | (19,547) |
| A31180 | 其他應收款 | (3,698) | 2,228 |
| A31200 | 存 貨 | (9,326) | 7,380 |
| A31240 | 其他流動資產 | (31,232) | (143,609) |
| A31125 | 合約資產 | 1,330 | (3,891) |
| A32150 | 應付帳款 | (166,379) | 125,106 |
| A32180 | 其他應付款 | (179,733) | (136,572) |
| A32125 | 合約負債 | 166,092 | 59,813 |
| A32230 | 其他流動負債 | (91,856) | (56,903) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (13,207) | (4,851) |
| A33000 | 營運產生之現金 | (79,832) | 4,726 |
| A33300 | 支付之利息 | (29,983) | (21,676) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (7,224) | (22,185) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (117,039) | (39,135) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00100 | 取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 2,567,683) | (\$ 3,602,038) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,572,683 | 3,599,098 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (315,952) | (9,605) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 254,600 | 14,382 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (85,027) | (194,242) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 24 | 26 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 7,678 | 7,131 |
| B04500 | 購置無形資產 | (3,271) | (25,567) |
| B06600 | 其他金融資產（增加）減少 | (35,489) | 888 |
| B06700 | 其他非流動資產減少 | 2,636 | 45,383 |
| B07500 | 收取之利息 | <u>29,302</u> | <u>4,906</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>140,499</u>) | (<u>159,638</u>) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 413,984 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (78,309) |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (299,880) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (141,422) | (27,558) |
| C03000 | 存入保證金（減少）增加 | (884) | 121 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (109,045) | (89,938) |
| C04500 | 發放現金股利 | <u>-</u> | <u>(21)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (<u>137,247</u>) | (<u>195,705</u>) |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | <u>40,536</u> | <u>41,589</u> |
| EEEE | 本期現金淨減少 | (<u>354,249</u>) | (<u>352,889</u>) |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>2,905,080</u> | <u>2,723,584</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$ 2,550,831</u> | <u>\$ 2,370,695</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 114 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：袁蕙華



經理人：游炎林



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

震旦行股份有限公司（以下稱本公司，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 114 年 5 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) 初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「IFRS 會計準則」）

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

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量 之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 | IASB 發布之生效日 2026 年 1 月 1 日（註） |
|---|----------------------------------|
|---|----------------------------------|

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註) |
|---|----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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 113 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. 所得稅費用

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

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施、通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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

六、現金

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 3,105 | \$ 3,105 | \$ 3,195 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>2,547,726</u> | <u>2,901,975</u> | <u>2,367,500</u> |
| | <u>\$ 2,550,831</u> | <u>\$ 2,905,080</u> | <u>\$ 2,370,695</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| －基金受益憑證 | \$ 118,928 | \$ 114,763 | \$ 108,601 |

(一) 合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為 9,165 仟元與 8,151 仟元。

(二) 合併公司 113 年 3 月 31 日持有有價證券情形，請參閱附註三六之附表一。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>原始到期日超過 3 個月之</u> | | | |
| 銀行定期存款 | \$ 3,771,994 | \$ 3,626,858 | \$ 3,962,057 |

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無須提列預期信用損失。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率區間如下：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----|-------------|------------|-------------|
| 人民幣 | 2.15%～3.85% | 1.8%～3.85% | 2.15%～3.91% |

合併公司 113 年 3 月 31 日期末持有有價證券情形請參閱附註三六之附表一。

九、其他金融資產—非流動

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 受限制銀行存款 | <u>\$ 51,623</u> | <u>\$ 16,134</u> | <u>\$ 27,285</u> |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 150,721 | \$ 132,126 | \$ 142,123 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 150,721</u> | <u>\$ 132,126</u> | <u>\$ 142,123</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,019,347 | \$ 864,930 | \$ 1,133,047 |
| 減：備抵損失 | (47,153) | (56,381) | (37,770) |
| | <u>\$ 972,194</u> | <u>\$ 808,549</u> | <u>\$ 1,095,277</u> |
| <u>應收帳款—關係人</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 149,125 | \$ 181,741 | \$ 155,412 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 149,125</u> | <u>\$ 181,741</u> | <u>\$ 155,412</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 關係人款項 | \$ 8,873 | \$ 9,146 | \$ 12,863 |
| 應收利息 | <u>-</u> | <u>-</u> | 2 |
| 其 他 | 59,894 | 55,923 | 39,006 |
| | <u>\$ 68,767</u> | <u>\$ 65,069</u> | <u>\$ 51,871</u> |
| <u>催收款項</u> | | | |
| 催收款項 | \$ 39,381 | \$ 38,666 | \$ 17,142 |
| 減：備抵損失 | (39,381) | (38,666) | (17,142) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |

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收回金額以確保無法收回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：

114 年 3 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 | 0.09%~1.06% | 1.00%~100% | 49.05%~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 752,061 | \$ 191,918 | \$ 75,368 | \$ 1,019,347 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (4,694) | (3,979) | (38,480) | (47,153) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 747,367</u> | <u>\$ 187,939</u> | <u>\$ 36,888</u> | <u>\$ 972,194</u> |

113 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 | 0.09%~1.06% | 1.00%~100% | 49.05%~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 645,010 | \$ 122,636 | \$ 97,284 | \$ 864,930 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (1,878) | (6,686) | (47,817) | (56,381) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 643,132</u> | <u>\$ 115,950</u> | <u>\$ 49,467</u> | <u>\$ 808,549</u> |

113 年 3 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 | 0.34%~4.38% | 1.00%~100% | 21.42%~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 694,837 | \$ 262,879 | \$ 175,331 | \$ 1,133,047 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (2,701) | (15,447) | (19,622) | (37,770) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 692,136</u> | <u>\$ 247,432</u> | <u>\$ 155,709</u> | <u>\$ 1,095,277</u> |

應收帳款（應收帳款及催收款）備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 95,047 | \$ 47,506 |
| (減) 加：本期(迴轉)提列減 | | |
| 損損失 | (9,326) | 7,633 |
| 減：本期實際沖銷 | (861) | (982) |
| 外幣換算差額 | 1,674 | 755 |
| 期末餘額 | <u>\$ 86,534</u> | <u>\$ 54,912</u> |

十一、存貨

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | | | |
| 辦公室自動化商品、供應品及電腦商品相關設備 | \$ 732,363 | \$ 746,643 | \$ 623,224 |
| 系統家具 | 467,839 | 507,722 | 401,414 |
| 原 物 料 | 116,398 | 111,692 | 114,097 |
| 在 製 品 | 22,624 | 10,740 | 15,980 |
| 在途存貨 | <u>28,118</u> | <u>27,081</u> | <u>16,196</u> |
| | <u>\$ 1,367,342</u> | <u>\$ 1,403,878</u> | <u>\$ 1,170,911</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 114年1月1日至 3月31日 | 113年1月1日至 3月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已銷貨之存貨成本 | \$ 1,347,537 | \$ 1,405,838 |
| 租機成本 | 59,921 | 60,520 |
| 租金及服務成本 | 729 | 932 |
| 存貨跌價損失 | 10 | 7 |
| | <u>\$ 1,408,197</u> | <u>\$ 1,467,297</u> |

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 称 | 子 公 司 名 称 | 設立地點 | 持 股 比 例 | | | 主 要 營 業 項 目 | 功 能 性 貨 幣 |
|----------------|--------------------------|-------|---------------|----------------|---------------|---|--------------|
| | | | 114年 3月31日 | 113年 12月31日 | 113年 3月31日 | | |
| 本公司 | 震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱震旦百慕達) | 百 慕 達 | 88.04% | 88.04% | 88.04% | 轉投資控股業務，震旦百慕達及其合併子公司營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。 | 人 民 幣 |

