



股票代碼：2373

震旦行股份有限公司

民國一一二年度
年 報

二 ○ 二 四 年 四 月 二 十 一 日

本年報查詢之網址：[http:// mops.twse.com.tw/](http://mops.twse.com.tw/)
<http://www.aurora.com.tw/>

一、發言人：

姓名：馬志賢

職稱：發言人

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：ernestm@aurora.com.tw

代理發言人：

姓名：王玉治

職稱：總監

聯絡電話：(02)2345-8088

電子郵件信箱：jessicaw@aurora.com.tw

二、總公司、分公司之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	台北市信義路五段 2 號 15 樓	(02)2345-8088
分公司代表		
辦公設備事業部	台北市信義路五段 2 號 15 樓	(02)2345-8008
家具事業部	台北市健康路 156 號 10 樓	(02)5581-8588
家具廠	台中市大甲區日南里幼七路 13 號	(04)2681-5990
雲端事業部	台北市信義路五段 2 號 15 樓	(02)2345-8066

三、股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司

地址：103432 台北市承德路三段 210 號 B1

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師：

姓名：黃海悅、池瑞全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：110016 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣資訊：無

六、公司網址：<http://www.aurora.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事、總經理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、董事及總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形.....	17
五、簽證會計師公費資訊.....	48
六、更換會計師資訊.....	49
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	50
八、最近年度及截至年報刊印日止董事、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	50
九、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊.....	51
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數及綜合持股比例.....	53
肆、募資情形.....	54
一、資本及股份.....	54
二、公司債辦理情形.....	57
三、特別股辦理情形.....	57
四、海外存託憑證辦理情形.....	57
五、員工認股權憑證辦理情形.....	57
六、限制員工權利新股辦理情形.....	57
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	57
八、資金運用計劃執行情形.....	57
伍、營運概況.....	58
一、業務內容.....	58
二、市場及產銷概況.....	63
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊.....	68
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	68
六、資通安全管理.....	70
七、重要契約.....	72

陸、財務概況	73
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	73
二、最近五年度財務分析.....	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	80
四、最近年度財務報告.....	81
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	163
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情 事，對本公司財務狀況之影響.....	245
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	246
一、財務狀況.....	246
二、財務績效.....	247
三、現金流量.....	248
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	248
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年 投資計劃.....	249
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	249
七、其他重要事項.....	250
捌、特別記載事項	251
一、關係企業相關資料.....	251
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	256
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	256
四、其他必要補充說明事項.....	256
五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	256

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧2023年，全球受到俄烏戰爭、以巴衝突等諸多地緣政治衝突加劇，以及歐美持續高通膨及高利率的影響，經濟成長依然不振。除此之外，大陸經濟面臨房地產業債務危機及內需減少等不利因素；台灣經濟亦面臨出口疲弱及投資意願薄弱等影響，大陸及台灣的經濟成長皆不如預期，進而影響到本公司的經營。惟本公司仍努力掌握數位轉型與ESG永續的商機，強化本業經營及流程改造，降低外在衝擊影響。茲就2023年營業結果暨2024年計劃概要說明如下：

一、2023年營業結果

(一) 實際經營成果

2023年合併營業收入新台幣(下同)11,533,332仟元，歸屬母公司稅後淨利1,091,507仟元，每股稅後盈餘4.86元。兩年度損益比較如下：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		2023年度	2022年度	增(減)	成長率
營業收入	合併	11,533,332	12,576,325	(1,042,993)	-8%
	個體	3,268,184	3,322,549	(54,365)	-2%
稅後淨利(歸屬母公司)		1,091,507	1,309,368	(217,861)	-17%
每股稅後盈餘(元)		4.86	5.82	(0.96)	-

合併財務結構方面，流動比率204%，負債(佔資產)比率52%，均屬健全。

(二) 經營績效檢討

本公司2023年主要經營績效包括：

- 完成編製首本ESG報告書並落實執行，強化ESG永續基礎。
- 台灣OA、家具、雲端及3D事業獲利均保持穩健成長。
- 大陸OA及家具事業建立完善的客服中心及數位服務軟體，並榮獲福布斯「客戶服務企業Top 100」評選肯定，提供高效與高品質的服務，滿足顧客需求。
- 震旦家具榮獲「中國輕工業辦公家具行業十強企業」及「Well鉑金級認證」，加上具有先進生產設備的震旦江蘇智能園區建廠完成並正式投產，為顧客提供更健康、更高品質的產品。

二、2024年計劃概要與未來發展策略

(一) 預估外部競爭及總體經濟環境之影響與因應對策

包括主計處等主要機構均預估2024年國內總體經濟將呈現逐漸復甦態勢，而國際方面，地緣政治衝突、極端氣候衝擊及高通膨高利率等不利因素依然存在，為全球經濟成長帶來巨大的挑戰，預估景氣將持續放緩。

儘管景氣仍有不確定性，本公司仍將持續精進經營內涵，因應各種內外挑戰。近年產業數位轉型、以及ESG低碳轉型等成效已逐漸顯現，今後我們將持續聚焦辦公本業市場，貫徹ESG永續理念於經營流程與商業模式之中，並提升服務能力，強化大數據、AI人工智能、IOT物聯網等數位科技的應用，協助顧客數位轉型，打造環保、健康、智能、高效的辦公環境，持續提升整體競爭力。

(二) 各事業發展策略

1. OA事業：致力成為未來辦公解決方案的領導者，提供顧客智能高效、節能減碳、環保永續的辦公環境，為顧客創造價值。

- (1)整合軟體及提供客製化辦公解決方案，打造高效辦公場域。
- (2)運用IOT物聯網、雲端等科技平台及客服平台，創新服務能力。
- (3)以軟帶硬、質變量增，創造差異行銷，滿足顧客需求。
- (4)透過ESG服務模式，協助企業建立節能減碳的企業永續平台。

2.家具事業：秉持「震旦讓辦公生活更美好」的信念，致力成為值得信賴的家具與空間規劃的領導品牌。

- (1)整合行銷、服務、研發、生產、物流及供應鏈，發揮資源最大效益，實踐ESG，共創產業綠色生態鏈。
- (2)固本求變，穩固直銷成長，開拓經銷市場，拓展醫教市場、設計師通路合作，強化引流工具，提升營服產值。
- (3)提升研發設計力、優化工藝品質、強化後勤服務，完善整體企業服務能力。

