

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3季

地址：台北市信義路五段2號15樓

電話：(02)23458088

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~46		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	47~50		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51~52		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	52		三四
	(十二) 其 他	52~53		三五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54, 56~60		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54, 61		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54, 62~64		三六
	(十四) 部 門 資 訊	54~55		三七

會計師核閱報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

前 言

震旦行股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 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財務報表，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 621,061 仟元及新台幣 779,196 仟元，均占合併資產總額之 4%；負債總額分別為新台幣 239,511 仟元及新台幣 377,570 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 4%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分

別為新台幣 22,815 仟元、新台幣 15,593 仟元、新台幣 53,142 仟元及新台幣 42,657 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%、4%、40%及 4%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 500,307 仟元及 616,830 仟元，及其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別計新台幣(57,868)仟元、新台幣(18,245)仟元、新台幣(72,192)仟元及新台幣(19,286)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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,078,972	12		\$ 2,905,080	16		\$ 2,407,137	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	115,584	1		114,763	1		107,459	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三二）	3,528,106	21		3,626,858	20		3,636,103	20	
1140	合約資產－流動（附註二四）	69,881	-		61,055	-		60,152	-	
1150	應收票據（附註十）	104,407	1		132,126	1		113,519	1	
1170	應收帳款（附註十）	1,134,158	7		808,549	5		1,178,443	7	
1180	應收帳款－關係人（附註十及三一）	129,275	1		181,741	1		145,257	1	
1200	其他應收款（附註十及三一）	56,545	-		65,069	-		48,869	-	
1220	本期所得稅資產（附註四）	47,721	-		50,771	-		50,537	-	
130X	存貨（附註十一）	1,352,668	8		1,403,878	8		1,536,275	8	
1479	其他流動資產（附註十八）	357,468	2		404,162	2		547,640	3	
11XX	流動資產總計	8,974,785	53		9,754,052	54		9,831,391	54	
非流動資產										
1550	採用權益法之投資（附註十三）	2,679,314	16		2,931,545	16		2,983,071	16	
1560	合約資產－非流動（附註二四）	62,743	-		79,094	1		70,516	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三一及三二）	3,306,629	19		3,440,414	19		3,380,753	18	
1755	使用權資產（附註十五、三一及三二）	840,512	5		756,842	4		826,469	5	
1760	投資性不動產（附註十六及三二）	505,990	3		507,974	3		508,635	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）	61,839	-		74,332	-		73,677	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	287,033	2		175,090	1		268,204	1	
1920	存出保證金（附註三一）	141,563	1		154,232	1		156,910	1	
1980	其他金融資產－非流動（附註九及三二）	57,529	-		16,134	-		11,476	-	
1990	其他非流動資產（附註十八）	16,568	-		13,379	-		103,364	1	
15XX	非流動資產總計	8,092,831	47		8,282,147	46		8,516,186	46	
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,067,616	100		\$ 18,036,199	100		\$ 18,347,577	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十九）	\$ 938,881	5		\$ 1,688,142	9		\$ 1,414,517	8	
2110	應付短期票券（附註十九）	799,735	5		299,880	2		699,244	4	
2130	合約負債－流動（附註二四）	471,979	3		416,152	2		370,882	2	
2170	應付帳款（附註二十及三一）	1,000,125	6		1,161,892	6		1,211,588	6	
2200	其他應付款（附註二一及三一）	955,653	6		1,013,228	6		1,038,408	6	
2230	本期所得稅負債（附註四）	34,746	-		105,476	1		88,116	-	
2280	租賃負債－流動（附註十五及三一）	248,916	1		219,886	1		255,296	1	
2300	其他流動負債（附註二一）	133,393	1		161,957	1		134,324	1	
21XX	流動負債總計	4,583,428	27		5,066,613	28		5,212,375	28	
非流動負債										
2540	長期借款（附註十九）	3,287,066	19		3,065,040	17		3,149,864	17	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	252,123	2		194,032	1		273,313	2	
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三一）	466,115	3		424,395	3		476,311	3	
2630	長期遞延收入（附註二八）	25,619	-		27,307	-		28,495	-	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	327,122	2		357,317	2		389,295	2	
2645	存入保證金（附註三一）	52,952	-		59,620	-		60,115	-	
25XX	非流動負債總計	4,410,997	26		4,127,711	23		4,377,393	24	
2XXX	負債總計	8,994,425	53		9,194,324	51		9,589,768	52	
歸屬於本公司業主權益（附註二三）										
股 本										
3110	普通股股本	2,362,025	14		2,362,025	13		2,362,025	13	
3200	資本公積	1,963,831	12		1,921,694	11		1,921,694	11	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	2,355,683	14		2,257,600	12		2,257,600	12	
3320	特別盈餘公積	852,220	5		852,220	5		852,220	5	
3350	未分配盈餘	734,698	4		1,080,349	6		819,697	4	
3300	保留盈餘總計	3,942,601	23		4,190,169	23		3,929,517	21	
3400	其他權益	(634,159)	(4)		(149,980)	(1)		29,093	-	
3500	庫藏股票	(791,826)	(5)		(791,826)	(4)		(791,826)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	6,842,472	40		7,532,082	42		7,450,503	41	
36XX	非控制權益	1,230,719	7		1,309,793	7		1,307,306	7	
3XXX	權益總計	8,073,191	47		8,841,875	49		8,757,809	48	
負債與權益總計										
		\$ 17,067,616	100		\$ 18,036,199	100		\$ 18,347,577	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：馬志賢

經理人：游炎林

會計主管：林雅玲

震旦行股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二四及三一)								
4110	銷貨收入	\$2,757,549	100	\$2,820,521	100	\$8,018,145	100	\$8,441,846	100
4170	銷貨退回	(3,441)	-	(5,854)	-	(8,802)	-	(9,967)	-
4190	銷貨折讓	(1,197)	-	(892)	-	(4,206)	-	(3,563)	-
4000	營業收入合計	2,752,911	100	2,813,775	100	8,005,137	100	8,428,316	100
5000	營業成本(附註十一、二五及三一)	1,482,864	54	1,495,048	53	4,296,319	54	4,561,153	54
5900	營業毛利	1,270,047	46	1,318,727	47	3,708,818	46	3,867,163	46
5910	與關聯企業之未實現銷貨利益	(25,043)	(1)	(23,620)	(1)	(73,709)	(1)	(78,577)	(1)
5920	與關聯企業之已實現銷貨利益	25,730	1	24,462	1	76,647	1	79,835	1
5950	營業毛利	1,270,734	46	1,319,569	47	3,711,756	46	3,868,421	46
	營業費用(附註十、二五及三一)								
6100	推銷費用	412,254	15	640,266	23	1,569,962	20	1,862,647	22
6200	管理費用	622,191	23	451,749	16	1,517,484	19	1,378,859	16
6450	預期信用減損損失	35,635	1	30,361	1	48,332	-	31,782	1
6000	營業費用合計	1,070,080	39	1,122,376	40	3,135,778	39	3,273,288	39
6900	營業淨利	200,654	7	197,193	7	575,978	7	595,133	7
	營業外收入及支出(附註十三、二五及三一)								
7100	利息收入	25,249	1	29,829	1	79,689	1	93,795	1
7190	其他收入	24,646	1	83,049	3	108,041	2	148,521	2
7020	其他利益及損失	(299)	-	7,574	-	22,688	-	34,216	-
7050	財務成本	(26,665)	(1)	(30,006)	(1)	(81,934)	(1)	(81,939)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	34,502	1	91,851	3	95,906	1	165,767	2
7000	營業外收入及支出合計	57,433	2	182,297	6	224,390	3	360,360	4
7900	稅前淨利	258,087	9	379,490	13	800,368	10	955,493	11
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(16,723)	-	(70,109)	(2)	(132,713)	(1)	(189,491)	(2)
8200	本期淨利	241,364	9	309,381	11	667,655	9	766,002	9
	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	(63,199)	(2)	(101,779)	(4)	(81,452)	(1)	(104,011)	(1)
		(63,199)	(2)	(101,779)	(4)	(81,452)	(1)	(104,011)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 363,726	13	\$ 159,921	6	(\$422,067)	(5)	\$ 386,382	5
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>28,252</u>	<u>1</u>	<u>11,898</u>	<u>-</u>	<u>(32,046)</u>	<u>(1)</u>	<u>29,718</u>	<u>-</u>
		<u>391,978</u>	<u>14</u>	<u>171,819</u>	<u>6</u>	<u>(454,113)</u>	<u>(6)</u>	<u>416,100</u>	<u>5</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>328,779</u>	<u>12</u>	<u>70,040</u>	<u>2</u>	<u>(535,565)</u>	<u>(7)</u>	<u>312,089</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 570,143</u>	<u>21</u>	<u>\$ 379,421</u>	<u>13</u>	<u>\$ 132,090</u>	<u>2</u>	<u>\$1,078,091</u>	<u>13</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 225,453	8	\$ 291,810	10	\$ 626,381	9	\$ 720,182	9
8620	非控制權益	<u>15,911</u>	<u>1</u>	<u>17,571</u>	<u>1</u>	<u>41,274</u>	<u>-</u>	<u>45,820</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 241,364</u>	<u>9</u>	<u>\$ 309,381</u>	<u>11</u>	<u>\$ 667,655</u>	<u>9</u>	<u>\$ 766,002</u>	<u>9</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 511,664	19	\$ 344,137	12	\$ 142,202	2	\$ 986,894	12
8720	非控制權益	<u>58,479</u>	<u>2</u>	<u>35,284</u>	<u>1</u>	<u>(10,112)</u>	<u>-</u>	<u>91,197</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 570,143</u>	<u>21</u>	<u>\$ 379,421</u>	<u>13</u>	<u>\$ 132,090</u>	<u>2</u>	<u>\$1,078,091</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 3.20</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 2.78</u>		<u>\$ 3.20</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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：馬志賢