(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 |
|------------|------------------------------|------|------------------|----------------|---------------|--|-----------------------|
| | | | 114年 3月31日 | 113年 12月31日 | 113年 3月31日 | | |
| | 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) | 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 |
| | 康鈦科技股份有限公司(以下簡稱康鈦) | 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 |
| 通業 | 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% | 26.00% | 精密儀器批發買賣，營業風險主要為利率風險。 | 新台幣 |
| | 長陽生醫(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% | 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)(註3) | 中國大陸 | 100.00% | 100.00% | 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 |
| 震旦中國 | 上海震旦辦公自動化銷售有限公司 | 中國大陸 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。 | 人民幣 |
| | 震旦云(上海)科技有限公司(以下簡稱震旦云) | 中國大陸 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 印刷、辦公設備與家具銷售及諮詢服務，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。 | 人民幣 |
| | 震喜家具有限公司(以下簡稱震喜) | 中國大陸 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 家具類之生產與銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。 | 人民幣 |
| | 震旦(上海)電子商務有限公司(以下簡稱震旦電子商務) | 中國大陸 | 70.00% | 70.00% | 70.00% | 電商平台銷售，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。 | 人民幣 |

註1：震旦機械公司其財務報告未經會計師核閱；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核閱，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113年2月對震旦江蘇公司增資人民幣100,000仟元，截至114年3月31日止，震旦江蘇公司實收股本為人民幣400,000元。

(二)列入本公司114及113年第1季合併財務報告編製個體之子公司，部分係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司114年及113年3月31日之資產總額分別為732,881仟元及

655,566 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 4%；負債總額分別為 304,130 仟元及 236,458 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 2%，其 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 13,348 仟元及 9,166 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3% 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 | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 | | |
| 震旦百慕達及其子公司 | 11.96% | 11.96% | 11.96% | | |
| 金儀公司 | 8.87% | 8.87% | 8.87% | | |
| <hr/> | | | | | |
| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | 非 控 制 權 益 | | |
| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 | 114年 3月31日 | 113年 12月31日 | 113年 3月31日 |
| 震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控 制權益) | (\$ 404) | \$ 3,759 | \$ 1,007,966 | \$ 987,409 | \$ 1,022,548 |
| 金儀公司 | 3,955 | 4,090 | 180,906 | 174,654 | 189,579 |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

震旦百慕達及其子公司

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 7,916,626 | \$ 7,884,482 | \$ 8,155,215 |
| 非流動資產 | 3,428,570 | 3,106,039 | 2,982,723 |
| 流動負債 | (1,686,035) | (1,684,257) | (1,629,355) |
| 非流動負債 | (1,223,157) | (1,042,252) | (949,780) |
| 權 益 | <u>\$ 8,436,004</u> | <u>\$ 8,264,012</u> | <u>\$ 8,558,803</u> |

權益歸屬於：

| | | | |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 本公司業主 | \$ 7,419,842 | \$ 7,268,524 | \$ 7,527,186 |
| 震旦百慕達公司之 非控制權益 | 1,007,966 | 987,409 | 1,022,548 |
| 震旦百慕達子公司 之非控制權益 | 8,196 | 8,079 | 9,069 |
| | <u>\$ 8,436,004</u> | <u>\$ 8,264,012</u> | <u>\$ 8,558,803</u> |

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 1,503,921</u> | <u>\$ 1,629,909</u> |
| 本年度淨利（損） | (\$ 3,431) | \$ 31,423 |
| 其他綜合損益 | <u>175,422</u> | <u>157,122</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 171,991</u> | <u>\$ 188,545</u> |
| 淨利（損）歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 2,973) | \$ 27,667 |
| 震旦百慕達公司之非控制權益 | (404) | 3,759 |
| 震旦百慕達子公司之非控制權益 | (54) | (3) |
| | <u>(\$ 3,431)</u> | <u>\$ 31,423</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 151,318 | \$ 165,850 |
| 震旦百慕達公司之非控制權益 | 20,556 | 22,531 |
| 震旦百慕達子公司之非控制權益 | 117 | 164 |
| | <u>\$ 171,991</u> | <u>\$ 188,545</u> |

金儀公司

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 437,440 | \$ 422,758 | \$ 494,482 |
| 非流動資產 | 2,525,060 | 2,497,457 | 2,544,063 |
| 流動負債 | (255,146) | (467,915) | (251,517) |
| 非流動負債 | (667,826) | (483,263) | (649,723) |
| 權益 | <u>\$ 2,039,528</u> | <u>\$ 1,969,037</u> | <u>\$ 2,137,305</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 1,858,622 | \$ 1,794,383 | \$ 1,947,726 |
| 金儀公司之非控制權益 | 180,906 | 174,654 | 189,579 |
| | <u>\$ 2,039,528</u> | <u>\$ 1,969,037</u> | <u>\$ 2,137,305</u> |

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 209,957</u> | <u>\$ 207,716</u> |
| 本期淨利 | \$ 44,590 | \$ 45,194 |
| 其他綜合損益 | <u>19,653</u> | (13,088) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 64,243</u> | <u>\$ 32,106</u> |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 40,635 | \$ 41,185 |
| 金儀公司之非控制權益 | <u>3,955</u> | <u>4,090</u> |
| | <u>\$ 44,590</u> | <u>\$ 45,194</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 58,545 | \$ 29,258 |
| 金儀公司之非控制權益 | <u>5,698</u> | <u>2,848</u> |
| | <u>\$ 64,243</u> | <u>\$ 32,106</u> |

十三、採用權益法之投資

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31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 | \$ 1,648,418 | \$ 1,594,491 | \$ 1,717,933 |
| <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 | 449,117 | 442,391 | 470,802 |
| 互盛（中國）有限公司 | 755,817 | 735,632 | 711,196 |
| 震旦電信股份有限公司 | <u>140,916</u> | <u>159,031</u> | <u>185,370</u> |
| | <u>\$ 2,994,268</u> | <u>\$ 2,931,545</u> | <u>\$ 3,085,301</u> |

(一) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------------------------|-----------|------------|-----------|
| 互盛股份有限公司 | 40.26% | 40.26% | 40.26% |
| 宜陸開發股份有限公司 | 46.67% | 46.67% | 46.67% |
| 互盛（中國）有限公司 | 30.00% | 30.00% | 30.00% |
| 震旦電信股份有限公司 | 30.40% | 30.40% | 30.40% |
| 重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司 | - | - | 29.41% |

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 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 互盛股份有限公司 | \$ 2,984,665 | \$ 2,914,849 | \$ 3,089,391 |

(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：

| | 114年1月1日至3月31日 | | 113年1月1日至3月31日 | |
|------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | 合併公司 | 各該公司認列之投資 當期(損)益 | 合併公司 | 各該公司認列之投資 當期(損)益 |
| | (損)益 | (損)益 | (損)益 | (損)益 |
| 互盛股份有限公司 | \$ 73,030 | \$ 29,418 | \$ 73,939 | \$ 29,768 |
| 宜陸開發股份有限公司 | 6,705 | 3,129 | 5,445 | 2,541 |
| 互盛（中國）有限公司 | 15,079 | 4,524 | 16,436 | 4,931 |
| 震旦電信股份有限公司 | (59,589) | (18,115) | (11,631) | (3,536) |
| | | \$ 18,956 | | \$ 33,704 |

2. 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益：

| | 114年1月1日至3月31日 | | 113年1月1日至3月31日 | |
|------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| | 各該公司 | 合併公司認 當期其他綜 合(損)益 | 各該公司 | 合併公司認 當期其他綜 合(損)益 |
| | 合(損)益 | (損)益 | 合(損)益 | (損)益 |
| 互盛股份有限公司 | \$ 51,654 | \$ 20,796 | (\$ 45,175) | (\$ 18,187) |
| 宜陸開發股份有限公司 | 7,709 | 3,597 | (9,902) | (4,622) |
| 互盛（中國）有限公司 | 52,201 | 15,661 | (31,988) | (9,596) |
| | | \$ 40,054 | | \$ 32,405 |

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。114年及113年3月31日此項投資之餘額分別為590,033仟元及656,172仟元；以及114年及113年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(11,389)仟元及(5,617)仟元。

十四、不動產、廠房及設備

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自用 | \$ 2,999,732 | \$ 2,916,898 | \$ 2,685,023 |
| 營業租賃出租 | <u>507,236</u> | <u>523,516</u> | <u>513,334</u> |
| | <u>\$ 3,506,968</u> | <u>\$ 3,440,414</u> | <u>\$ 3,198,357</u> |