三、結論

2023年雖然處於景氣低迷不振的市場環境，但是在股東的支持與同仁的努力之下，我們將獲利影響降至最低，也累積了今後反轉成長的堅實基礎。展望2024年，本公司將持續以「顧客滿意，同仁樂意，回饋社會，追求永續經營」的經營理念為主軸，落實ESG融入商業模式與經營管理之中，為股東、顧客、同仁、社會創造更高價值，善盡企業社會責任，發揮正向影響力，實踐震旦經營理念與ESG永續。

董事長：



貳、公司簡介

一、設立日期：

本公司創業於1965年10月，主營業務為辦公設備及家具之銷售。除提供各項著名品牌商品的銷售及服務外，也擁有自有品牌「震旦」商品，以滿足顧客需求，增加商品續購機會，建立品牌忠誠度，奠定企業追求永續經營的基石。

二、公司沿革

- 1965年 震旦行股份有限公司成立
- 1970年
 - 首度引進電子影印機
 - 正式啟用企業識別系統
- 1971年 發行震旦月刊
- 1975年 全省分公司實施「責任中心制度」
- 1985年 創立20週年，啟用象徵永續經營之企業標誌，建立新的企業識別系統(CIS)
- 1990年 設立辦公家具事業部及自創品牌「AURORA」榮獲全國優良品牌獎
- 1991年 公司股票掛牌上市
- 1995年 轉投資大陸，於上海嘉定建立「震旦園區」
- 1997年 成立震旦通訊連鎖店，積極開拓行銷通路
- 1999年 股票交易由百貨股改列為電子股
- 2000年 轉投資大陸之上海震旦辦公設備有限公司，分立出上海震旦家具有限公司
- 2003年 轉投資成立上海震旦辦公自動化銷售有限公司
- 2006年
 - 轉投資成立震旦電信股份有限公司
 - 「震旦」商標於十月份在大陸榮獲「中國馳名商標」
- 2009年 合併震旦資訊股份有限公司及恆榮工業股份有限公司
- 2010年 參與上海世界博覽會，成為世博會160年來首次自建館參展的台灣企業
- 2011年 第一個榮獲大陸「高新技術企業」家具品牌
- 2012年
 - 震旦博物館預展，暨「寶格麗125年義大利經典設計藝術展」全球四大城市巡迴展
 - 與韓國福喜世(Fursys)集團合資成立震喜家具有限公司
- 2013年
 - 與工研院合作，發表自有品牌「震旦3D印表機」，正式進軍台灣3D列印市場，成為業界唯一擁有2D及3D行銷通路；大陸方面與3D列印領導品牌Stratasys合作取靈感系列中國區總代理權
 - 震旦獲選「第八屆亞洲品牌盛典」三大獎項：中國十大最具有投資價值品牌、中國品牌十大創新人物及亞洲品牌管理優秀人物
 - 上海震旦OA獲得「第八屆中國最佳客戶服務」三大獎項：中國最佳售後服務獎、中國最佳服務管理獎及中國最佳客戶服務中心獎

- 2014年
- 成立震旦雲端事業部，正式推出『震旦辦公雲』開創新市場
 - 於10月入股通業技研(股)公司，強攻兩岸3D列印市場
 - 震旦3D印表機F1、震旦辦公家具玉之華主管桌及PLANE榮獲第23屆台灣精品獎
 - 震旦3D印表機F1 榮獲資訊月「百大創新產品獎」
 - 震旦榮獲上海市嘉定新城頒發三項殊榮：最佳貢獻獎、最佳愛心慈善獎、最佳創新獎
 - 震旦家具榮獲第七屆上海科技企業創新獎
 - 震旦榮獲第九屆中國最佳客戶服務評選四大獎項：中國最佳客戶服務獎、中國最佳服務管理獎、中國最佳售後服務獎、中國最佳客戶服務中心獎
 - 榮獲2013中國年度最佳上海雇主30強
 - 震旦數碼複合機再獲中國馳名商標，成為擁有家具類及OA類「雙馳」企業
 - 震旦家具再次通過「高新技術企業」資質認定
- 2015年
- 震旦集團2015年設立「傳善獎」，表揚優秀的社福機構並提供長期穩定的資源
 - 震旦3D印表機F1 進駐「台灣精品館」，並分別進駐各高鐵站與機場設置展區
 - 震旦集團榮獲首屆「兩岸卓越貢獻服務企業獎」
- 2016年
- 震旦集團攜手台灣中醫大、上海交大成立兩岸3D醫療平台
 - 於上海成立震旦雲印刷，打造企業商務級印刷服務專家
 - 震旦集團榮獲2016「海峽兩岸卓越表現獎」
 - 攜手中國醫大體系成立「長陽生醫國際」提供3D數位醫療服務
 - 攜手日本柯尼卡美能達株式會社，成立「康欽科技」攻高階印刷市場
 - 大陸震旦OA榮獲2016「設計服務特別貢獻獎」、「年度產品獎」、「科技視訊年度盛典創客首選獎」
- 2017年
- 於上海成立「震旦云科技」，以「震旦雲商互聯網」平台進軍互聯網
 - 大陸震旦OA榮獲「榮獲全國品牌培育示範企業」、「售後服務認證證書五星級」、「全國辦公家具十大頂級品牌」、「第一財經優質職場評選成長共贏獎」
 - 大陸震旦OA榮獲「企業信用AAA等級證書」
 - 與鴻海集團聯手打造通訊「O2O複合式通路」
 - 震旦集團旗下金儀、震旦行榮獲「營業人導入電子發票」獎
 - 長陽生醫與國際大廠「Materialise」簽約，導入全球先進Mimics 3D 醫療設計解決方案與課程認證，成為台灣唯一提供課程訓練、專業認證、軟硬體三合一的服務模式
- 2018年
- AURORA x ESTEL雙品牌旗艦展廳開幕
 - 攜手3D品牌Nano Dimension& Mcor簽訂戰略合作，開拓3D列印應用市場
 - 大陸震旦OA榮獲2018「五星售後服務認證」
 - 震旦家具「UP！升降桌」榮獲優秀作品獎及「Inpower」榮獲紅星獎
 - 震旦家具全系列商品通過GREENGUARD世界權威室內空氣品質認證測試