經理人：游炎林



會計主管：林雅玲



震旦股份有限公司董事會
合併權益變動表
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 普 通 股	本 資 本 公 積	保 法 定 公 積	留 特 別 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 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	庫 藏 股 票	歸屬於本公司 業主權益總計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
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
	112 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	108,985	-	(108,985)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(968,430)	-	-	-	(968,430)	-	(968,430)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	720,182	-	-	-	720,182	45,820	766,002
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	369,294	(102,582)	-	266,712	45,377	312,089
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	720,182	369,294	(102,582)	-	986,894	91,197	1,078,091
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	46,692	-	-	-	-	-	-	46,692	4,545	51,237
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,186)	(111,186)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,921,694	\$ 2,257,600	\$ 852,220	\$ 819,697	(\$ 326,958)	\$ 356,051	(\$ 791,826)	\$ 7,450,503	\$ 1,307,306	\$ 8,757,809
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
	113 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	98,083	-	(98,083)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(873,949)	-	-	-	(873,949)	-	(873,949)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	626,381	-	-	-	626,381	41,274	667,655
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(403,847)	(80,332)	-	(484,179)	(51,386)	(535,565)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	626,381	(403,847)	(80,332)	-	142,202	(10,112)	132,090
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	42,137	-	-	-	-	-	-	42,137	4,101	46,238
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,063)	(73,063)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,362,025	\$ 1,963,831	\$ 2,355,683	\$ 852,220	\$ 734,698	(\$ 817,533)	\$ 183,374	(\$ 791,826)	\$ 6,842,472	\$ 1,230,719	\$ 8,073,191

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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：馬志賢

經理人：游奕林

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 800,368	\$ 955,493
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	575,509	593,287
A20200	攤銷費用	16,934	18,126
A20300	預期信用減損損失	48,332	31,782
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(26,101)	(31,800)
A20900	財務成本	81,934	81,939
A21200	利息收入	(79,689)	(93,795)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(95,906)	(165,767)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	439	1,073
A23900	與關聯企業之間已實現利益	(2,938)	(1,258)
A29900	子公司清算損失	4,984	-
A29900	租賃修改利益	(7,141)	(154)
A30000	營業活動相關之資產及負債變動數		
A31125	合約資產	7,525	(17,527)
A31130	應收票據	27,719	34,738
A31150	應收帳款	(369,545)	(345,308)
A31160	應收帳款－關係人	52,466	(9,392)
A31180	其他應收款	8,524	5,342
A31200	存 貨	(101,971)	(507,964)
A31240	其他流動資產	46,694	(101,405)
A32125	合約負債	55,827	85,085
A32150	應付帳款	(161,767)	205,151
A32180	其他應付款	(58,555)	43,524
A32230	其他流動負債	(28,564)	36,555
A32240	淨確定福利負債	(30,195)	(21,349)
A33000	營運產生之現金	764,883	796,376
A33300	支付之利息	(81,196)	(83,113)
A33500	支付之所得稅	(258,737)	(339,063)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>424,950</u>	<u>374,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之淨現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 7,237,954)	(\$ 8,755,053)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,263,234	8,776,904
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(999,744)	(2,391,693)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	921,605	2,780,134
B02700	購置不動產、廠房及設備	(148,040)	(425,081)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,272	7,103
B03800	存出保證金減少	12,669	7,967
B04500	購置無形資產	(7,491)	(15,674)
B06600	其他金融資產增加(減少)	(41,395)	16,697
B06700	其他非流動資產增加(減少)	(6,750)	149,618
B07500	收取之利息	74,424	107,783
B07600	收取之股利	203,465	200,215
BBBB	投資活動之淨現金流入	39,295	458,920
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(749,261)	(417,656)
C00500	應付短期票券增加	499,855	699,244
C01600	舉借長期借款	222,026	-
C01700	償還長期借款	-	(267,455)
C03100	存入保證金減少	(6,668)	(132)
C04020	租賃本金償還	(252,763)	(258,870)
C04500	發放現金股利	(900,533)	(1,028,239)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,187,344)	(1,273,108)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(103,009)	123,541
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(826,108)	(316,447)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,905,080	2,723,584
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,078,972	\$ 2,407,137

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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：馬志賢  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 9 月 30 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 11 月 12 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	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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) 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

六之附表四及五。

(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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,230	\$ 3,105	\$ 3,120
銀行支票及活期存款	688,667	2,901,975	499,834
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行通知存款	1,388,075	-	1,904,183
	<u>\$ 2,078,972</u>	<u>\$ 2,905,080</u>	<u>\$ 2,407,137</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行通知存款市場利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
人 民 幣	0.65%~1.35%	-	1.15%~1.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 115,584</u>	<u>\$ 114,763</u>	<u>\$ 107,459</u>

(一) 合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為 6,879 仟元、10,419 仟元、26,101 仟元與 31,800 仟元。

(二) 合併公司 114 年 9 月 30 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日超過 3 個月之			
銀行定期存款	<u>\$ 3,528,106</u>	<u>\$ 3,626,858</u>	<u>\$ 3,636,103</u>

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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無須提列預期信用損失。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
人 民 幣	1.29%~3.85%	1.8%~3.85%	1.77%~3.63%