(一) 自用

| 成 本 | 114年1月1日至3月31日 | | | | | | | 合 计 |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|-----|
| | 自 有 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輪 設 備 | 辦 公 設 備 | 未 完 工 程 | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 572,586 | \$ 3,156,514 | \$ 964,236 | \$ 36,837 | \$ 490,840 | \$ 40,187 | \$ 5,261,200 | |
| 增 添 | - | 72,911 | 4,079 | 1,351 | 2,485 | 4,201 | 85,027 | |
| 存貨轉列不動產、廠房及設備 | - | - | - | - | 2,231 | - | 2,231 | |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | - | - | - | - | (730) | - | (730) | |
| 處 分 | - | (38) | - | (918) | (1,651) | - | (2,607) | |
| 重 分 類（註1） | - | 33,127 | - | - | 83 | (33,397) | (187) | |
| 換算調整數 | - | 63,718 | 19,435 | 762 | 7,557 | 466 | 91,938 | |
| 114年3月31日餘額 | <u>572,586</u> | <u>3,326,232</u> | <u>987,750</u> | <u>38,032</u> | <u>500,815</u> | <u>11,457</u> | <u>5,436,872</u> | |
| 累計折舊 | - | - | - | - | - | - | - | |
| 114年1月1日餘額 | - | 1,342,850 | 584,567 | 29,013 | 387,872 | - | 2,344,302 | |
| 折舊費用 | - | 24,893 | 13,653 | 605 | 11,691 | - | 50,842 | |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | - | - | - | - | (610) | - | (610) | |
| 處 分 | - | (38) | - | (918) | (1,644) | - | (2,600) | |
| 換算調整數 | - | 25,641 | 11,913 | 602 | 7,050 | - | 45,206 | |
| 114年3月31日餘額 | - | 1,393,346 | 610,133 | 29,302 | 404,359 | - | 2,437,140 | |
| 114年3月31日淨額 | <u>\$ 572,586</u> | <u>\$ 1,932,886</u> | <u>\$ 377,617</u> | <u>\$ 8,730</u> | <u>\$ 96,456</u> | <u>\$ 11,457</u> | <u>\$ 2,999,732</u> | |

| 成 本 | 113年1月1日至3月31日 | | | | | | | 合 计 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|-----|
| | 自 有 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輪 設 備 | 辦 公 設 備 | 未 完 工 程 | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 572,586 | \$ 2,103,920 | \$ 776,033 | \$ 37,096 | \$ 490,338 | \$ 730,626 | \$ 4,710,599 | |
| 增 添 | - | 10,591 | 135,293 | 630 | 8,169 | 39,559 | 194,242 | |
| 存貨轉列不動產、廠房及設備 | - | - | - | - | 6,599 | - | 6,599 | |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | - | - | - | - | (8,160) | - | (8,160) | |
| 處 分 | - | (5) | (50) | - | (993) | - | (1,048) | |
| 重 分 類（註2） | 547 | - | - | - | - | - | 547 | |
| 換算調整數 | - | 35,396 | 14,743 | 679 | 6,550 | 14,058 | 71,426 | |
| 113年3月31日餘額 | <u>572,586</u> | <u>2,150,449</u> | <u>926,019</u> | <u>38,405</u> | <u>502,503</u> | <u>784,243</u> | <u>4,974,205</u> | |
| 累計折舊 | - | - | - | - | - | - | - | |
| 113年1月1日餘額 | - | 1,251,168 | 532,701 | 28,103 | 399,042 | - | 2,211,014 | |
| 折舊費用 | - | 19,288 | 11,527 | 528 | 11,399 | - | 42,742 | |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | - | - | - | - | (608) | - | (608) | |
| 處 分 | - | 9 | (28) | - | (1,008) | - | (1,027) | |
| 換算調整數 | - | 20,911 | 9,396 | 526 | 6,228 | - | 37,061 | |
| 113年3月31日餘額 | - | 1,291,376 | 553,596 | 29,157 | 415,053 | - | 2,289,182 | |
| 113年3月31日淨額 | <u>\$ 572,586</u> | <u>\$ 859,073</u> | <u>\$ 372,423</u> | <u>\$ 9,248</u> | <u>\$ 87,450</u> | <u>\$ 784,243</u> | <u>\$ 2,685,023</u> | |

註1：合併公司將未完工程重分類至其他非流動資產。

註2：合併公司將已驗收之預付設備款重分類至不動產、廠房及設備。

於114年及113年1月1日至3月31日並無減損跡象。

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 | 2 至 16 年 |
| 運輸設備 | 4 至 5 年 |
| 辦公設備 | 1 至 15 年 |

(二) 營業租賃出租—辦公設備

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,530,872 | \$ 1,424,999 |
| 存貨轉列不動產、廠房及設備 | 46,734 | 90,332 |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | (15,372) | (19,244) |
| 處 分 | (18,659) | (54,494) |
| 匯率影響數 | <u>82</u> | <u>72</u> |
| 期末餘額 | <u>1,543,657</u> | <u>1,441,665</u> |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 期初餘額 | 1,007,356 | 938,196 |
| 折舊費用 | 59,921 | 60,520 |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | (12,389) | (16,311) |
| 處 分 | (18,545) | (54,140) |
| 匯率影響數 | <u>78</u> | <u>66</u> |
| 期末餘額 | <u>1,036,421</u> | <u>928,331</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 507,236</u> | <u>\$ 513,334</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：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 第 1 年 | \$ 74,159 | \$ 66,934 | \$ 61,553 |
| 第 2 年 | 61,699 | 50,215 | 44,428 |
| 第 3 年 | 44,745 | 37,067 | 30,164 |
| 第 4 年 | 27,319 | 23,443 | 21,380 |
| 第 5 年 | 8,678 | 5,790 | 12,957 |
| 超過 5 年 | <u>299</u> | <u>241</u> | <u>1,015</u> |
| | <u>\$ 216,899</u> | <u>\$ 183,690</u> | <u>\$ 171,497</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-----------|------|
| 出租資產（事務機） | |
| 舊 機 | 1至2年 |
| 新 機 | 3至5年 |

(三) 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

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地及建築物 | \$ 922,806 | \$ 741,454 | \$ 766,358 |
| 運輸設備 | <u>14,106</u> | <u>15,388</u> | <u>15,870</u> |
| | <u>\$ 936,912</u> | <u>\$ 756,842</u> | <u>\$ 782,228</u> |
| 使用權資產之增添 | | | |
| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 | |
| | <u>\$ 273,572</u> | <u>\$ 69,009</u> | |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地及建築物 | \$ 81,771 | \$ 85,456 | |
| 運輸設備 | <u>4,479</u> | <u>4,428</u> | |
| | <u>\$ 86,250</u> | <u>\$ 89,884</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114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流 動 | \$ 256,139 | \$ 219,886 | \$ 271,794 |
| 非流動 | <u>\$ 535,645</u> | <u>\$ 424,395</u> | <u>\$ 405,933</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 土地及建築物 | 0.653%~4.745% | 0.653%~4.745% | 0.653%~4.745% |
| 運輸設備 | 0.653%~1.794% | 0.653%~1.640% | 0.653%~1.640% |

(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。

合併子公司震旦江蘇公司於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。

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>(\$ 800)</u> | <u>(\$ 1,030)</u> |
| 租賃之現金流出總額 | | |
| 一本金償還 | (\$ 109,045) | (\$ 89,938) |
| 一利息支付 | (5,596) | (3,502) |
| | <u>(\$ 114,641)</u> | <u>(\$ 93,440)</u> |

十六、投資性不動產

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資性不動產 | <u>\$ 507,312</u> | <u>\$ 507,974</u> | <u>\$ 509,957</u> |

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|--------|
| 主建築物 | 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：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------|------------|------------|------------|
| 公允價值 | \$ 793,584 | \$ 840,586 | \$ 682,401 |

(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。

十七、無形資產

(一) 商譽

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>帳面金額</u> 商譽 | \$ 133,111 | \$ 133,111 | \$ 133,111 |