- 2019年
- 震旦家具推出「AURORA Health Care」醫療家具，打造舒適醫療環境
 - 上海「震旦辦公生活旗艦展廳」開幕，為顧客打造高效、人性、智能、環保的辦公生活解決方案
 - 震旦家具獲中國家具協會授予「中國家具行業領軍企業」稱號
 - 震旦家具受邀2019世界工業設計大會，並獲頒「TIA十佳創新企業」及「十佳創新設計大獎」
 - 震旦集團榮膺第九屆全國售後服務評價「全國售後服務十佳單位」、「全國售後服務行業十佳單位」、「全國顧客滿意十大品牌」三項大獎
 - 震旦家具「UP！升降桌」，榮獲第28屆台灣精品獎
 - 震旦3D攜手Nano Dimension於大陸智慧灣科創園，成立「震旦3D體驗中心」
 - 震旦OA「行動客服」APP上線，提供智能高效服務，為顧客創造價值
- 2020年
- 發行第十三版「震旦經營理念」，秉持「顧客至上」的服務信念，為顧客創造價值，做好顧客滿意
 - 震旦雲與中央大學人資所產學合作，透過教學與導入人資雲端系統，讓學生提前體驗人資數位科技應用，培養未來數位人資專才
 - 震旦江蘇智能園區動工，邁向智慧製造，為顧客提供全方位智能辦公空間解決方案
 - 震旦兒童家具-榮獲「2019年度·人體工程學行業傑出貢獻獎」
 - 震旦家具榮獲「第八屆中國醫院建設十佳醫院家具供應商」稱號
 - 震旦家具「CoLink」協作系列，榮獲中國設計智造大獎佳作獎
 - 震旦家具2019-2020年連續榮獲中國辦公家具十大領軍品牌」、「中國綠色家具十大品牌」、「中國家具供應商綜合實力百強」榮譽
- 2021年
- 擴大服務範疇，「震旦辦公家具」更名為「震旦家具」
 - 震旦家具「行動客服」APP上線，啟動防疫零接觸服務，強化用戶體驗
 - 震旦雲與臺師大聯手成立「震旦雲AI人資實驗室」，協助企業精準找人才
 - 震旦家具Puffy榮獲「白玉蘭杯」上海設計創新產品優秀獎
 - 震旦家具榮獲「品牌傳播貢獻獎」及「愛心奉獻公益獎」
 - 震旦家具「Activa lab」靈動辦公實驗室開幕
 - 震旦家居品牌正式成立，震旦進軍兒童家居領域
- 2022年
- 震旦家具榮獲「2021年中國家具行業領軍企業」
 - 震旦家具榮獲「2021-2022中國辦公家具示範品牌企業」、「中國輕工業科技百強企業」
 - 發起震旦「Green for Earth」環島淨灘行動，共同響應SDGs14永續海洋與保育
 - 震旦集團旗下震旦行、金儀獲財政部臺北國稅局頒發「臺北市111年度績優營業人」獎項

- 震旦家具總部暨台北展示中心正式通過「WELL HSR」評價。
 - 震旦參與環保署舉辦的「以租代買 循環經濟」記者會，共同倡議永續消費行動
 - 震旦「未來辦公式」展示中心成立，提供「智能高效、節能減碳、環保永續」三大解決方案；並推出環保「齊心機」，透過循環經濟模式，將舊機整新再利用，攜手顧客齊心愛地球
 - 震旦集團旗下震旦行、金儀獲環保署「連續20年取得環保標章」表揚肯定
- 2023年
- 上海震旦OA榮獲「綠色辦公領跑企業獎」。
 - 震旦家具導入 WELL 健康建築標準，上海展廳榮獲鉑金級 WELL V2 認證、LEED 金級認證，將產品納入溫室氣體核查、碳中和評價，以及碳足跡核查，並取得相關聲明證書。
 - 震旦江蘇智能園區 2023 年投產，致力於綠色生產，追求無醛辦公。
 - 震旦(中國)榮獲「福布斯中國客戶服務企業 Top100」。
 - 震旦雲「AI 面試」及「人資系統」通過 ISO27001 資安管理項目驗證，有效保護企業資安，提升企業管理效率。
 - 震旦行發行首本「2022 年震旦行永續報告書」，揭露於 ESG（環境、社會及公司治理）三面向的亮點績效。
 - 震旦 OA「未來辦公式」虛擬展廳上線，提供 360°環景功能體驗未來辦公。
 - 震旦行榮獲「2023 年綠色企業標章」，以行動踐行 Green for Earth。

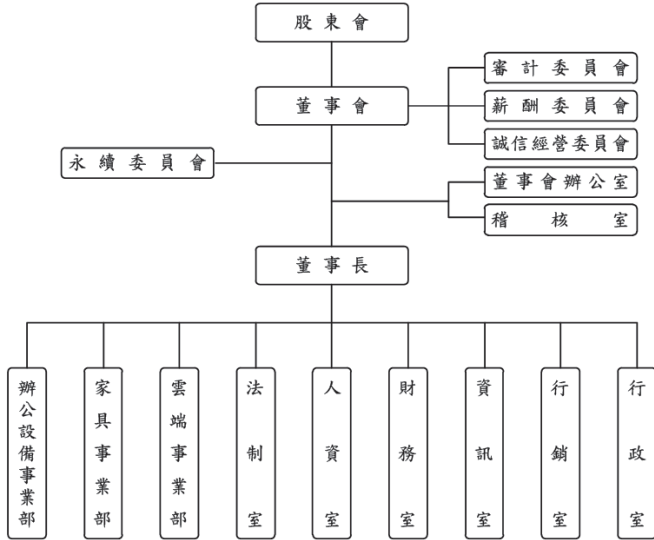
參、公司治理報告

一、組織系統：

震旦行股份有限公司組織系統

(一)組織結構

生效日期：2024年1月1日



(二)各主要部門所營業務

部門別	主要職掌
董事會辦公室	負責會議安排與重要待辦事項控管及追蹤、賓客來訪接待。
稽核室	負責內部稽核制度之執行。
辦公設備事業部	事務機器產品之銷售、租賃及維修業務。 軟體+硬體整合解決方案、3D整合解決方案服務。
家具事業部	辦公家具產品之設計研發、銷售及整合式規劃及服務。
雲端事業部	雲端系統銷售與顧問服務。
法制室	公司治理風險預防、管理及公司權益維護。
人資室	人力資源發展政策及人才發展計畫之建置與執行。
財務室	財務制度建立及管控、財稅作業、經營分析、資金管理、股務作業及投資人關係等服務。
資訊室	資訊政策制定、資訊系統維運及確保資訊安全。
行銷室	集團品牌形象、官網、數位行銷策略規劃與執行及公益服務。
行政室	集團行政庶務採購、不動產、物流倉儲等事務管理。