合併公司 114 年 9 月 30 日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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
受限制銀行存款	<u>\$ 57,529</u>	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 11,476</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 104,407	\$ 132,126	\$ 113,519
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 104,407</u>	<u>\$ 132,126</u>	<u>\$ 113,519</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,236,586	\$ 864,930	\$ 1,221,853
減：備抵損失	<u>(102,428)</u>	<u>(56,381)</u>	<u>(43,410)</u>
	<u>\$ 1,134,158</u>	<u>\$ 808,549</u>	<u>\$ 1,178,443</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 129,275	\$ 181,741	\$ 145,257
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,275</u>	<u>\$ 181,741</u>	<u>\$ 145,257</u>
<u>其他應收款</u>			
關係人款項	\$ 8,932	\$ 9,146	\$ 9,447
應收利息	-	-	114
其 他	<u>47,613</u>	<u>55,923</u>	<u>39,308</u>
	<u>\$ 56,545</u>	<u>\$ 65,069</u>	<u>\$ 48,869</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 34,915	\$ 38,666	\$ 35,923
減：備抵損失	<u>(34,915)</u>	<u>(38,666)</u>	<u>(35,923)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60～90 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當

減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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 9 月 30 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	\$ 850,693	\$ 205,610	\$ 180,283	\$ 1,236,586
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(5,222)	(2,848)	(94,358)	(102,428)
攤銷後成本	<u>\$ 845,471</u>	<u>\$ 202,762</u>	<u>\$ 85,925</u>	<u>\$ 1,134,158</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 9 月 30 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	\$ 839,073	\$ 239,974	\$ 142,806	\$ 1,221,853
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,604)	(5,460)	(34,346)	(43,410)
攤銷後成本	<u>\$ 835,469</u>	<u>\$ 234,514</u>	<u>\$ 108,460</u>	<u>\$ 1,178,443</u>

應收款項（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9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 95,047	\$ 47,506
加：本期提列減損損失	48,332	31,782
減：本期實際沖銷	(1,640)	(2,150)
外幣換算差額	(4,396)	2,195
期末餘額	<u>\$ 137,343</u>	<u>\$ 79,333</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品			
辦公室自動化商品、供			
應品及電腦商品相			
關設備	\$ 682,381	\$ 746,643	\$ 786,817
系統家具	509,489	507,722	497,867
原 物 料	110,347	111,692	120,747
在 製 品	16,345	10,740	17,018
在途存貨	34,106	27,081	113,826
	<u>\$ 1,352,668</u>	<u>\$ 1,403,878</u>	<u>\$ 1,536,275</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷貨之存貨成本	\$1,414,429	\$1,415,662	\$4,094,232	\$4,336,202
租機成本	59,974	61,134	178,926	183,259
租金及服務成本	8,461	7,649	23,148	26,690
存貨跌價損失	-	10,603	13	15,002
	<u>\$1,482,864</u>	<u>\$1,495,048</u>	<u>\$4,296,319</u>	<u>\$4,561,153</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 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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日		
本 公 司	震旦(百慕達)投資控股公司 (以下簡稱震旦百慕達)	百 慕 達	88.04%	88.04%	88.04%	轉投資控股業務，震旦百慕達及其合併 子公司營業風險主要為政令及兩岸間 變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	金儀股份有限公司 (以下簡稱金儀)	台 灣	91.13%	91.13%	91.13%	事務機器之進出口貿易及批發買賣業 務，營業風險主要為匯率風險。	新 台 幣
	通業技研股份有限公司 (以下簡稱通業)(註1)	台 灣	55.00%	55.00%	55.00%	模具、機械製作及精密儀器批發買賣， 其主要營業風險為匯率風險。	新 台 幣

(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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日		
通 業	康鈺科技股份有限公司 (以下簡稱康鈺)(註1)	台 灣	70.00%	70.00%	70.00%	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務，其主要營業風險為匯率風險。	新 台 幣
	震旦機械設備(上海)有限公司 (以下簡稱震旦機械)(註2)	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體批發，其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人 民 幣
	長陽生醫國際股份有限公司 (以下簡稱長陽生醫) (註1及註3)	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1及註3)	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2)	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
震旦中國	震旦(江蘇)企業發展有限公司 (以下簡稱震旦江蘇) (註4)	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
	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：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：震旦機械公司已於 114 年 8 月清算完結，合併公司認列對前子公司外幣財務報表換算之兌換差額，於前子公司清算完結時自權益重分類至其他利益及損失項下，請參閱附註二三之(五)。

註 3：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 4：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 9 月 30 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 3 季合併財務報告編製個體之子公司，部分非重要子公司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 9 月 30 日之資產總額分別為 621,061 仟元及 779,196 仟元，均占合併資產總額 4%；負債總額分別為 239,511 仟元及 377,570 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 4%；以及 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 22,815 仟元、15,593 仟元、53,142 仟元及 42,657 仟元，占合併綜合損益總額之 4%、4%、40% 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四及五。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%	11.96%
金儀公司	8.87%	8.87%	8.87%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控制權益)	\$ 2,843	\$ 7,495	\$ 9,450	\$ 19,264
金儀公司	9,149	9,926	17,757	18,582

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
震旦百慕達及其子公司 (不含子公司之非控制權益)	\$ 915,281	\$ 987,409	\$ 992,423
金儀公司	160,111	174,654	178,688

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 7,380,657	\$ 7,884,482	\$ 7,997,568
非流動資產	3,132,970	3,106,039	3,176,639
流動負債	(1,820,406)	(1,684,257)	(1,765,705)
非流動負債	(1,032,743)	(1,042,252)	(1,102,084)
權益	<u>\$ 7,660,478</u>	<u>\$ 8,264,012</u>	<u>\$ 8,306,418</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 6,737,575	\$ 7,268,524	\$ 7,305,432
震旦百慕達公司之 非控制權益	915,281	987,409	992,423
震旦百慕達子公司 之非控制權益	<u>7,622</u>	<u>8,079</u>	<u>8,563</u>
	<u>\$ 7,660,478</u>	<u>\$ 8,264,012</u>	<u>\$ 8,306,418</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,597,276</u>	<u>\$ 1,713,431</u>	<u>\$ 4,596,506</u>	<u>\$ 5,110,688</u>
本期淨利	\$ 23,724	\$ 62,584	\$ 78,929	\$ 160,335
其他綜合損益	<u>328,391</u>	<u>146,622</u>	(<u>390,078</u>)	<u>375,783</u>
綜合損益總額	<u>\$ 352,115</u>	<u>\$ 209,206</u>	(<u>\$ 311,149</u>)	<u>\$ 536,118</u>

淨利（損）歸屬於：

本公司業主	\$ 20,931	\$ 55,183	\$ 69,564	\$ 141,804
震旦百慕達公司之 非控制權益	2,843	7,495	9,450	19,264
震旦百慕達子公司 之非控制權益	(<u>50</u>)	(<u>94</u>)	(<u>85</u>)	(<u>733</u>)
	<u>\$ 23,724</u>	<u>\$ 62,584</u>	<u>\$ 78,929</u>	<u>\$ 160,335</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 309,762	\$ 184,136	(\$ 273,532)	\$ 472,300
震旦百慕達公司之 非控制權益	42,080	25,013	(37,159)	64,161
震旦百慕達子公司 之非控制權益	<u>273</u>	<u>57</u>	(<u>458</u>)	(<u>343</u>)
	<u>\$ 352,115</u>	<u>\$ 209,206</u>	(<u>\$ 311,149</u>)	<u>\$ 536,118</u>