商譽於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無減損跡象。

(二) 其他無形資產－電腦軟體

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$171,085 | \$138,022 |
| 增 添 | 3,271 | 25,567 |
| 存貨轉列無形資產 | - | 373 |
| 處 分 | (153) | (11,041) |
| 換算調整數 | <u>3,281</u> | <u>462</u> |
| 期末餘額 | <u>177,484</u> | <u>153,383</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 期初餘額 | 96,753 | 87,605 |
| 攤銷費用 | 5,871 | 6,284 |
| 處 分 | (153) | (11,041) |
| 換算調整數 | <u>1,888</u> | <u>(516)</u> |
| 期末餘額 | <u>104,359</u> | <u>82,332</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 73,125</u> | <u>\$ 71,051</u> |

上列資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---------|----------|
| 商 標 權 | 20 年 |
| 電 腦 軟 體 | 1 至 10 年 |

十八、其他資產

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付貨款 | \$ 236,796 | \$ 220,408 | \$ 389,850 |
| 其他預付款 | 37,057 | 25,583 | 63,304 |
| 預付設備款 | 2,360 | 2,472 | 135,034 |
| 預付房地款 | - | - | 66,317 |
| 其 他 | <u>170,111</u> | <u>169,078</u> | <u>142,391</u> |
| | <u>\$ 446,324</u> | <u>\$ 417,541</u> | <u>\$ 796,896</u> |
| 流 動 | \$ 435,394 | \$ 404,162 | \$ 589,297 |
| 非流動 | <u>10,930</u> | <u>13,379</u> | <u>207,599</u> |
| | <u>\$ 446,324</u> | <u>\$ 417,541</u> | <u>\$ 796,896</u> |

十九、借款

(一) 短期借款

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款 | \$ 2,102,126 | \$ 1,680,000 | \$ 1,737,000 |
| 購料借款 | - | 8,142 | 16,864 |
| | <u>\$ 2,102,126</u> | <u>\$ 1,688,142</u> | <u>\$ 1,753,864</u> |

信用借款：

台 幣 1.69%~2.57% 1.7%~1.803% 1.48%~2.42%

購料借款：

美 金 1.4%~1.5% 1.65% 6.33%

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：

113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 | | | | | | |
| 瑞穗銀行 | \$ 300,000 | (\$ 120) | \$ 299,880 | 1.818% | | 無 |

(三) 長期借款

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 2,213,618 | \$ 2,200,040 | \$ 2,159,761 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款(2) | <u>710,000</u> | <u>865,000</u> | <u>1,230,000</u> |
| | <u>\$ 2,923,618</u> | <u>\$ 3,065,040</u> | <u>\$ 3,389,761</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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，有效年利率分別為 1.69%~3%、1.695%~4% 及 1.57%~4%，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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 1.69%~1.76%、1.695%~1.82% 及 1.62%~1.65%，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

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付股利 | \$ 876,377 | \$ 2,428 | \$ 970,695 |
| 應付薪資及獎金 | 375,092 | 442,433 | 364,006 |
| 應付獎勵金 | 146,773 | 226,883 | 162,010 |
| 應付廣告費 | 107,898 | 79,101 | 117,531 |
| 應付營業稅 | 15,745 | 44,953 | 24,159 |
| 應付勞健保 | 16,469 | 16,386 | 15,909 |
| 應付休假給付 | 10,114 | 10,173 | 10,093 |
| 應付退休金 | 8,214 | 7,930 | 7,645 |
| 關係人款項 | 50 | 35 | 16 |
| 其　　他 | <u>149,060</u> | <u>182,906</u> | <u>156,037</u> |
| | <u>\$ 1,705,792</u> | <u>\$ 1,013,228</u> | <u>\$ 1,828,101</u> |

(二) 其他流動負債

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 暫收款 | \$ 63,295 | \$ 154,408 | \$ 34,324 |
| 代收款 | 6,806 | 7,549 | 6,542 |
| | <u>\$ 70,101</u> | <u>\$ 161,957</u> | <u>\$ 40,866</u> |

二二、退職後福利計畫

114年及113年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,323仟元及1,216仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | 500,000 | 500,000 | 500,000 |
| 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) | 236,202 | 236,202 | 236,202 |
| 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

得用以彌補虧損、發放

現金或撥充股本(1)

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| 公司債轉換溢價 | \$ 742,679 | \$ 742,679 | \$ 742,679 |
| 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 | 1,219 | 1,219 |
| 因子公司持有本公司股 票而收到本公司發放 之現金股利 | 1,060,958 | 1,060,958 | 1,014,266 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 認列對子公司所有權 | | | |
| 權益變動數(2) | \$ 7,913 | \$ 7,913 | \$ 7,913 |
| 股東逾時效未領取之 | | | |
| 股利 | 9,569 | 9,569 | 9,569 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 股票發行溢價—員工 | | | |
| 認股權 | 40,247 | 40,247 | 40,247 |
| | <u>\$ 1,921,694</u> | <u>\$ 1,921,694</u> | <u>\$ 1,875,002</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|------------|---------------|--------|
| | 113 年度 | 112 年度 | 113 年度 | 112 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 98,083 | \$ 108,985 | | |
| 現金股利 | 873,949 | 968,430 | \$ 3.7 | \$ 4.1 |

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 14 日董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目已於 113 年 6 月 19 日股東常會決議，113 年度則尚待 114 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 首次採用 IFRS 會計準則應提列之特別盈餘公積

| 特別盈餘公積 | 114 年 3 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 3 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <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 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則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

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構財務報表 | | | |
| 換算之兌換差額 | | | |
| 歸屬於合併公司 | (\$ 205,012) | (\$ 374,240) | (\$ 506,861) |
| 採用權益法認列之 | | | |
| 關聯企業 | (24,985) | (39,446) | (47,362) |
| | <u>(229,997)</u> | <u>(413,686)</u> | <u>(554,223)</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 | 273,285 | 263,706 | 424,107 |
| | <u> \$ 43,288</u> | <u> (\$ 149,980)</u> | <u> (\$ 130,116)</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。

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 年初餘額 | <u>(\$ 413,686)</u> | <u>(\$ 696,252)</u> |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算 | | |
| 差額 | 169,228 | 130,002 |
| 採用權益法之關聯企業 | | |
| 之份額 | <u> 14,461</u> | <u> 12,027</u> |
| 本年度其他綜合損益 | <u> 183,689</u> | <u> 142,029</u> |
| 年底餘額 | <u> (\$ 229,997)</u> | <u> (\$ 554,223)</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

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 263,706</u> | <u>\$ 458,633</u> |
| 當期產生 未實現損益 採用權益法之關聯 | | |
| 企業份額 | <u>9,579</u> | <u>(34,526)</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>9,579</u> | <u>(34,526)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 273,285</u> | <u>\$ 424,107</u> |

(六) 庫藏股票

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司持有本公司股票 | <u>\$ 791,826</u> | <u>\$ 791,826</u> | <u>\$ 791,826</u> |

1. 子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

| | 114年3月31日 | | | | |
|------------|-----------------|--------|------------|------------|------------------|
| | 本公司對其 持股比例 % | 股數(仟股) | 庫藏股金額 | 目前市值 | 原 因 |
| 金儀股份有限公司 | 91.13 | 12,496 | \$ 791,826 | \$ 791,047 | 為維護公司信用 及股東權益 |
| 113年12月31日 | | | | | |
| 金儀股份有限公司 | 本公司對其 持股比例 % | 股數(仟股) | 庫藏股金額 | 目前市值 | 原 因 |
| | 91.13 | 12,496 | \$ 791,826 | \$ 784,799 | 為維護公司信用 及股東權益 |

| | 113年3月31日 | | | | |
|----------|-----------------|--------|------------|------------|------------------|
| | 本公司對其 持股比例 % | 股數(仟股) | 庫藏股金額 | 目前市值 | 原 因 |
| 金儀股份有限公司 | 91.13 | 12,496 | \$ 791,826 | \$ 918,514 | 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