二、董事、總經理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事資料【一】

2024年4月21日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用 他人名義 持有股份		主要經 (年)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、 董事或監察人		備 註	
							股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)			職稱	姓名		關係
董事長	中華民國	袁蕙華	女 51~60	2022.6.09	3 年	2010.06.25	1,184,000	0.50	1,203,000	0.51	21,834,000	9.24	0.00	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	陳永泰	男 81~90	2022.6.09	3 年	1989.12.15	21,269,000	9.00	21,834,000	9.24	1,203,000	0.51	0.00	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	袁蕙華	—	2022.6.09	3 年	1989.12.15	101,856,312	43.12	101,856,312	43.12	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	代表人： 謝浩敏	男 81~90	2022.6.09	3 年	1989.12.15	185,816	0.08	200,816	0.09	182,921	0.08	0.00	—	—	—	—	—	—	—

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用 他人名義 持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、 董事或監察人		備 註
							股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職稱	姓名	
董事	中華民國	馬志賢	男 51~60	2022.6.09	3 年	2014.08.06	3,000	0.00	3,000	0.00	0	0.00	0	0.00	康欣科 技(股) 公司董 事長	震旦行(股)公司 公司治理主管 互盛(股)公司 公司治理主管 康欣科技(股)公司 董事長	-	-	-
獨立董事	中華民國	吳國榮	男 71~80	2022.6.09	3 年	2010.10.12	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	元晶太 陽能科 技(股) 公司董 事長	元晶太陽能科技(股)公司 董事長	-	-	-
獨立董事	中華民國	華月娟	女 61~70	2022.6.09	3 年	2017.06.08	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	華德士 顧問股 份有限 公司總 經理	華德士顧問(股)公司 總經理	-	-	-
獨立董事	中華民國	許文輝	男 61~70	2022.6.09	3 年	2018.06.12	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	互盛 (股)公 司董事 長	震旦行(股)公司 獨立董事	-	-	-

註：1. 董事陳永泰於 2000.11.28~2002.6.19 中斷擔任董事。

2. 董事賴浩敏於 2009.11.9~2016.12.31 中斷擔任董事。

3. 本公司於 2017.7.7 設置審計委員會替代監察人。

4. 董事馬志賢於 2016.10.7~2019.6.11 中斷擔任董事；2020.11.10 新任公司治理主管。

表一：法人股東之主要股東

2024年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
震旦國際股份有限公司	陳永泰	23%
	財團法人陳永泰永續經營基金會	1.8%
	財團法人陳永泰文教基金會	5.2%
	陳永泰公益信託	35%
	財團法人陳杜姜基金會	5%
	袁蕙華	10%
	尼盛投資股份有限公司	20%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2024年4月21日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
財團法人陳永泰永續經營基金會	不適用	不適用
財團法人陳永泰文教基金會	不適用	不適用
陳永泰公益信託	不適用	不適用
財團法人陳杜姜基金會	不適用	不適用
尼盛投資股份有限公司	袁蕙華	99.87%
	袁子彬	0.13%

董事資料【二】

1. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

2024 年 4 月 21 日

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數
袁蕙華		<ul style="list-style-type: none"> ●商務、財務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款情事 		0
陳永泰		<ul style="list-style-type: none"> ●商務、財務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款情事 		0
震旦國際(股)公司 代表人：賴浩敏		<ul style="list-style-type: none"> ●法務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●曾任中央選舉委員會主任委員、司法院大法官並為院長 ●未有公司法第 30 條各款情事 		0
馬志賢		<ul style="list-style-type: none"> ●商務、財務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款情事 		0
廖國榮		<ul style="list-style-type: none"> ●商務、財務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●其他上市櫃公司董事成員 ●未有公司法第 30 條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人且未有公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合獨立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有本公司股數：0 股。 	0
華月娟		<ul style="list-style-type: none"> ●商務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人且未有公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合獨立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有本公司股數：0 股。 	0
許文鍾		<ul style="list-style-type: none"> ●商務及公司業務所需之五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人且未有公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合獨立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有本公司股數：0 股。 	0

2.董事會多元化及獨立性：

●董事會多元化：

- (1)本公司董事均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定幫助，請參閱本年報「董事會成員落實多元化情形」(附表一，第 27 頁)。
- (2)本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 4 席董事及 3 席獨立董事，其中有 2 位女性董事占全體董事席次約 29%。董事年齡分別為 60 歲以下 2 位、60~80 歲 3 位及 80 歲以上 2 位。本公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為 40% 以上，預計未來董事會增加一名女性董事以達成目標。
- (3)董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。

●董事會獨立性：

- (1)本公司現任 3 席獨立董事，占全體董事席次約 43%，獨立董事任期均在 6~8 年。
- (2)董事會成員均無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形具獨立性。

(二)總經理、各部門及分支機構主管資料

2024年4月21日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職稱	姓名	關係	
震旦行(股)公司總經理	中華民國	周銘中	男	2017.08.10	10,484	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	-	-	-	-
家具事業部總經理	中華民國	游炎林	男	2017.08.10	19,000	0.01	2,000	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	-	-	-	-
雲端事業部總經理	中華民國	林敬賢	男	2019.09.03	0	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部總經理	無	-	-	-	-
辦公設備事業部總經理	中華民國	簡志遠	男	2022.09.01	5,000	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦行(股)公司事業部副總經理	無	-	-	-	-
財務室資深經理	中華民國	林雅玲	女	2018.03.06	3,500	0.00	12,076	0.01	0	0.00	震旦行(股)公司資深經理	無	-	-	-	-

註：雲端事業部總經理林敬賢於2023.4.11解任。

三、董事及總經理之酬金

(一) 董事

2023 年度一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	第四項總額及占稅後純益之比例(%)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)	本公司	員工酬勞(G)				
						財務報告內所有本公司	財務報告內所有本公司			本公司	本公司		本公司	本公司
董事長	蔡萬華													
董事	陳永泰	4,217	0	0	2,400	6,617 /0.61	6,617 /0.61	0	0	2,318	2,318	9,579 /13.125 /0.86	13,125 /1.20	無
董事	龐旦國際(股)公司 代表人賴浩敏							644	4,190	0	0			
董事	馬志賢													
獨立董事	廖國榮													
獨立董事	楊月娟	0	0	0	3,600	3,600 /0.33	3,600 /0.33	0	0	0	0	3,600 /0.33	3,600 /0.33	無
獨立董事	許文鐘													

1.請說明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並敘明請負之職責、風險，投入時間等因素並敘明與給付酬金額之關聯性；

依本公司章程規定，本公司董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有子公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註：2023 年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本公司	本公司
低於1,000,000 元	陳永泰、馬志賢、龐旦國際(股)公司	陳永泰、龐旦國際(股)公司
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	賴浩敏、廖國榮、華月娟、許文鐘	賴浩敏、廖國榮、華月娟、許文鐘
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)	蔡萬華	蔡萬華
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 8 位	共 8 位