金儀公司

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 429,159	\$ 422,758	\$ 431,909
非流動資產	2,402,893	2,497,457	2,568,037
流動負債	(320,747)	(467,915)	(415,686)
非流動負債	(706,223)	(483,263)	(569,734)
權益	<u>\$ 1,805,082</u>	<u>\$ 1,969,037</u>	<u>\$ 2,014,526</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,644,971	\$ 1,794,383	\$ 1,835,838
金儀公司之非控制權益	<u>160,111</u>	<u>174,654</u>	<u>178,688</u>
	<u>\$ 1,805,082</u>	<u>\$ 1,969,037</u>	<u>\$ 2,014,526</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 216,674</u>	<u>\$ 209,959</u>	<u>\$ 646,263</u>	<u>\$ 634,362</u>
本期淨利	\$ 103,147	\$ 111,902	\$ 200,195	\$ 209,495
其他綜合損益	<u>25,919</u>	<u>(470)</u>	<u>(52,883)</u>	<u>(1,401)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 129,066</u>	<u>\$ 111,432</u>	<u>\$ 147,312</u>	<u>\$ 208,094</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 93,998	\$ 101,976	\$ 182,438	\$ 190,913
金儀公司之非控制權益	<u>9,149</u>	<u>9,926</u>	<u>17,757</u>	<u>18,582</u>
	<u>\$ 103,147</u>	<u>\$ 111,902</u>	<u>\$ 200,195</u>	<u>\$ 209,495</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 117,617	\$ 101,548	\$ 134,245	\$ 189,636
金儀公司之非控制權益	<u>11,449</u>	<u>9,884</u>	<u>13,067</u>	<u>18,458</u>
	<u>\$ 129,066</u>	<u>\$ 111,432</u>	<u>\$ 147,312</u>	<u>\$ 208,094</u>

十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
上市（櫃）公司			
互盛股份有限公司	\$ 1,464,858	\$ 1,594,491	\$ 1,628,045
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
互盛（中國）有限公司	714,149	735,632	738,196
宜陸開發股份有限公司	426,053	442,391	455,030
震旦電信股份有限公司	<u>74,254</u>	<u>159,031</u>	<u>161,800</u>
	<u>\$ 2,679,314</u>	<u>\$ 2,931,545</u>	<u>\$ 2,983,071</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
互盛股份有限公司	40.26%	40.26%	40.26%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%	46.67%
互盛（中國）有限公司	30.00%	30.00%	30.00%
震旦電信股份有限公司	30.40%	30.40%	30.40%

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。

合併公司於 113 年 6 月 24 日與重慶工業服務港投資管理有限公司簽訂重慶工港致慧增材制造技術研究院有限公司之轉讓股權協議，將持股全數轉讓，並於 113 年 8 月 29 日完成轉讓股權登記。

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四及五。

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 9 月 30 日此項投資之餘額分別為 500,307 仟元及 616,830 仟元；以及 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(57,868)仟元、(18,245)仟元、(72,192)仟元及(19,286)仟元。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
互盛股份有限公司	<u>\$ 2,845,032</u>	<u>\$ 2,914,849</u>	<u>\$ 2,955,575</u>

十四、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用	\$ 2,814,666	\$ 2,916,898	\$ 2,845,895
營業租賃出租	491,963	523,516	534,858
	<u>\$ 3,306,629</u>	<u>\$ 3,440,414</u>	<u>\$ 3,380,753</u>

(一) 自 用

114年1月1日至9月30日							
成 本	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
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	-	111,100	22,600	2,167	11,389	784	148,040
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	6,548	-	6,548
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(7,126)	-	(7,126)
處 分	-	(23,439)	(6,002)	(2,638)	(11,722)	-	(43,801)
重 分 類 (註1)	-	35,521	2,049	1,197	237	(35,443)	3,561
換算調整數	-	(136,942)	(42,374)	(1,657)	(16,360)	(1,538)	(198,871)
114年9月30日餘額	<u>572,586</u>	<u>3,142,754</u>	<u>940,509</u>	<u>35,906</u>	<u>473,806</u>	<u>3,990</u>	<u>5,169,551</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	-	77,639	38,983	1,972	34,595	-	153,189
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(6,024)	-	(6,024)
處 分	-	(23,439)	(663)	(2,638)	(11,695)	-	(38,435)
換算調整數	-	(55,662)	(25,920)	(1,312)	(15,253)	-	(98,147)
114年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>1,341,388</u>	<u>596,967</u>	<u>27,035</u>	<u>389,495</u>	<u>-</u>	<u>2,354,885</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 1,801,366</u>	<u>\$ 343,542</u>	<u>\$ 8,871</u>	<u>\$ 84,311</u>	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 2,814,666</u>

113年1月1日至9月30日							
成 本	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
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	-	44,075	36,401	642	30,118	313,845	425,081
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	12,331	-	12,331
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(15,830)	-	(15,830)
處 分	-	(29,073)	(12,926)	(1,519)	(9,638)	-	(53,156)
重 分 類 (註2)	-	863,249	142,605	47	118	(1,029,092)	(23,073)
換算調整數	-	100,861	35,433	1,615	15,763	20,495	174,167
113年9月30日餘額	<u>572,586</u>	<u>3,083,032</u>	<u>977,546</u>	<u>37,881</u>	<u>523,200</u>	<u>35,874</u>	<u>5,230,119</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	-	60,870	39,096	1,630	35,301	-	136,897
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(7,818)	-	(7,818)
處 分	-	(29,059)	(5,504)	(1,367)	(9,856)	-	(45,786)
換算調整數	-	50,669	23,010	1,263	14,975	-	89,917
113年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>1,333,648</u>	<u>589,303</u>	<u>29,629</u>	<u>431,644</u>	<u>-</u>	<u>2,384,224</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 1,749,384</u>	<u>\$ 388,243</u>	<u>\$ 8,252</u>	<u>\$ 91,556</u>	<u>\$ 35,874</u>	<u>\$ 2,845,895</u>

註 1：合併公司將其他非流動資產重分類至未完工程。

註 2：合併公司將未完工程重分類至無形資產。

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 15 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9月30日	113年1月1日 至9月30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	153,968	238,972
不動產、廠房及設備轉列存貨	(43,310)	(49,092)
處分	(79,710)	(109,373)
匯率影響數	(182)	173
期末餘額	<u>1,561,638</u>	<u>1,505,679</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	1,007,356	938,196
折舊費用	178,926	183,259
不動產、廠房及設備轉列存貨	(37,077)	(42,226)
處分	(79,365)	(108,567)
匯率影響數	(165)	159
期末餘額	<u>1,069,675</u>	<u>970,821</u>
期末淨額	<u>\$ 491,963</u>	<u>\$ 534,858</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	\$ 79,039	\$ 66,934	\$ 68,249
第 2 年	72,002	50,215	61,167
第 3 年	54,840	37,067	45,009
第 4 年	36,604	23,443	32,484
第 5 年	15,427	5,790	20,149
超過 5 年	<u>4,453</u>	<u>241</u>	<u>4,025</u>
	<u>\$ 262,365</u>	<u>\$ 183,690</u>	<u>\$ 231,083</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 814,811	\$ 741,454	\$ 809,654
運輸設備	<u>25,701</u>	<u>15,388</u>	<u>16,815</u>
	<u>\$ 840,512</u>	<u>\$ 756,842</u>	<u>\$ 826,469</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 393,954</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 295,179</u>
土地及建築物	\$ 71,376	\$ 88,792	\$ 226,797
運輸設備	<u>4,918</u>	<u>4,537</u>	<u>14,613</u>
	<u>\$ 76,294</u>	<u>\$ 93,329</u>	<u>\$ 241,410</u>
	113年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 271,148</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 248,916</u>	<u>\$ 219,886</u>	<u>\$ 255,296</u>
非流動	<u>\$ 466,115</u>	<u>\$ 424,395</u>	<u>\$ 476,311</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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

合併公司承租土地及建築物、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。

合併公司之震旦江蘇公司於109年5月取得興建廠房之江蘇省

南通市土地使用權，其使用期限依合約規定為 50 年，自 109 年 5 月至 159 年 5 月。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產請分別參閱附註十四及附註十六。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	(\$ 1,225)	(\$ 1,199)	(\$ 3,462)	(\$ 3,244)
租賃之現金流出總額				
— 本金償還	(\$ 71,827)	(\$ 90,066)	(\$ 252,763)	(\$ 258,870)
— 利息支付	(3,972)	(4,352)	(14,489)	(12,838)
	(\$ 75,799)	(\$ 94,418)	(\$ 267,252)	(\$ 271,708)