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>產 品 別</u> | | |
| 辦公事務機 | \$ 1,591,802 | \$ 1,665,045 |
| 系統家具 | 974,605 | 971,508 |
| 其 他 | <u>41,974</u> | <u>56,799</u> |
| | <u>\$ 2,608,381</u> | <u>\$ 2,693,352</u> |
| <u>地 區 別</u> | | |
| 亞 洲 | \$ 2,446,658 | \$ 2,474,138 |
| 美 洲 | 144,498 | 172,213 |
| 歐 洲 | 16,592 | 45,185 |
| 其 他 | <u>633</u> | <u>1,816</u> |
| | <u>\$ 2,608,381</u> | <u>\$ 2,693,352</u> |

(二) 合約餘額

| 項 | 目 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產 | | <u>\$ 138,819</u> | <u>\$ 140,149</u> | <u>\$ 117,032</u> |
| 合約負債 | | <u>\$ 582,244</u> | <u>\$ 416,152</u> | <u>\$ 345,610</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。

二五、淨利

(一) 其他收入

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 諮詢收入 | \$ 19,053 | \$ 16,813 |
| 租金收入 | 5,958 | 6,188 |
| 其 他 | <u>9,663</u> | <u>8,626</u> |
| | <u>\$ 34,674</u> | <u>\$ 31,627</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

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 金融資產利益 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 9,165 | \$ 8,151 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (97) | (349) |
| 租賃修改利益 | 6,903 | 58 |
| 淨外幣兌換利益 | 2,115 | 3,273 |
| 其 他 | <u>(1,223)</u> | <u>(1,777)</u> |
| | <u>\$ 16,863</u> | <u>\$ 9,356</u> |

(三) 財務成本

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行透支及銀行借款利息 | \$ 22,728 | \$ 24,178 |
| 利息支出—租賃 | 5,596 | 3,502 |
| 押金設算息 | 7 | 6 |
| 減：列入符合要件資產成本之 金額 | <u>-</u> | <u>(5,662)</u> |
| | <u>\$ 28,331</u> | <u>\$ 22,024</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ - | \$ 5,662 |
| 利息資本化利率 | - | 4% |

(四) 折舊及攤銷

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 110,763 | \$ 103,262 |
| 使用權資產 | 86,250 | 89,884 |
| 投資性不動產 | 662 | 661 |
| 無形資產 | <u>5,871</u> | <u>6,284</u> |
| | <u>\$ 203,546</u> | <u>\$ 200,091</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 72,318 | \$ 71,600 |
| 營業費用 | 124,695 | 121,546 |
| 營業外收入及支出 | <u>662</u> | <u>661</u> |
| | <u>\$ 197,675</u> | <u>\$ 193,807</u> |

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 179 | \$ 800 |
| 營業費用 | | |
| 推銷費用 | 473 | 1,386 |
| 管理費用 | <u>5,219</u> | <u>4,098</u> |
| | <u>\$ 5,871</u> | <u>\$ 6,284</u> |

(五) 員工福利費用

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 49,416 | 48,947 |
| 確定福利計畫 | | |
| (附註二二) | <u>1,323</u> | <u>1,216</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 628,003</u> | <u>\$ 624,184</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 37,696 | \$ 39,463 |
| 營業費用 | <u>590,307</u> | <u>584,721</u> |
| | <u>\$ 628,003</u> | <u>\$ 624,184</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前述員工酬勞數額中，應提撥不低於 40% 予基層員工分派酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）如下：

估列比例

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 1% | 1% |
| <u>金額</u> | | |
| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
| 員工酬勞 | \$ 1,900 | \$ 2,200 |

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。

113 及 112 年度員工酬勞分別於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議通過如下：

| | 113年度 | | | 112年度 | | | | |
|------|-----------|------|---|-------|-----------|------|---|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 11,115 | \$ - | - | - | \$ 12,700 | \$ - | - | - |

上列決議金額與 113 及 112 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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 46,887 | \$ 43,216 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | 19,862 | 15,976 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 66,749</u> | <u>\$ 59,192</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) 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 113 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 | 112年度 |
| 金儀公司 | 112年度 |
| 通業公司 | 112年度 |
| 康鈦公司 | 112年度 |
| 長陽生醫 | 112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：

本期淨利

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 歸屬本公司之淨利 | <u>\$ 160,305</u> | <u>\$ 186,103</u> |

股 數

單位：仟股

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|--|--------------------|--------------------|
|--|--------------------|--------------------|

用以計算基本每股盈餘之普通

股加權平均股數

224,814

224,814

具稀釋作用潛在普通股之影響：

員工酬勞

176

179

用以計算稀釋每股盈餘之普通

股加權平均股數

224,990

224,993

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、政府補助

合併公司子公司震旦（江蘇）企業發展有限公司根據震旦（中國）投資有限公司與南通高技術產業開發區管委會於民國 107 年 12 月 24 日簽訂的項目投資協議書取得產業扶持資金補助款，總補助款約人民幣 21,000 仟元，該公司於 112 年 5 月取得人民幣 6,300 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收益人民幣 34 仟元，帳列其他收入項下。

二九、非現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 存貨轉列不動產、廠房及設備 | <u>\$ 48,965</u> | <u>\$ 96,931</u> |
| 不動產、廠房及設備轉列存貨 | <u>\$ 3,103</u> | <u>\$ 10,485</u> |
| 存貨轉列無形資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 373</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 114年1月1日 | 現金流量 | 非現金流量 之變動 | | 114年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| | | | 新增 | 租賃 | |
| 短期借款 | \$ 1,688,142 | \$ 413,984 | \$ - | \$ - | \$ 2,102,126 |
| 應付短期票券 | 299,880 | (299,880) | - | - | - |
| 長期借款 | 3,065,040 | (141,422) | - | - | 2,923,618 |
| 存入保證金 | 59,620 | (884) | - | - | 58,736 |
| 租賃負債 | <u>644,281</u> | <u>(109,045)</u> | <u>273,572</u> | <u>(17,024)</u> | <u>791,784</u> |
| | <u>\$ 5,756,963</u> | <u>(\$ 137,247)</u> | <u>\$ 273,572</u> | <u>(\$ 17,024)</u> | <u>\$ 5,876,264</u> |

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 113年1月1日 | 現金流量 | 非現金流量 之變動 | 其他(註) | 113年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | 新增租賃 | 租賃 | | |
| 短期借款 | \$ 1,832,173 | (\$ 78,309) | \$ - | \$ - | \$ 1,753,864 |
| 長期借款 | 3,417,319 | (27,558) | - | - | 3,389,761 |
| 存入保證金 | 60,247 | 121 | - | - | 60,368 |
| 租賃負債 | 694,797 | (89,938) | 69,009 | 3,859 | 677,727 |
| | <u>\$ 6,004,536</u> | <u>(\$ 195,684)</u> | <u>\$ 69,009</u> | <u>\$ 3,859</u> | <u>\$ 5,881,720</u> |

註：其他係包含租賃修改調整及外幣之匯率影響數。

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

114 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---------------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 118,928 | \$ - | \$ - | \$ 118,928 |

113 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---------------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 114,763 | \$ - | \$ - | \$ 114,763 |

113 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---------------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 108,601 | \$ - | \$ - | \$ 108,601 |

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|---------------|------------|------------|------------|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按 | | | |
| 公允價值衡量 | \$ 118,928 | \$ 114,763 | \$ 108,601 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產（註 1） | 7,861,809 | 7,889,789 | 7,962,466 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 6,483,774 | 6,763,499 | 6,771,130 |

註 1： 餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產－非流動及存出保證金等產生者之以攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額，當匯率貳值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 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 | |
|----|--------------------|--------------------|
| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
| | (\$ 226) | (\$ 1,656) |

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

合併公司於本期對美金利率敏感度下降，主係因持有美金淨資產減少所致。

(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：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融負債 | \$ 791,784 | \$ 644,281 | \$ 677,727 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 6,330,729 | 6,492,820 | 6,316,929 |
| — 金融負債 | 2,923,618 | 3,065,040 | 3,389,761 |

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 2,129 仟元及 1,829 仟元，主要係因合併公司之存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產及長期借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因貨幣基金工具投資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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 5,946 仟元及 5,430 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 52%、24% 及 27%。