(二) 總經理及副總經理

2023 年度總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司副金	
		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額(註)	股票金額	現金金額(註)	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
總經理	周銘中														
總經理	游奕林	6,803	8,994	0	0	0	0	7,792	0	7,792	0	14,595	16,786	1.54	無
總經理	林敬寶														
總經理	簡志遠														

註：2023 年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	林敬寶	林敬寶
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	周銘中	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	簡志遠	周銘中、簡志遠
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	游奕林	游奕林
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 4 位	共 4 位

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及配發情形

2023年12月31日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	周銘中	0	8,092	8,092	0.74
	總經理	游炎林				
	總經理	簡志遠				
	總經理	林敬寶				
	資深經理	林雅玲				

註：2023年度員工酬勞僅為董事會通過擬議分配數。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析及說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.最近二年度支付本公司董事、總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

年度	董事酬金總額占稅後純益比例		總經理酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
2022	0.83	1.36	0.76	1.23
2023	1.21	1.53	1.34	1.54

2.本公司給付酬金之政策：

本公司董事給付酬金，皆依公司章程相關規定辦理，總經理給付酬金，則依公平公正原則及各員績效表現予以核定。

3.本公司給付酬金之標準與組合：

本公司董事、總經理之給付標準與組合分為固定與變動部份，固定酬金依該職位的權責範圍與對公司營運目標核定，變動酬金則依所達成之經營績效及貢獻分享經營成果。

4.本公司訂定酬金之程序：

本公司訂定酬金程序為參考公司整體營運績效及各員績效表現等貢獻，給付合理酬金，並經內部核決權限呈核通過。

5.本公司訂定酬金與經營績效之關聯性：

本公司董事及總經理之變動酬金依其經營績效達成，分享經營成果，讓個人與團隊績效充分結合。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度(2023年度)董事會開會4次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備 註
董事長	袁蕙華	4	0	100%	-
董 事	陳永泰	3	0	75%	-
法人董事	震旦國際(股)公司 公司代表人：賴浩敏	4	0	100%	-
董 事	馬志賢	4	0	100%	-
獨立董事	廖國榮	4	0	100%	-
獨立董事	華月娟	4	0	100%	-
獨立董事	許文鍾	4	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會	議案內容及後續處理	證交法第14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
第十二屆第四次 2023.03.13	本公司2023年簽證會計師的委任以及獨立性評估。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。		
第十二屆第七次 2023.11.10	修正本公司「內部控制制度」。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。		

第十二屆第八次 2024.3.14	本公司 2024 年簽證會計師的委任以及獨立性評估。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情事。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估：本公司於 2019 年 11 月 8 日制定「董事會績效評估辦法」及其評估方式。本公司於 2023 年度結束時，執行當年度績效評估，請參閱第 19 頁。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：為強化公司治理，提升董事會運作效能，健全審計監督功能及強化管理機能，本公司分別於 2017.7.7 設立「審計委員會」、2011.12.29 設立「薪資報酬審計委員會」、2022.6.20 設立「誠信經營委員會」，及 2020.11.10 設置「公司治理主管」，由馬志賢董事兼任，負責公司治理相關事務。

(二)董事會評鑑執行情形：

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)	評估結果
每年 執行一次	2023/1/1~ 2023/12/31	董事會	董事會 內部自評	包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。	本公司董事會整體運作狀況良好，且公司定期請外部專家提供董事團體進修課程，均符合公司治理相關規章及法令規範。
		個別 董事成員	董事 成員自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。	整體董事之績效評估均符合標準，董事對於公司各項議案均有充分表達及建議，整體運作狀況尚稱完善。
		審計 委員會	董事 成員自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。	本公司設有審計委員會，獨立行使其職權，整體運作狀況良好。
		薪資報酬 委員會	董事 成員自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。	本公司設有薪資報酬委員會，獨立行使其職權，整體運作狀況良好。
		誠信經營 委員會	董事會 內部自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。	本公司設有誠信經營委員會，獨立行使其職權，整體運作狀況良好。

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

註 6：董事會績效評估結果已於 2024 年 3 月 14 日董事會報告。

(三)審計委員會運作情形：

最近年度(2023 年度)審計委員會開會 4 次，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備 註
召集人	廖國榮	4	0	100%	-
委 員	華月娟	4	0	100%	-
委 員	許文鍾	4	0	100%	-

註：2017.07.07 設立審計委員會替代原監察人制度。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審 計 委 員 會	議案內容及後續處理	證交法第 14-5 所列事項	獨董持反對 或保留意見
第三屆 第三次 2023.03.13	1. 造具本公司 2022 年度營業報告書及各項財務報告。	✓	無
	2. 本公司 2022 年度內部控制制度自行評估報告及出具「內部控制制度聲明書」。	✓	無
	3. 本公司 2023 年簽證會計師委任及獨立性評估。	✓	無
	審計決議結果：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員意見之處理：無。		
第三屆 第五次 2023.08.10	本公司 2023 年第二季合併財務報告。	✓	無
	審計決議結果：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員意見之處理：無。		
第三屆 第六次 2023.11.10	1. 修正本公司「內部控制制度」。	✓	無
	2. 訂定本公司 2024 年度稽核計畫。	✓	無
	審計決議結果：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員意見之處理：無。		
第三屆 第七次 2024.03.14	1. 造具本公司 2023 年度營業報告書及各項財務報告。	✓	無
	2. 本公司 2023 年度內部控制制度自行評估報告及出具「內部控制制度聲明書」。	✓	無
	3. 本公司 2024 年簽證會計師委任及獨立性評估。	✓	無
	審計決議結果：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員意見之處理：無。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：獨立董事每季均召開審計委員會會議，會後製作審計委員會議事錄，並將重要討論及決議情形通知各董事及本公司最高階主管。2023 年度及最近年度共召開 5 次相關會議，各次會議中內部稽核主管均列席報告稽核業務執行情形及重大內控內稽事項，並與獨立董事溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形。