十六、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 505,990</u>	<u>\$ 507,974</u>	<u>\$ 508,635</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 9 月 30 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$ 894,306</u>	<u>\$ 840,586</u>	<u>\$ 732,486</u>

(三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、無形資產

(一) 商 譽

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
帳面金額			
商 譽	<u>\$ 133,111</u>	<u>\$ 133,111</u>	<u>\$ 133,111</u>

商譽於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$171,085	\$138,022
增 添	7,491	15,674
重分類(註)	-	23,447
處 分	(489)	(11,240)
換算調整數	(7,154)	3,826
期末餘額	<u>170,933</u>	<u>169,729</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	96,753	87,605
攤銷費用	16,934	18,126
處 分	(489)	(11,240)
換算調整數	(4,104)	1,561
期末餘額	<u>109,094</u>	<u>96,052</u>
期末淨額	<u>\$ 61,839</u>	<u>\$ 73,677</u>

註：係由存貨及未完工程重分類至無形資產。

上列資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1 至 10 年

十八、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 181,399	\$ 220,408	\$ 335,158
留抵稅額	129,793	151,156	131,343
其他預付款	33,640	25,583	61,228
預付設備款	8,328	2,472	21,724
預付房地款	-	-	68,101
其 他	<u>20,876</u>	<u>17,922</u>	<u>33,450</u>
	<u>\$ 374,036</u>	<u>\$ 417,541</u>	<u>\$ 651,004</u>
流 動	\$ 357,468	\$ 404,162	\$ 547,640
非 流 動	<u>16,568</u>	<u>13,379</u>	<u>103,364</u>
	<u>\$ 374,036</u>	<u>\$ 417,541</u>	<u>\$ 651,004</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 938,881	\$ 1,680,000	\$ 1,412,000
購料借款	<u>-</u>	<u>8,142</u>	<u>2,517</u>
	<u>\$ 938,881</u>	<u>\$ 1,688,142</u>	<u>\$ 1,414,517</u>
信用借款：			
台 幣	0.9%~1.84%	1.7%~1.803%	1.48%~1.66%
購料借款：			
美 金	-	1.65%	6.18%

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：

114 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱
應付商業本票					
瑞穗銀行	<u>\$ 800,000</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 799,735</u>	1.728%	無

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	<u>\$ 300,000</u>	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ 299,880</u>	1.818%	無

113 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱
應付商業本票					
兆豐票券	\$ 50,000	(5)	\$ 49,995	1.788%	無
瑞穗銀行	<u>650,000</u>	<u>(752)</u>	<u>649,249</u>	1.758%	無
	<u>\$ 700,000</u>	<u>(\$ 757)</u>	<u>\$ 699,244</u>		

(三) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 2,047,066	\$ 2,200,040	\$ 2,209,864
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	<u>1,240,000</u>	<u>865,000</u>	<u>940,000</u>
	<u>\$ 3,287,066</u>	<u>\$ 3,065,040</u>	<u>\$ 3,149,864</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該借款剩餘到期期間皆不超過 2 年，有效年利率分別為 1.8%~2.55%、1.695%~4%及 1.69%~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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 1.81%~1.85%、1.695%~1.82%及 1.69%~1.76%，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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 433,434	\$ 442,433	\$ 470,718
應付獎勵金	208,540	226,883	227,529
應付廣告費	107,495	79,101	126,724
應付勞健保	16,464	16,386	16,349
應付營業稅	14,919	44,953	23,889
應付休假給付	10,089	10,173	9,944
應付退休金	7,849	7,930	7,914
應付股利	2,669	2,428	2,428
關係人款項	24	35	87
其他	<u>154,170</u>	<u>182,906</u>	<u>152,826</u>
	<u>\$ 955,653</u>	<u>\$ 1,013,228</u>	<u>\$ 1,038,408</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他流動負債			
暫收款	\$ 126,164	\$ 154,408	\$ 127,196
代收款	<u>7,229</u>	<u>7,549</u>	<u>7,128</u>
	<u>\$ 133,393</u>	<u>\$ 161,957</u>	<u>\$ 134,324</u>

二二、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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1,322仟元、1,215仟元、3,967仟元及3,648仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 742,679	\$ 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

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
因子公司持有本公司股票而收到本公司發放之現金股利	\$ 1,103,095	\$ 1,060,958	\$ 1,060,958
<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>\$ 1,963,831</u>	<u>\$ 1,921,694</u>	<u>\$ 1,921,694</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，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 19 日股東常會決議。

(四) 首次採用 IFRS 會計準則應提列之特別盈餘公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
歸屬於合併公司	(\$ 715,850)	(\$ 374,240)	(\$ 296,782)
採用權益法認列之 關聯企業	(<u>101,683</u>) (<u>817,533</u>)	(<u>39,446</u>) (<u>413,686</u>)	(<u>30,176</u>) (<u>326,958</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>183,374</u> (<u>\$ 634,159</u>)	<u>263,706</u> (<u>\$ 149,980</u>)	<u>356,051</u> <u>\$ 29,093</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9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(<u>\$ 413,686</u>)	(<u>\$ 696,252</u>)
本期產生		
國外營運機構之換算 差額	(346,594)	340,081
採用權益法之關聯企業 之份額	(62,237)	29,213
重分類調整		
子公司清算調整數	<u>4,984</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	(<u>403,847</u>)	<u>369,294</u>
期末餘額	(<u>\$ 817,533</u>)	(<u>\$ 326,958</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9月30日	113年1月1日 至9月30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		
企業之份額	(<u>80,332</u>)	(<u>102,582</u>)
本期其他綜合損益	(<u>80,332</u>)	(<u>102,582</u>)
期末餘額	<u>\$ 183,374</u>	<u>\$ 356,051</u>

(六) 庫藏股票

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>

1. 子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

114年9月30日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市價	原因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 653,690	為維護公司信用 及股東權益

113年12月31日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市價	原因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 715,181	為維護公司信用 及股東權益

113年9月30日					
	本公司對其 持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市價	原因
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 786,934	為維護公司信用 及股東權益

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

3. 為維持公司財務結構之健全與穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，本公司依金管證發字第 1090150022 號行政函釋規定，應就子公司在期末因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

二四、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>產 品 別</u>				
辦公事務機	\$ 1,561,778	\$ 1,639,702	\$ 4,698,167	\$ 5,093,193
系統家具	1,149,003	1,133,811	3,189,684	3,199,335
其 他	42,130	40,262	117,286	135,788
	<u>\$ 2,752,911</u>	<u>\$ 2,813,775</u>	<u>\$ 8,005,137</u>	<u>\$ 8,428,316</u>
<u>地 區 別</u>				
亞 洲	\$ 2,550,306	\$ 2,612,334	\$ 7,524,819	\$ 7,772,806
美 洲	186,866	190,495	421,081	567,304
歐 洲	14,774	10,205	55,473	84,264
其 他	965	741	3,764	3,942
	<u>\$ 2,752,911</u>	<u>\$ 2,813,775</u>	<u>\$ 8,005,137</u>	<u>\$ 8,428,316</u>