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約條款之遵循。

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。

114 年 3 月 31 日

| | 加權平均有效利率 (%) | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年至 5 年 | 5 年以上 |
|----------------|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 無附息負債 | | \$ 767,273 | \$ 380,417 | \$ 1,100,005 | \$ 83,797 | \$ 2,915 |
| 租賃負債 | | 27,664 | 53,004 | 211,490 | 450,814 | 113,553 |
| 浮動利率工具 | 1.85% | - | - | - | 2,923,618 | - |
| 固定利率工具 | 1.75% | <u>1,771,126</u> | <u>330,000</u> | <u>1,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 2,566,063</u> | <u>\$ 763,421</u> | <u>\$ 1,312,495</u> | <u>\$ 3,458,229</u> | <u>\$ 116,468</u> |

113 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 | | \$ 630,661 | \$ 457,923 | \$ 354,730 | \$ 265,390 | \$ 1,733 |
| 租賃負債 | | 22,338 | 43,689 | 163,738 | 319,736 | 114,286 |
| 浮動利率工具 | 2.05% | - | - | - | 3,065,040 | - |
| 固定利率工具 | 1.75% | <u>250,000</u> | <u>1,229,880</u> | <u>508,142</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 902,999</u> | <u>\$ 1,731,492</u> | <u>\$ 1,026,610</u> | <u>\$ 3,650,166</u> | <u>\$ 116,019</u> |

113 年 3 月 31 日

| | 加權平均有效利率 (%) | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年至 5 年 | 5 年以上 |
|----------------|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 無附息負債 | | \$ 795,000 | \$ 471,841 | \$ 1,132,527 | \$ 197,141 | \$ 1,691 |
| 租賃負債 | | 31,960 | 59,250 | 194,254 | 281,524 | 134,020 |
| 浮動利率工具 | 2.02% | - | - | - | 3,389,761 | - |
| 固定利率工具 | 1.64% | <u>1,716,864</u> | <u>35,000</u> | <u>2,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 2,543,824</u> | <u>\$ 566,091</u> | <u>\$ 1,328,781</u> | <u>\$ 3,868,426</u> | <u>\$ 135,711</u> |

融資額度

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 2,893,179 | \$ 2,961,717 | \$ 3,069,806 |
| — 未動用金額 | <u>5,366,821</u> | <u>5,633,283</u> | <u>6,600,194</u> |
| | <u>\$ 8,260,000</u> | <u>\$ 8,595,000</u> | <u>\$ 9,670,000</u> |
| 有擔保銀行額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 2,213,618 | \$ 2,200,040 | \$ 2,159,761 |
| — 未動用金額 | <u>180,000</u> | <u>250,000</u> | <u>290,000</u> |
| | <u>\$ 2,393,618</u> | <u>\$ 2,450,040</u> | <u>\$ 2,449,761</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（原上海戰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 |
| 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 | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | \$ 280,595 | \$ 360,919 |
| 關聯企業 | 169,222 | 173,962 |
| 具重大影響之投資者 | 38 | 84 |
| | <u>\$ 449,855</u> | <u>\$ 534,965</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 | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 11,136 | \$ 12,514 |
| 其他關係人 | 9,942 | 11,659 |
| | <u>\$ 21,078</u> | <u>\$ 24,173</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 | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 互 盛 | \$ 7,467 | \$ 7,556 |
| 震旦開發 | 7,126 | 7,788 |
| 其他關係人 | 1,254 | 588 |
| 關聯企業 | 105 | 105 |
| | <u>\$ 15,952</u> | <u>\$ 16,037</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 | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | \$ 8,217 | \$ 11,285 |
| 具重大影響之投資者 | 1,104 | 966 |
| 關聯企業 | 471 | 435 |
| | <u>\$ 9,792</u> | <u>\$ 12,686</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 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 震旦開發 | \$ 88,720 | \$ 86,590 | \$ 96,665 |
| | ACA | 54,444 | 90,232 | 50,959 |
| | 其他關係人 | 5,811 | 4,699 | 7,015 |
| | 關聯企業 | 136 | 220 | 745 |
| | 具重大影響之投資者 | 14 | - | 28 |
| | | <u>\$ 149,125</u> | <u>\$ 181,741</u> | <u>\$ 155,412</u> |
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 3,448 | \$ 5,226 | \$ 6,846 |
| | 互盛（中國） | 3,436 | 3,434 | 3,877 |
| | 其他關係人 | 1,988 | 486 | 1,913 |
| | 具重大影響之投資者 | 1 | - | 227 |
| | | <u>\$ 8,873</u> | <u>\$ 9,146</u> | <u>\$ 12,863</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。114年及113年1月1日至3月31日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 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付款項 | 其他關係人 | \$ 1,000 | \$ 4,646 | \$ 1,879 |
| | 關聯企業 | 36 | 36 | 46 |
| | | <u>\$ 1,036</u> | <u>\$ 4,682</u> | <u>\$ 1,925</u> |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 28 | \$ - | \$ - |
| | 具重大影響之投資者 | 21 | 35 | 15 |
| | 關聯企業 | 1 | - | 1 |
| | | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 35</u> | <u>\$ 16</u> |

(八) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|----------|---------------|--------------|
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 102</u> | <u>\$ 11</u> |

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(九) 承租協議

| 關係人類別／名稱 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| <u>取得使用權資產</u> | | |
| 震旦國際大樓 | \$ 144,795 | \$ 196 |
| 具重大影響之投資者 | 1,904 | 1,492 |
| | <u>\$ 146,699</u> | <u>\$ 1,688</u> |
| 帳列項目 | | |
| 關係人類別／名稱 | 114年3月31日 | 113年12月31日 |
| 租賃負債 | \$ 215,971 | \$ 27,285 |
| 上海嘉定 | 143,430 | 144,070 |
| 具重大影響之投資者 | 44,827 | - |
| 關聯企業 | 197 | 227 |
| | <u>\$ 404,425</u> | <u>\$ 222,423</u> |
| | | <u>\$ 268,717</u> |
| 關係人類別／名稱 | | |
| | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| <u>利息費用</u> | | |
| 其他關係人 | \$ 2,639 | \$ 1,226 |
| 具重大影響之投資者 | 193 | 188 |
| 關聯企業 | 1 | - |
| | <u>\$ 2,833</u> | <u>\$ 1,414</u> |

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別向關係人承租辦公室，租賃期間為 1~23 年，租金按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

(十) 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 | 114年3月31日 | 113年3月31日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 5,390</u> | <u>\$ 11,325</u> |

租賃收入彙總如下：

| 關係人類別／名稱 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 其他關係人 | \$ 1,332 | \$ 1,291 |
| 關聯企業 | 155 | 155 |
| | <u>\$ 1,487</u> | <u>\$ 1,446</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。

(十一) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | 震旦國際大樓 | \$ 23,761 | \$ 27,680 | \$ 23,789 |
| | 其他關係人 | 7,370 | 7,218 | 7,104 |
| | 關聯企業 | 21 | 21 | 21 |
| | 具重大影響之投資者 | 5,090 | 5,090 | 3,556 |
| | | <u>\$ 36,242</u> | <u>\$ 40,009</u> | <u>\$ 34,470</u> |
| 存入保證金 | 其他關係人 | \$ 880 | \$ 880 | \$ 880 |

(十二) 主要管理階層薪酬

| | 114年1月1日 至3月31日 | 113年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 32,646 | \$ 35,548 |
| 退職福利 | 317 | 372 |
| | <u>\$ 32,963</u> | <u>\$ 35,920</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：

| | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定期存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產） | \$ - | \$ - | \$ 1,102,000 |
| 活期存款（帳列其他金融 資產） | 51,623 | 16,134 | 27,285 |
| 投資性不動產 | 1,726,160 | 1,705,527 | 294,590 |
| 不動產、廠房及設備 | 292,632 | 293,122 | 323,933 |
| 使用權資產 | <u>122,602</u> | <u>120,720</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,193,017</u> | <u>\$ 2,135,503</u> | <u>\$ 1,747,808</u> |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 114 年 3 月 31 日止已開立未使用信用狀餘額為美金 1,268 仟元。
- (二) 截至 114 年 3 月 31 日止合併公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 8,455,000 仟元。