(二)獨立董事與會計師之溝通情形：2023 年度及最近年度共召開 5 次相關會議，其中本公司簽證會計師分別於第三屆三次、第三屆四次、第三屆五次、第三屆六次及第三屆七次審計委員會會議中，針對本公司及海內外子公司財務報表核閱或查核結果及內控查核情形向獨立董事進行報告。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形摘要說明		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司 治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司 網站中。	無。
二、公司股權結構及股東權益	✓	(一)本公司設有發言人、代理發言人及股務專責人員， 以妥善處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	(一)無。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑 義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	(二)本公司按月申報內部人持股變動情形，並於停止 過戶期間取得股東名簿，掌握公司之主要股東及 主要股東之最終控制者名單。	(二)無。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及 主要股東之最終控制者名單？	✓	(三)本公司訂有內部控制制度、內部稽核實施作業細 則及子公司監理等相關作業及辦法，做有效的風 險控管，並與關係企業間之業務、財務往來訂有 「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」 等規範，以適當控管公司與關係企業間之風險。	(三)無。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控 管及防火牆機制？	✓	(四)本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易 管理作業程序」，以規範內部人及內線交易規範 對象，遏止內線交易發生。	(四)無。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利 用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		
三、董事會之組成及職責	✓		
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標 及落實執行？	✓	(一)1.本公司於2014年12月24日訂定「公司治理 實務守則」，在第三章「強化董事會職能」即 擬訂有多元化方針。本公司董事會成員之提名 與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提 名制，除評估各候選人之學歷資格外，並參 考利害關係人的意見，遵守「董事選任辦法」 及「公司治理實務守則」，以確保董事會成員之 多元性及獨立性。 2.本公司董事在各領域有不同專長，對公司發展 與營運有一定幫助，董事會著重於營運判斷， 經營管理能力及危機處理能力，請參閱本年報「董 事會成員落實多元化情形」(附表一，第27頁)。	(一)無。

評估項目	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
		<p>運作情形摘要說明</p> <p>3. 本公司現任董事會由7位董事組成，包含4席董事及3席獨立董事，女性董事席次占全體董事約29%，獨立董事席次占全體董事約43%，獨立董事任期均在6~8年，董事年齡分別為60歲以下2位、60~80歲3位及80歲以上2位。</p> <p>4. 本公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為40%以上，預計未來來董事會增加一名女性董事以達成目標。</p> <p>5. 董事會就成員組成擬訂多元化政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓	(一)本公司除依法設置審計委員會及薪資報酬委員會外，於2022年6月20日設置「誠信經營委員會」，落實公司誠信經營及強化董事會職能。	(二)無。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名績任之參考？	✓	(一)本公司於2019年11月8日制定「董事會績效評估辦法」及其評估方式。2023年度本公司董事會五大面向自評結果，整體董事會之績效評估結果為「良好」，並於2024年3月14日董事會報告，足以顯示本公司強化董事會效能之成果，請參閱第19頁。	(三)無。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	2. 本公司於2011年12月29日成立薪資報酬委員會，其主要職責範圍為訂定並定期檢討本公司董事及經理人之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其薪資報酬。	(四)無。
		(四)本公司參照中華民國會計師執業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」制定會計師獨立性評估表，並取具會計師事務所出具之獨立性聲明，由董事會每年評估簽證會計師之獨立性。	

評估項目	是	否	運作情形摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																											
			<p>2024年度之獨立性評估業於2024年3月14日之董事會完成並審議通過。</p> <table border="1" data-bbox="221 336 524 860"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 未與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2 未與本公司或本公司董事有融資或係匯行為</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3 未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4 會計師及其密接小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5 未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6 未有仲介本公司所發行之股票或其他證券</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7 未有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>8 未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人具有親屬關係</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否符合獨立性	1 未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	是	是	2 未與本公司或本公司董事有融資或係匯行為	是	是	3 未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是	是	4 會計師及其密接小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是	5 未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	是	是	6 未有仲介本公司所發行之股票或其他證券	是	是	7 未有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	是	是	8 未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人具有親屬關係	是	是	
評估項目	評估結果	是否符合獨立性																													
1 未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	是	是																													
2 未與本公司或本公司董事有融資或係匯行為	是	是																													
3 未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是	是																													
4 會計師及其密接小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是																													
5 未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	是	是																													
6 未有仲介本公司所發行之股票或其他證券	是	是																													
7 未有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	是	是																													
8 未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人具有親屬關係	是	是																													
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司適任且負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)?</p>	✓		<p>本公司經2020.11.10董事會決議通過馬志賢董事兼任「公司治理主管」，其具備公開發行公司財務之主管職務經驗達三年以上，每年均依法令規定完成12小時專業進修。執行公司治理相關事務如下： (一)提供董事執行業務所需資料，並協助相關法令之遵循。 (二)協助董事會、審計委員會、薪酬委員會、誠信經營委員會及股東會議事程序、會議事錄及決議法遵事宜。 (三)協助董事就任及持續進修。 (四)協助推動永續發展之治理架構。</p>	無。																											

評估項目	是	否	運作情形摘要說明	與上市公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		(一)本公司網站設置利害關係人專區，並設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊作為與股東、員工、客戶及供應商各利害關係人隨時保持暢通之溝通管道並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 (二)公司網站利害關係人專區： https://www.aurora.com.tw/contacts	無。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構-元大證券(股)公司代辦本公司各項股務事宜。	無。
七、資訊公開	✓		(一)本公司網站有設置投資人專區，依相關法令規定及時揭露財務業務及公司治理資訊。網址為： https://www.aurora.com.tw	(一)無。
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(二)本公司除了架設中、英文網站外，法人說明會簡報亦揭露於公司網站內。此外，另指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度，接受外界對本公司營運、財務資訊之詢問。 https://www.aurora.com.tw/_aurora_en	(二)無。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(三)本公司依相關規定且於規定期限內公告並申報年度財務報告、第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，有關上述資訊之揭露請參考公開資訊觀測站。	(三)未於會計年度終了後兩個月內申報年度財務報告，其餘皆依規定於期限內公告及申報。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(一)員工權益與僱員關懷 本公司一向保障同仁權益，除法定保障外，另有良好福利措施及暢通之互動管道與多元申訴管道。 1.保險：團體商業保險、經營成果獎金、年終 2.新酬：團隊獎金、國內外出國獎勵、獎學金、獎金、慶補助、子女教育、住院醫療 3.福利：婚喪喜慶補助、住院慰問、住家旅遊補助、尾牙活動及制服提供。	(一)無。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓			