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產	<u>\$ 132,624</u>	<u>\$ 140,149</u>	<u>\$ 130,668</u>	<u>\$ 113,141</u>
合約負債	<u>\$ 471,979</u>	<u>\$ 416,152</u>	<u>\$ 370,882</u>	<u>\$ 285,797</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
補貼收入	\$ 1,440	\$ 50,575	\$ 24,058	\$ 51,467
諮詢收入	4,090	16,198	44,037	53,784
租金收入	5,995	6,425	17,809	18,934
其 他	13,121	9,851	22,137	24,336
	<u>\$ 24,646</u>	<u>\$ 83,049</u>	<u>\$ 108,041</u>	<u>\$ 148,521</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
金融資產利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,879	\$ 10,419	\$ 26,101	\$ 31,800
處分不動產、廠房及設備損失	(432)	(312)	(439)	(1,073)
子公司清算損失	(4,984)	-	(4,984)	-
租賃修改利益	254	(139)	7,141	154
淨外幣兌換（損失）利益	(150)	(1,280)	947	7,167
其他	(1,866)	(1,114)	(6,078)	(3,832)
	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 22,688</u>	<u>\$ 34,216</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款				
利息	\$ 22,686	\$ 25,696	\$ 67,426	\$ 75,721
利息支出一租賃	3,972	4,352	14,489	12,838
押金設算息	7	5	19	17
減：列入符合要件資產成本之金額	-	(47)	-	(6,637)
	<u>\$ 26,665</u>	<u>\$ 30,006</u>	<u>\$ 81,934</u>	<u>\$ 81,939</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 47	\$ -	\$ 6,637
利息資本化利率	-	4%	-	4%

(四) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 106,890	\$ 106,699	\$ 332,115	\$ 320,156
使用權資產	76,294	93,329	241,410	271,148
投資性不動產	661	661	1,984	1,983
無形資產	5,438	5,622	16,934	18,126
	<u>\$ 189,283</u>	<u>\$ 206,311</u>	<u>\$ 592,443</u>	<u>\$ 611,413</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,016	\$ 72,571	\$ 214,021	\$ 220,457
營業費用	112,168	127,457	359,504	370,847
營業外收入及支出	<u>661</u>	<u>661</u>	<u>1,984</u>	<u>1,983</u>
	<u>\$ 183,845</u>	<u>\$ 200,689</u>	<u>\$ 575,509</u>	<u>\$ 593,287</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 231	\$ 2,730	\$ 583	\$ 4,771
營業費用				
推銷費用	431	256	1,368	2,782
管理費用	<u>4,776</u>	<u>2,636</u>	<u>14,983</u>	<u>10,573</u>
	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 5,622</u>	<u>\$ 16,934</u>	<u>\$ 18,126</u>

(五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 549,658	\$ 565,650	\$ 1,687,782	\$ 1,718,099
退職福利				
確定提撥計畫	46,440	48,625	142,447	146,981
確定福利計畫 (附註二二)	<u>1,322</u>	<u>1,215</u>	<u>3,967</u>	<u>3,648</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 597,420</u>	<u>\$ 615,490</u>	<u>\$ 1,834,196</u>	<u>\$ 1,868,728</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,018	\$ 41,975	\$ 118,185	\$ 122,821
營業費用	<u>558,402</u>	<u>573,515</u>	<u>1,716,011</u>	<u>1,745,907</u>
	<u>\$ 597,420</u>	<u>\$ 615,490</u>	<u>\$ 1,834,196</u>	<u>\$ 1,868,728</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，本公司已於 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)如下：

估列比例

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 8,480</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞分別於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 14 日舉行董事會決議如下：

	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（利益）之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 94,031	\$ 176,778	\$ 192,701	\$ 284,329
以前年度之調整	9	1,004	(1,285)	(13,426)
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>77,317</u>)	(<u>107,673</u>)	(<u>58,703</u>)	(<u>81,412</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,723</u>	<u>\$ 70,109</u>	<u>\$ 132,713</u>	<u>\$ 189,491</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬本公司之淨利	<u>\$ 225,453</u>	<u>\$ 291,810</u>	<u>\$ 626,381</u>	<u>\$ 720,182</u>

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	224,814	224,814	224,814	224,814
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>138</u>	<u>53</u>	<u>177</u>	<u>172</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>224,952</u>	<u>224,867</u>	<u>224,991</u>	<u>224,986</u>

單位：仟股

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

二八、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新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 9 月 30 日認列收益人民幣 101 仟元，帳列其他收入項下。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備、無形資產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9月30日	113年1月1日 至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 160,516</u>	<u>\$ 251,303</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 7,335</u>	<u>\$ 14,878</u>
存貨轉列無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金流量之變動			114年9月30日
			新增租賃	租賃修改	其他（註）	
短期借款	\$ 1,688,142	(\$ 749,261)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 938,881
應付短期票券	299,880	499,855	-	-	-	799,735
長期借款	3,065,040	222,026	-	-	-	3,287,066
存入保證金	59,620	(6,668)	-	-	-	52,952
租賃負債	<u>644,281</u>	<u>(252,763)</u>	<u>393,954</u>	<u>(52,728)</u>	<u>(17,713)</u>	<u>715,031</u>
	<u>\$ 5,756,963</u>	<u>(\$ 286,811)</u>	<u>\$ 393,954</u>	<u>(\$ 52,728)</u>	<u>(\$ 17,713)</u>	<u>\$ 5,793,665</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金流量之變動			113年9月30日
			新增租賃	租賃修改	其他（註）	
短期借款	\$ 1,832,173	(\$ 417,656)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,414,517
應付短期票券	-	699,244	-	-	-	699,244
長期借款	3,417,319	(267,455)	-	-	-	3,149,864
存入保證金	60,247	(132)	-	-	-	60,115
租賃負債	<u>694,797</u>	<u>(258,870)</u>	<u>295,179</u>	<u>(17,916)</u>	<u>18,417</u>	<u>731,607</u>
	<u>\$ 6,004,536</u>	<u>(\$ 244,869)</u>	<u>\$ 295,179</u>	<u>(\$ 17,916)</u>	<u>\$ 18,417</u>	<u>\$ 6,055,347</u>

註：其他係外幣之匯率影響數。

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 9 月 30 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 115,584	\$ -	\$ -	\$ 115,584

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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 114,763	\$ -	\$ -	\$ 114,763

113 年 9 月 30 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 107,459	\$ -	\$ -	\$ 107,459

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 115,584	\$ 114,763	\$ 107,459
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	7,230,555	7,889,789	7,697,714
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	6,548,988	6,763,499	7,042,494

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（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 9 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額，當匯率貶值時，其

對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 1,807)	(\$ 1,940)

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

合併公司於本期對美金利率敏感度下降，主係因持有之美金淨資產減少所致。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 715,031	\$ 644,281	\$ 731,607
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,638,995	6,492,820	6,020,837
－金融負債	3,287,066	3,065,040	3,149,864

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於 114 年及 113 年 9 月 30 日資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 4,410 仟元及 5,383 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。本公司於本期

對利率之敏感度下降，主要因浮動利率之淨金融資產減少所致。

(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 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 5,779 仟元及 5,373 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前十大客戶，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 45%、24% 及 30%。

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 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 860,157	\$ 361,313	\$ 224,950	\$ 77,877	\$ 1,678
租賃負債		25,606	50,771	199,430	378,260	96,098
浮動利率工具	1.95%	-	-	-	3,287,066	-
固定利率工具	1.69%	<u>1,458,616</u>	<u>280,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,344,379</u>	<u>\$ 692,084</u>	<u>\$ 424,380</u>	<u>\$3,743,203</u>	<u>\$ 97,776</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	\$ 267,818	\$ 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>\$ 3,652,594</u>	<u>\$ 116,019</u>

113 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 821,917	\$ 405,714	\$ 461,138	\$ 90,834	\$ 1,694
租賃負債		30,476	60,062	169,459	357,060	123,486
浮動利率工具	2.19%	-	-	-	3,149,864	-
固定利率工具	1.75%	<u>901,761</u>	<u>1,210,000</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,754,154</u>	<u>\$1,675,776</u>	<u>\$ 632,597</u>	<u>\$3,597,758</u>	<u>\$ 125,180</u>