(三) 截至 114 年 3 月 31 日止合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 56,777 仟元。

(四) 截至 114 年 3 月 31 日止合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 4,000 仟元。

(五) 114 年 3 月 31 日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為 37,960 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 114 年 3 月 31 日止，合併公司因購置設備而發生的貨款承諾為 141,331 仟元。

(八) 截至 114 年 3 月 31 日止，合併子公司因進貨而未認列之合約承諾為 46,417 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 | 2025.4.1~2026.3.31 (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 | 2024.1.1~2028.12.31 | 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 | 2025.1.1~2027.12.31 | A4 印表機委託生產與採購 | 無 |
| 經銷合約 | KONICA MINOLTA, INC 金儀股份有限公司 | 2024.4.1~2026.3.31 | 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 | 2025.4.1~2027.3.31 (期滿自動延長2年) | 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 | 2024.6.21~2025.6.20 (期滿自動延長1年) | 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 | 2025.4.1~2026.3.31 | 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

114 年 3 月 31 日

| 外 币 資 產 | | 外 币 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------------|----------|-----------------|----|---------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 2,832 | 7.1782 (美金：人民幣) | \$ | 94,028 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採權益法之關聯企業 人 民 幣 | 165,222 | 4.573 (人民幣：新台幣) | | 755,817 |
| 外 币 負 債 | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 134 | 33.205 (美金：新台幣) | | 4,494 |
| 美 金 | 250 | 7.1782 (美金：人民幣) | | 8,299 |

113 年 12 月 31 日

| 外 币 資 產 | | 外 币 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------------|---------|-----------------|----|---------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 35 | 32.785 (美金：新台幣) | \$ | 1,137 |
| 美 金 | 3,699 | 7.1884 (美金：人民幣) | | 121,256 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採權益法之關聯企業 人 民 幣 | 164,220 | 4.478 (人民幣：新台幣) | | 735,632 |
| 外 币 負 債 | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 434 | 32.785 (美金：新台幣) | | 32,319 |
| 美 金 | 12 | 7.1884 (美金：人民幣) | | 393 |
| 加 元 | 32 | 22.82 (加元：新台幣) | | 729 |

113 年 3 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------------|--------------------------|---------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 5 32.00 (美金：新台幣) | \$ 161 | |
| 美 金 | 2,472 7.2595 (美金：人民幣) | 79,224 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之關聯企業 人 民 幣 | 161,342 4.4080 (人民幣：新台幣) | 711,196 | |
| 外 幣 負 債 | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 526 32.00 (美金：新台幣) | 16,864 | |
| 美 金 | 228 7.2595 (美金：人民幣) | 7,300 | |

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) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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：附表三。

(二) 轉投資相關資訊：附表四。

(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：附表五。

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：附表六。

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：

| 114年1月1日至3月31日 | | | | | |
|----------------|------------------|----------------------------|--|---------------|--|
| 項 目 | 台 灣 地 區 | 中 國 大 陸 地 區 | 銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益 | 合 計 | |
| 來自企業外客戶之收入 | \$ 1,122,382 | \$ 1,485,999 | \$ - | \$ 2,608,381 | |
| 部門間收入 | 27,208 | 17,918 | (45,126) | - | |
| 收入合計 | \$ 1,149,590 | \$ 1,503,917 | (\$ 45,126) | \$ 2,608,381 | |
| 部門（損）益 | \$ 224,283 | \$ 26,018 | (\$ 15,163) | \$ 235,138 | |
| 部門資產 | \$ 14,447,879 | \$ 11,379,946 | (\$ 7,421,164) | \$ 18,406,661 | |

| 113年1月1日至3月31日 | | | | | |
|----------------|------------------|----------------------------|--|---------------|--|
| 項 目 | 台 灣 地 區 | 中 國 大 陸 地 區 | 銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益 | 合 計 | |
| 來自企業外客戶之收入 | \$ 1,077,560 | \$ 1,615,792 | \$ - | \$ 2,693,352 | |
| 部門間收入 | 27,183 | 14,118 | (41,301) | - | |
| 收入合計 | \$ 1,104,743 | \$ 1,629,910 | (\$ 41,301) | \$ 2,693,352 | |
| 部門（損）益 | \$ 252,779 | \$ 52,077 | (\$ 48,848) | \$ 256,008 | |
| 部門資產 | \$ 14,505,288 | \$ 11,171,219 | (\$ 7,523,362) | \$ 18,153,145 | |

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 114 年 3 月 31 日

附表一

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 |
|-----------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|------------|-----------|--------------|---------|
| | | | | 仟 股 數 或 受 益 權 仟 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值 (註1) | |
| 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 | \$ 208,282 | 1.39 | \$ 208,282 | 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 | 582,765 | 3.90 | 582,765 | 註 1 及 2 |
| 康鈦科技股份有限公司 | 基 金 華南永昌麒麟債券基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,279 | 118,928 | - | 118,928 | 註 1 |
| 震旦（中國）有限公司 | 南京銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 1,745,355 | - | 1,745,355 | |
| 上海震旦辦公自動化銷售有限公司 | 興業銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 769,845 | - | 769,845 | |
| | 國泰世華銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 530,765 | - | 530,765 | |
| 上海震旦辦公設備有限公司 | 民生銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 242,417 | - | 242,417 | |
| | 興業銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 378,343 | - | 378,343 | |
| 震旦（百慕達）投資控股公司 | 台新銀行一定期存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 9,202 | - | 9,202 | |
| 震喜家具有限公司 | 興業銀行一大額存單 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | - | 96,067 | - | 96,067 | |

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 114 年 3 月 31 日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註 2：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

註 3：投資子公司、關聯企業權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 銷 | 佔總進（銷）貨之比率% | 授 信 期 間 | 單 價 | 授 信 期 間 | 餘 額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率%（註） | | |
| 上海震旦辦公自動化銷售有限公司 | 互盛（中國）有限公司 | 係互盛之子公司（關聯企業） | 銷 貨 | (\$ 165,166) | (28%) | 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 | 係本公司之其他關係人 | 銷 貨 | (131,036) | (62%) | 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 | 51,042 | 61% | | |