評估項目	是	否	運作情形摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
			<p>4. 健檢補助：定期提供同仁健康檢查補助及優良醫療院所選擇方案，並推動臨場健康服務，安排護理師及醫師到場諮詢，並定期提供健康資訊關懷同仁。定期補助同仁國內外旅遊及不定期戶外及歡聚活動。</p> <p>5. 旅遊補助：定期補助同仁國內外旅遊及不定期戶外及歡聚活動。</p> <p>6. 教育訓練：完整教育訓練體系(集團訓練、事業部訓練、專業證照訓練)、E-learning線上學習平台、內網平台訓練、外部教育訓練費用補助，並鼓勵同仁在職進修。</p> <p>(二)投資者關係規定於公開資訊觀測站及公司網站充分揭露本公司相關財務、業務資訊及營運狀況，並設有發言人及各相關業務部門之聯絡窗口，以維護投資人權益。</p> <p>(三)供應廠商關係本公司依「採購管理規則」辦理請、採購作業，以平等互惠原則與供應商建立夥伴關係。</p> <p>(四)利害關係人之權利</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 對顧客的責任方面： <ul style="list-style-type: none"> 公司重視顧客意見與售後服務，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。 2. 對於股東責任方面： <ul style="list-style-type: none"> 以充份維護股東權益為公司努力的目標。 3. 設置利害關係人專區及其聯絡窗口，以維護利害關係人之權利。 <p>(五)董事進修之情形請參閱本報「2023年董事進修情形」(附表二，第28頁)。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形本公司設立審計委員會，負責督導公司風險管理執行情形，並制定「風險管理作業程序」。各管理單位定期對風險事項予以評估及檢討，並彙整重大風險事項後向審計委員會報告評估結果，並向董事會報告。經營管理的過程中，對可能發生的風險進</p>	<p>(二)無。</p> <p>(三)無。</p> <p>(四)無。</p> <p>(五)無。</p> <p>(六)無。</p>

評估項目	運作情形摘要說明		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 本公司已針對第十屆評鑑結果改善，預計成立跨部門專案小組並持續追蹤各相關業務部門改善方案以提升公司治理水準。		<p>行預防與控管，並制定相關預警措施。請參閱本年年報第伍章「六、資通安全管理」及第柒章「六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估」項下之說明。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形 1.本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關約定，以確保客戶權益。 2.本公司除提供全省分公司服務外，並設置客服中心及0809服務專線，以保護消費者權益。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形 本公司向富邦產物保險公司投保「董監事及經理人責任保險」美金300萬元整，投保期間：2023.12.1~2024.12.1。</p>	(七)無。 (八)無。

附表一：董事會成員落實多元化情形

董事姓名	多元化核心項目	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期年資	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律
					60以下	61至80	81以上						
					6至8年								
袁蕙華		中華民國	女	✓	✓			✓	✓	✓	✓		
陳永泰		中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓		
賴浩敏		中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓		
馬志賢		中華民國	男	✓				✓	✓	✓	✓	✓	
廖國榮		中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓		
華月娟		中華民國	女				✓	✓	✓	✓	✓		
許文鍾		中華民國	男				✓	✓	✓	✓	✓		

附表二：2023 年董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	袁蕙華	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
董事	陳永泰	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
董事	賴浩敏	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
董事	馬志賢	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
獨立董事	廖國榮	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
獨立董事	華月娟	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3
獨立董事	許文鍾	09/18	台灣數位治理協會	ChatGPT 在 B2B 之應用	3
		11/29	台灣數位治理協會	2024 年全球及台灣經濟趨勢暨展望	3

(五)薪酬委員會：

1.薪資報酬委員會成員資料

2024年4月21日

身分別 姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會家數
獨立董事 (召集人)	華月娟	●商務及公司業務所需之 五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款 情事	●獨立董事本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司或其 關係企業之董事、監察人或受 僱人未有公開發行公司獨立董 事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合獨 立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有 本公司股數：0 股。	0	
獨立董事	廖國榮	●商務、財務及公司業務所 需之五年以上工作經驗 ●其他上市櫃公司董事 成員 ●未有公司法第 30 條各款 情事	●獨立董事本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司或其 關係企業之董事、監察人或受 僱人及未有公開發行公司獨立 董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合 獨立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有 本公司股數：0 股。	0	
獨立董事	許文鍾	●商務及公司業務所需之 五年以上工作經驗 ●未有公司法第 30 條各款 情事	●獨立董事本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司或其 關係企業之董事、監察人或受 僱人及未有公開發行公司獨立 董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項規定之情事，符合 獨立性。 ●本人、配偶及未成年子女持有 本公司股數：0 股。	0	

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2)本屆委員任期：2022年6月9日至2025年6月8日，最近年度(2023年)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	華月娟	2	0	100%	
委員	廖國榮	2	0	100%	
委員	許文鍾	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

薪資委員會	議案內容及後續處理	薪資委員會持反對或保留意見
第六屆第三次 2023.05.05	本公司經理人2022年年終獎金及績效分紅發放相關事宜案。	無
	決議結果：委員會全體成員同意通過。	
	公司對薪資報酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事同意通過。	
第六屆第四次 2023.10.27	本公司「2024年薪資報酬委員會年度執行計畫」案。	無
	決議結果：委員會全體成員同意通過。	
	公司對薪資報酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事同意通過。	

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

三、薪資委員會職責：本委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

(一) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(二) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(六)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理，及董事會督導情形？</p>	<p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>一、為健全永續發展之管理，並建立與推動永續發展之治理架構，本公司於2022年設置「永續委員會」，由跨部門人員組成，由董事長擔任主任委員，並由董事長擔任主任委員，並由董事長擔任主任委員，其下設企業永續發展執行小組，針對環境永續、社會公益及公司治理分組推動執行。</p> <p>「永續委員會」協助董事會發展運作，負責永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並定期向董事會報告執行績效，以提升公司整體永續經營策略之實踐。(2022年永續重點工作成果，已於2023/8/10董事會報告)</p>	<p>一、無。</p>
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>	<p>✓</p>	<p>二、本公司設立審計委員會，負責督導公司風險管理執行情形，並制定「風險管理作業程序」，依重大性原則，考量經濟、環境及社會面等公司治理議題對客戶、投資人及其他利害關係人產生重大影響者，進行風險評估並擬定風險管理策略與計畫。</p> <p>各管理單位定期對風險事項予以評估及檢討，並彙整重大風險事項後向審計委員會通過評估結果，並向董事會報告。經營管理的過程中，對可能發生的風險進行預防與控制管理，並制定相關預警措施。(2023年風險管理執行報告，已於2023/1/10審計委員會通過及董事會報告)</p>	<p>二、無。</p>