融 資 額 度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 3,047,406	\$ 2,961,717	\$ 3,125,382
— 未動用金額	<u>5,852,420</u>	<u>5,633,283</u>	<u>6,154,618</u>
	<u>\$ 8,899,826</u>	<u>\$ 8,595,000</u>	<u>\$ 9,280,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 2,047,066	\$ 2,200,040	\$ 2,209,864
— 未動用金額	<u>547,134</u>	<u>250,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 2,594,200</u>	<u>\$ 2,450,040</u>	<u>\$ 2,509,864</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
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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 358,981	\$ 334,438	\$ 899,609	\$ 1,080,754
關聯企業	158,929	185,879	497,044	551,666
具重大影響之投資者	51	718	101	855
	<u>\$ 517,961</u>	<u>\$ 521,035</u>	<u>\$ 1,396,754</u>	<u>\$ 1,633,275</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 16,139	\$ 25,827	\$ 43,161	\$ 52,916
其他關係人	12,748	12,605	33,721	37,394
	<u>\$ 28,887</u>	<u>\$ 38,432</u>	<u>\$ 76,882</u>	<u>\$ 90,310</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
互 盛	\$ 8,261	\$ 8,123	\$ 24,093	\$ 24,040
震旦開發	7,756	6,656	22,703	21,922
其他關係人	2,803	1,598	5,493	3,554
關聯企業	-	105	105	315
	<u>\$ 18,820</u>	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ 52,394</u>	<u>\$ 49,831</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 7,613	\$ 11,713	\$ 23,875	\$ 34,466
具重大影響之投資者	1,098	4,714	3,308	6,653
關聯企業	404	470	1,281	1,366
	<u>\$ 9,115</u>	<u>\$ 16,897</u>	<u>\$ 28,464</u>	<u>\$ 42,485</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	震旦開發	\$ 90,359	\$ 86,590	\$ 83,395
	ACA	31,822	90,232	56,738
	其他關係人	5,471	4,699	4,713
	關聯企業	1,610	220	411
	具重大影響之投資者	13	-	-
		<u>\$ 129,275</u>	<u>\$ 181,741</u>	<u>\$ 145,257</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 3,497	\$ 5,226	\$ 3,583
	互盛（中國）	3,042	3,434	3,702
	其他關係人	2,393	486	2,162
		<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$ 9,447</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 9 月 30 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付款項	其他關係人	\$ 843	\$ 4,646	\$ 1,735
	關聯企業	<u>22</u>	<u>36</u>	<u>32</u>
		<u>\$ 865</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 1,767</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 22	\$ 35	\$ 86
	關聯企業	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 24</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 87</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取	得	價	款
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 130</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>取得使用權資產</u>				
震旦國際大樓	\$ -	\$ 27,250	\$ 216,839	\$ 28,742
具重大影響之投資者	-	202	13,571	28,367
上海嘉定	-	<u>25,778</u>	-	<u>25,778</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,230</u>	<u>\$ 230,410</u>	<u>\$ 82,887</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	上海嘉定	\$ 130,493	\$ 144,070	\$ 145,517
	震旦國際大樓	163,234	27,285	76,784
	具重大影響之投資者	40,622	50,841	58,759
	關聯企業	<u>168</u>	<u>227</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 334,517</u>	<u>\$ 222,423</u>	<u>\$ 281,080</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
其他關係人	\$ 1,426	\$ 684	\$ 5,505	\$ 2,981
具重大影響之投資者	181	144	552	595
關聯企業	-	-	<u>2</u>	-
	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 3,576</u>

合併公司於114年及113年1月1日至9月30日分別向關係人承租辦公室，租賃期間為1~23年，租金按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 8,358</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 1,428	\$ 1,330	\$ 4,092	\$ 3,953
關聯企業	<u>156</u>	<u>155</u>	<u>466</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ 4,419</u>

上述合併公司向關係人出租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收取。

(十一) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 18,841	\$ 27,680	\$ 29,247
	其他關係人	6,884	7,218	7,290
	具重大影響之投資者	5,090	5,090	5,089
	關聯企業	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 30,836</u>	<u>\$ 40,009</u>	<u>\$ 41,626</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 880</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,962	\$ 25,850	\$ 89,712	\$ 95,481
退職福利	<u>296</u>	<u>352</u>	<u>907</u>	<u>1,057</u>
	<u>\$ 24,258</u>	<u>\$ 26,202</u>	<u>\$ 90,619</u>	<u>\$ 96,538</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ -	\$ -	\$ 1,130,750
活期存款（帳列其他金融 資產）	57,529	16,134	11,476
不動產、廠房及設備	291,653	293,122	321,994
使用權資產	113,238	120,720	-
投資性不動產	<u>1,616,852</u>	<u>1,705,527</u>	<u>293,612</u>
	<u>\$ 2,079,272</u>	<u>\$ 2,135,503</u>	<u>\$ 1,757,832</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 114 年 9 月 30 日止已開立未使用信用狀餘額為美金 1,715 仟元。
- (二) 截至 114 年 9 月 30 日止合併公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 8,755,000 仟元。
- (三) 截至 114 年 9 月 30 日止合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計 32,519 仟元。
- (四) 截至 114 年 9 月 30 日止合併公司因營業而收受他人之保證票據共計 3,708 仟元。
- (五) 截至 114 年 9 月 30 日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為 16,480 仟元。
- (六) 截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司因購置設備而發生的貨款承諾為 129,533 仟元。
- (七) 截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司因進貨而未認列之合約承諾為 41,507 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	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	2025.6.21~2026.6.20 (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 9 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	34	30.445 (美金：新台幣)		\$	1,316		
美金		1,965	7.1055 (美金：人民幣)			59,817		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		167,207	4.271 (人民幣：新台幣)			714,149		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 28	30.445 (美金：新台幣)	\$ 838
美金	2	7.1055 (美金：人民幣)	75

113 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
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
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業 人民幣	164,220	4.478 (人民幣：新台幣)	735,632

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	434	32.785 (美金：新台幣)	14,234
美金	12	7.1884 (美金：人民幣)	393
加元	32	22.82 (加元：新台幣)	729

113 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 2,426	7.0074 (美金：人民幣)	\$ 76,776
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業 人民幣	163,210	4.523 (人民幣：新台幣)	738,196
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	79	31.65 (美金：新台幣)	2,542
美金	303	7.0074 (美金：人民幣)	9,583

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. 期末持有重大之有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
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。

母子公司營運單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

114年1月1日至9月30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	\$ 3,475,455	\$ 4,529,682	\$ -	\$ 8,005,137
部門間收入	<u>57,498</u>	<u>66,824</u>	<u>(124,322)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,532,953</u>	<u>\$ 4,596,506</u>	<u>(\$ 124,322)</u>	<u>\$ 8,005,137</u>
部門（損）益	<u>\$ 743,959</u>	<u>\$ 119,013</u>	<u>(\$ 62,604)</u>	<u>\$ 800,368</u>
部門資產	<u>\$ 13,288,003</u>	<u>\$ 10,511,308</u>	<u>(\$ 6,731,695)</u>	<u>\$ 17,067,616</u>

113年1月1日至9月30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	\$ 3,368,671	\$ 5,059,645	\$ -	\$ 8,428,316
部門間收入	<u>85,967</u>	<u>51,043</u>	<u>(137,010)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,454,638</u>	<u>\$ 5,110,688</u>	<u>(\$ 137,010)</u>	<u>\$ 8,428,316</u>
部門（損）益	<u>\$ 941,412</u>	<u>\$ 204,847</u>	<u>(\$ 190,766)</u>	<u>\$ 955,493</u>
部門資產	<u>\$ 14,448,261</u>	<u>\$ 11,208,617</u>	<u>(\$ 7,309,301)</u>	<u>\$ 18,347,577</u>