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交 易 往 來 情 形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 % (註 5) |
|-------------|-----------|-------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|----------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 (註 3) | 交 易 條 件 (註 4) | |
| 0 | 震旦行股份有限公司 | 金儀公司 | | 1 銷貨收入 | \$ 3,035 | — | - |
| | | | | 1 服務收入 | 1,330 | — | - |
| | | | | 1 其他收入 | 5,225 | — | - |
| | | | | 1 折舊 - 租賃 | 759 | — | - |
| | | | | 1 營業費用 | 266 | — | - |
| | | | | 1 利息支出 | 28 | — | - |
| | | | | 1 應收帳款 | 170 | — | - |
| | | | | 1 其他應收款 | 2,286 | — | - |
| | | | | 1 其他應付款 | 62 | — | - |
| | | | | 1 暫收款 | 82 | — | - |
| | | | | 1 進貨 | 10,928 | — | - |
| | | | | 1 在途存貨 | 4,185 | — | - |
| | | | | 1 銷貨收入 | 27,025 | — | 1 |
| | | | | 1 進貨 | 5,605 | — | - |
| | | | | 1 在途存貨 | 3,831 | — | - |
| 1 | 金儀公司 | 震旦辦公自動化公司 | | 1 應收帳款 | 7,210 | — | - |
| | | | | 1 銷貨收入 | 183 | — | - |
| | | | | 1 服務收入 | 153 | — | - |
| | | | | 1 應收帳款 | 1 | — | - |
| | | | | 1 其他應收款 | 53 | — | - |
| | | | | 1 服務收入 | 300 | — | - |
| | | | | 1 其他應收款 | 105 | — | - |
| | | | | 1 進貨 | 1,379 | — | - |
| | | | | 1 在途存貨 | 369 | — | - |
| | | | | 3 銷貨收入 | 589 | — | - |
| 2 | 通業公司 | 康鈦科技公司 | | 3 進貨 | 20 | — | - |
| | | | | 3 應收帳款 | 395 | — | - |
| | | | | 3 銷貨收入 | 246 | — | - |
| | | | | 3 其他收入 | 204 | — | - |
| | | | | 3 應收帳款 | 54 | — | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 號 (註 1) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交 易 往 來 | | | 情 形 佔合併總營收或總資產之比率 % (註 5) |
|-----------------|-----------------------|--|--|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 (註 3) | 交 易 條 件 (註 4) | |
| 3 | 震旦中國公司 | 震旦辦公自動化公司 震旦辦公設備公司 震旦云公司 震旦電商公司 震喜家具公司 震旦江蘇公司 | 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 | 銷貨收入 | \$ 1,257 | — | - |
| | | | | 其他收入 | 56 | — | - |
| | | | | 營業費用 | 143 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 33 | — | - |
| | | | | 進 貨 | 10,675 | — | - |
| | | | | 營業費用 | 5,475 | — | - |
| | | | | 其他收入 | 134 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 3,508 | — | - |
| | | | | 營業費用 | 39 | — | - |
| | | | | 銷貨收入 | 4,110 | — | - |
| 4 | 震旦辦公自動化公司 | 震旦辦公設備公司 | 3 3 3 3 3 | 應收帳款 | 591 | — | - |
| | | | | 進 貨 | 91,732 | — | 4 |
| | | | | 應付帳款 | 57,608 | — | - |
| | | | | 銷貨收入 | 239 | — | - |
| | | | | 進 貨 | 100,061 | — | 4 |
| 5 | 震旦辦公設備公司 | 震旦云公司 震旦電商公司 震喜家具公司 震旦江蘇公司 | 3 3 3 3 3 | 營業費用 | 2,575 | — | - |
| | | | | 應收帳款 | 190 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 51,039 | — | - |
| | | | | 進 貨 | 548 | — | - |
| | | | | 營業費用 | 108 | — | - |
| 6 | 震旦電商公司 | 震喜家具公司 | 3 3 3 3 3 | 應收帳款 | 2 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 9 | — | - |
| | | | | 營業費用 | 1,684 | — | - |
| | | | | 進 貨 | 770 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 293 | — | - |
| 7 | 震喜家具公司 | 震旦江蘇公司 | 3 3 3 3 3 | 其他收入 | 257 | — | - |
| | | | | 其他應收款 | 39 | — | - |
| | | | | 其他收入 | 5,331 | — | - |
| | | | | 其他應收款 | 599 | — | - |
| | | | | 銷貨收入 | 771 | — | - |

註 1：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 2：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 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：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 5：四捨五入取至整數。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 | | 有 | 被 投 資 公 司 | 本 期 認 列 之 | 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 | | | 本 期 損 益 | 投 資 (損) 益 | 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 | \$ 7,327,416 | (\$ 3,377) | (\$ 1,329) | \$ - | \$ - | 子 公 司 |
| | 金儀股份有限公司 | 台 湾 | 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 | 1,102,734 | 44,590 | 41,208 | - | - | 子 公 司 |
| | 通業技研股份有限公司 | 台 湾 | 模具、機械製作及精密儀器批發買賣 | 112,500 | 112,500 | 5,465 | 55.00 | 136,064 | 4,317 | 2,374 | - | - | 子 公 司 |
| | 康鈦科技股份有限公司 | 台 湾 | 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 | 128,359 | 8,754 | 6,128 | - | - | 子 公 司 |
| | 長陽生醫國際股份有限公司 | 台 湾 | 精密儀器批發買賣 | 8,580 | 8,580 | 858 | 26.00 | 3,841 | 35 | 9 | - | - | 子 公 司 |
| | 互盛股份有限公司 | 台 湾 | 事務機器、通訊商品代理銷售 | 826,645 | 826,645 | 47,011 | 32.53 | 1,264,114 | 73,070 | 23,770 | - | - | 採權益法之被投資公司 |
| | 宜陸開發股份有限公司 | 台 湾 | 土地、商業大樓等不動產開發 | 140,000 | 140,000 | 32,498 | 46.67 | 449,117 | 6,705 | 3,129 | - | - | 採權益法之被投資公司 |
| | 震旦電信股份有限公司 | 台 湾 | 銷售手機、配件及門號上線等業務 | 191,833 | 191,833 | 13,165 | 30.40 | 140,915 | (59,589) | (18,115) | - | - | 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 湾 | 事務機器、通訊商品代理銷售 | 359,451 | 359,451 | 11,170 | 7.73 | 498,092 | 73,070 | 5,648 | - | - | 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 湾 | 精密儀器批發買賣 | 8,250 | 8,250 | 825 | 25.00 | 3,696 | 35 | 9 | - | - | 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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 2) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|------------------------------------|------------------|---|---------------------------|----------------------|
| 震旦（中國）投資有限公司 | 轉投資控股事務機器等之生產與銷售 | \$ 2,569,980 (US 76,500) | 註 1(2) 註 1(2) | \$ 2,177,439 (US 67,350) | \$ - 註 3 | \$ - 註 3 | (\$ 2,856) 10,720 | 88.04 88.04 | (\$ 2,277) 註 2(2) 9,438 註 2(2) | \$ 8,222,886 1,236,409 | \$ 828,541 37,879 |
| 上海震旦辦公設備有限公司 | 辦公家具之製造及銷售 | 1,121,340 (US 33,000) | 註 1(2) | 1,007,266 (US 30,000) | 註 3 | - | 註 3 (10,291) | 88.04 | (9,060) 註 2(2) | 4,722,030 | 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 1(2) | 註 3 | - | - | 註 3 12,232 | 88.04 | 10,769 註 2(2) | 1,916,444 | 517,275 |
| 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 1(3) | 註 3 | - | - | 註 3 1,341 | 88.04 | 1,180 註 2(2) | 43,397 | - |
| 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 1(1) | 583,044 (RMB 120,000) | - | - | 583,044 (RMB 120,000) 15,079 | 27.34 | 4,524 註 2(2) | 755,817 | - |
| 震喜家具有限公司 | 家具類之生產與銷售 | 243,020 (RMB 50,000) | 註 1(3) | 註 3 | - | - | 註 3 5,773 | 88.04 | 5,082 註 2(2) | 289,844 | 270,459 |
| 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 1(1) | 112,549 (RMB 25,000) | - | - | 112,549 (RMB 25,000) 10 | 86.50 | 6 註 2(2) | 25,952 | - |
| 震旦（江蘇）企業發展有限公司 | 轉投資並提供物業租賃 | 1,757,200 (RMB 400,000) | 註 1(2) | 註 3 | - | - | 註 3 (5,114) | 88.04 | (3,602) 註 2(2) | 2,202,422 | 4,453 |
| 震旦（上海）電子商務有限公司 | 電子平台銷售 | 43,250 (RMB 10,000) | 註 1(2) | 註 3 | - | - | 註 3 (181) | 61.63 | (111) 註 2(2) | (18,434) | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註 4） | 經濟部投審會核准投資金額（註 4） | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註 5） |
|--|--|-------------------------|
| \$2,837,032 (US\$67,350、RMB\$145,000) | \$2,881,734 (US\$67,350、RMB\$145,000) | \$5,011,537 |

註 1： 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 2： 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 3：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。

註 4：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 5：合併公司 114 年 3 月 31 日之淨值為新台幣 8,352,561 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 $8,352,561 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,011,537 \text{ 仟元}$ 。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 銀 | 交 易 條 件 | | | 應收(付)票據及帳款 餘額 | 百分比(%) (註) | 未實現損益備註 |
|-----------------|------------|---------|--------------|----------|----------|----------|------------------|-----------------|---------|
| | | | | 價 格 | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較 | | | |
| 上海震旦辦公自動化銷售有限公司 | 本公司之孫公司 | 銷 貨 | (\$ 165,166) | 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 | (131,036) | 參酌市場行情計價 | 120 天內收款 | 無重大差異 | 51,042 | 61% | - |

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。