震旦行股份有限公司及子公司
 期末持有重大之有價證券情形
 民國 114 年 9 月 30 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	\$ 188,869	1.39	\$ 188,869	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	528,447	3.90	528,447	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	6,823	115,584	-	115,584	註 1
震旦（中國）有限公司	南京銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	1,660,642	-	1,660,642	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	興業銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	691,697	-	691,697	
上海震旦辦公設備有限公司	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	-	359,829	-	359,829	
	招商銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	129,328	-	129,328	
	民生銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	229,631	-	229,631	
	興業銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	357,850	-	357,850	
震旦（百慕達）投資控股公司	台新銀行－定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	8,158	-	8,158	
震喜家具有限公司	興業銀行－大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	90,971	-	90,971	

註 1：有公開市價者之市價金額，股票係指 114 年 9 月 30 日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註 2：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

註 3：投資子公司、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 9 月 30 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 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係互盛之子公司（關聯企業）	銷 貨	(\$ 249,305)	(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	\$ 55,097	24%	
金儀股份有限公司	"	"	銷 貨	(156,480)	(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	35,262	33%	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	互盛（中國）有限公司	係互盛之子公司（關聯企業）	銷 貨	(483,729)	(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	係本公司之其他關係人	銷 貨	(398,282)	(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	28,462	47%	

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 9 月 30 日

附表三

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	\$ 8,691	—	-
			1	服務收入	3,962	—	-
			1	其他收入	16,447	—	-
			1	折舊—租賃	2,324	—	-
			1	營業費用	756	—	-
			1	利息支出	76	—	-
			1	應收帳款	656	—	-
			1	其他應收款	2,324	—	-
			1	其他應付款	0	—	-
			1	暫收款	379	—	-
		震旦辦公設備公司	1	進貨	49,011	—	1
			1	在途存貨	10,972	—	-
		震旦中國公司	1	銷貨收入	57,083	—	1
			1	進貨	14,787	—	-
			1	在途存貨	4,271	—	-
		震旦辦公自動化公司 通業公司	1	應收帳款	1	—	-
			1	銷貨收入	415	—	-
			1	服務收入	469	—	-
			1	應收帳款	1	—	-
		康鈦科技公司	1	其他應收款	53	—	-
			1	銷貨收入	900	—	-
		震喜公司	1	其他應收款	105	—	-
			1	進貨	3,024	—	-
		金儀公司	1	在途存貨	638	—	-
			3	銷貨收入	1,221	—	-
1	金儀公司	康鈦科技公司	3	進貨	64	—	-
			3	應收帳款	133	—	-
2	通業公司	長陽公司	3	銷貨收入	841	—	-
			3	服務收入	53	—	-
			3	其他收入	547	—	-
			3	應收帳款	135	—	-

(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)	合併總營收或總資產之比率%(註五)
3	震旦中國公司	震旦辦公自動化公司	3	銷貨收入	\$ 2,974	—	-
			3	其他收入	58	—	-
			3	營業費用	458	—	-
			3	應收帳款	194	—	-
			3	應付帳款	18	—	-
		震旦辦公設備公司	3	進貨	40,568	—	1
			3	營業費用	16,446	—	-
			3	其他收入	557	—	-
			3	其他應收款	90	—	-
			3	應付帳款	4,301	—	-
		震旦云公司	3	營業費用	126	—	-
			3	銷貨收入	19,890	—	-
		震旦電商公司	3	應收帳款	9,910	—	-
			3	銷貨收入	295	—	-
		震喜家具公司	3	進貨	307,488	—	4
			3	應收帳款	312	—	-
			3	應付帳款	63,866	—	-
			3	銷貨收入	925	—	-
			3	進貨	342,139	—	4
			3	營業費用	3,030	—	-
			3	應收帳款	23	—	-
			3	應付帳款	49,496	—	-
4	震旦辦公自動化公司	震旦辦公設備公司	3	進貨	585	—	-
			3	營業費用	784	—	-
			3	應收帳款	1	—	-
			3	應付帳款	89	—	-
			3	營業費用	8,457	—	-
5	震旦辦公設備公司	震旦云公司	3	應付帳款	7	—	-
			3	進貨	1,789	—	-
		震旦電商公司	3	應付帳款	37	—	-
			3	其他收入	745	—	-
		震喜家具公司	3	其他應收款	34	—	-
			3	其他收入	16,678	—	-
		震旦江蘇公司	3	其他應收款	721	—	-
			3	銷貨收入	2,586	—	-
			3	應收帳款	221	—	-

(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)	合併總營收或總資產之比率%(註五)
6	震旦電商公司	震喜家具公司	3	進貨	\$ 325	—	-
7	震喜家具公司	震旦江蘇公司	3	應付帳款	125	—	-
			3	銷貨收入	89	—	-
			3	應收帳款	21	—	-

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		持有	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	比率%						
震旦行股份有限公司	震旦（百慕達）投資控股公司	百慕達群島	轉投資控股業務	\$ 2,177,439	\$ 2,177,439	67,350	88.04	\$ 6,638,668	\$ 79,014	\$ 71,928	\$ -	\$ 257,416	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	956,241	200,195	140,831	-	222,150	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	137,299	16,094	8,852	-	5,465	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	118,393	35,946	25,162	-	28,000	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	3,952	465	121	-	-	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	1,114,971	347,071	112,902	-	141,032	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	426,053	60,688	28,322	-	28,923	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	74,254	(31,569)	(84,777)	-	-	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	462,988	347,071	26,829	-	33,510	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	3,804	465	116	-	-	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 9 月 30 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 二)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
震旦（中國）投資有限公司	轉投資控股	\$ 2,569,980 (US\$ 76,500)	註一(二)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ -	\$ -	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ 79,898	88.04	\$ 70,342 註二(二)	\$ 7,998,074	\$ 1,085,957
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	19,659	88.04	17,307 註二(二)	1,191,884	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	65,869	88.04	57,991 註二(二)	4,641,377	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	56,212	88.04	49,489 註二(二)	1,840,873	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)	註一(三)	註三	-	-	註三	3,906	88.04	3,439 註二(二)	46,077	-
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)	42,926	27.34	12,630 註二(二)	714,149	-
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	23,845	88.04	20,993 註二(二)	271,515	270,459
震旦（江蘇）企業發展有限公司	家具類之生產與銷售	1,757,200 (RMB\$400,000)	註一(二)	註三	-	-	註三	(10,403)	88.04	(7,327) 註二(二)	2,196,784	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	(285)	61.63	(4,164) 註二(二)	(18,355)	-

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）
\$2,813,644 (US\$67,350、RMB\$139,325)	\$2,766,159 (US\$67,350、RMB\$120,000)	\$4,843,915

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱。
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 3. 其他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.（震旦百慕達投資控股公司）（本公司持股 88.04%）直接投資大陸地區之震旦（中國）投資有限公司，再由其分別轉投資震旦（江蘇）企業發展有限公司、上海震旦辦公設備有限公司及震旦（中國）有限公司，再由震旦（中國）有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司、震喜家具有限公司、震旦云（上

海) 科技有限公司與震旦(上海)電子商務有限公司。

註四：震旦機械設備(上海)有限公司於114年8月清算完結。

註五：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。

註六：合併公司114年9月30日之淨值為新台幣8,073,191仟元，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8,073,191仟元 \times 60%=4,843,915仟元。

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 9 月 30 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	金額	交易條件			應收（付）票據及帳款		未實現損益	備註
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）		
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(\$ 483,729)	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	(398,282)	參酌市場行情計價	120 天內收款	無重大差異	28,462	47%	-	

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。