<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓	<p>三、環境議題</p> <p>(一) 家具廠於 2013 年取得 ISO 50001 能源管理系統認證(有效期 2022/10~2025/10)，每年投入資源持續推動能源管理系統。</p> <p>2. 家具廠計劃於 2024 年取得 ISO 14001 環境管理系統認證，自 2023 年即開始進行相關改善方案。</p>	(一) 無。
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	✓	<p>(二) 家具廠 2023 年持續推動改善現場作業環境，汰換老舊耗能設備，以提升生產效率與設備稼動率。精進改善製程，以減少製程異常，降低不良率及提升利用率。</p>	(二) 無。
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	✓	<p>(三) 本公司已評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並針對氣候變遷對業務模式、資產安全等風險進行評估，並適當分散顧客及透過財產保險的方式降低風險。</p>	(三) 無。
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	✓	<p>(四) 1. 2022 年度溫室氣體排放 2,534 公噸 CO2e (範疇一：1,052 公噸，範疇二：1,482 公噸)。 2023 年度溫室氣體排放 2,304 公噸 CO2e (範疇一：938 公噸，範疇二：1,366 公噸)。 2. 2022 年度用水量 35,203 公噸； 2023 年度用水量 35,701 公噸。 3. 2022 年度廢棄物總重量 311 公噸； 2023 年度廢棄物總重量 308 公噸。 4. 各項環境治理政策 長期推動「節能減碳措施」，主要措施如下： (1) 用電： 照明設備選用省電環保標章產品，無人開會之會議室關閉空調及照明；午休時，辦公室及公共區域僅留必要照明。 家具廠 2023 年推動汰換高耗能空壓機設備專案，年度電力使用能源績效(實際用</p>	(四) 無。

<p>四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	<p>✓</p>	<p>量相對能源基線)減少3.4%，約節省電力45,000度，約減少碳排放量22.28公噸。</p> <p>(2)水資源： 宣尊節約用水，節制公廁洗手台出水量，設備老舊汰換優先選用具有「省水標章」的水龍頭及馬桶。並定期巡檢抽水馬達、水塔、水龍頭或其他水管接頭以及牆壁或地下管路有無漏水。</p> <p>2023年家具廠用水量為24.50百萬公升，較2022年(29.16百萬公升)減少4.66百萬公升。</p> <p>(3)廢棄物： 宣尊廢棄物減量政策，例如：公文及紙張使用，盡量採雙面列印或反面重複利用，並提升公文線上發核系統使用率，以減少紙本公文列印。</p>	<p>(一) 無。</p>
<p>四、社會議題 (一)本公司為善盡企業社會責任，保障全體同仁、顧客及利害關係人之基本人權，本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》和《企業與人權指導原則》以及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，尊重國際公認之人權標準，確保不侵犯基本人權，有尊嚴地對待及尊重所有同仁、契約及臨時人員、實習生等。本公司並恪守所在地之勞動相關法規，訂有「工作規則」，其勞資權利義務符合勞動法規，並經勞工局核備，以保障同仁合法之權益，促進勞資和諧。</p>	<p>✓</p>	<p>四、社會議題 (一)本公司為善盡企業社會責任，保障全體同仁、顧客及利害關係人之基本人權，本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》和《企業與人權指導原則》以及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，尊重國際公認之人權標準，確保不侵犯基本人權，有尊嚴地對待及尊重所有同仁、契約及臨時人員、實習生等。本公司並恪守所在地之勞動相關法規，訂有「工作規則」，其勞資權利義務符合勞動法規，並經勞工局核備，以保障同仁合法之權益，促進勞資和諧。</p>	<p>(一) 無。</p>

<p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等);並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</p>	<p>✓</p>	<p>(二)1.本公司訂有薪酬、出勤差假、績效考核、獎懲及職工福利等辦法,明確規範薪酬、休假、獎勵及同仁福利等標準,並實施「責任中心制度」及「經營成果分享制度」,與同仁分享公司經營利潤。 2.重視同仁職位價值及績效表現,每年進行績效考核,快速肯定績優同仁及輔導表現落後的同仁,依個人貢獻,做為調薪、獎金、分紅等多項獎勵的評估依據,激勵員工薪資與企業共同成长。 3.本公司章程29條規定:本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益),應提撥1%至10%作為員工酬勞;惟公司尚有累積虧損時,應予彌補。前項員工酬勞發給股票或現金之對象,包括符合一定條件之從屬公司員工。</p>	<p>(二) 無。</p>
<p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?</p>	<p>✓</p>	<p>(三)1.本公司致力提供員工安全與健康之工作環境,依消防法規,設置完善消防系統,並依法定期檢查申報;同仁定期實施消防訓練,每年進行緊急事件準備與應變演習,並每兩年提供員工健康檢查一次。 2023年舉辦工安訓練,培訓人次1,269人、總時數5,689小時。 2.2023年職災事件1件,火災事件0件。因應職災改善措施: 持續對工作場所進行檢查與風險評估,強化安全監督機制,並加強職安衛培訓及觀念宣導,要求員工注意工作安全並提高警覺。</p>	<p>(三) 無。</p>

(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓	(四)除了辦理領導管理、一般能力、職能別及專業能力教育訓練外，且透過工作輪調、專案負責、職務代理、外派訓練等培育方式，培養全方位的人才，讓同仁有樂意展現績效。 2.本公司每月或不定期透過經營會議、內網公告及「震旦月刊」，讓同仁充分了解公司營運政策。 3.2023年教育訓練辦理採多元教學方式，培訓1802班次，培訓人次近17,550人。	(四)無。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	✓	1.本公司訂定「客訴處理作業標準」及「客戶回饋處理程序」，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業追求永續經營之目標。 2.本公司產品及服務之行銷及標示皆依循法令相關規範執行，以維護消費者及客戶之權益。	(五)無。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	✓	本公司訂定「供應商管理辦法」及「供應商管理作業要點」，重視供應商保護環境、重視安全與衛生、重視勞工人權，以共同迎向循環永續。在2020年加入「供應商應遵循環事項」以要求供應商共同推動循環發展。並作為遴選供應商共233家，100%皆簽署"反腐倡廉承諾書"。並定期評核往來交易供應商的等級，以作為供應商供貨及輔導改善及追蹤之依據。	(六)無。

<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>✓</p>	<p>五、(一)本公司董董事會審議通過「永續委員會組織規程」、「永續發展實務守則」，並將該守則揭露於本公司網站。 (二)本公司依據聯合國 SDGs 指標編制永續報告書，並於 2023/8/14 取得第三方驗證之確信。</p>	<p>五、無。</p>
<p>六、公司已依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」、「永續發展委員會組織規程」、「永續發展實務守則」訂守則無差異。</p>		<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司已制定「永續發展委員會組織規程」、「永續發展實務守則」，並遵照制定之守則，由各工作執行小組負責推動，其運作情形與所訂守則無差異。</p>	<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司已制定「永續發展委員會組織規程」、「永續發展實務守則」，並遵照制定之守則，由各工作執行小組負責推動，其運作情形與所訂守則無差異。</p>
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p>			
<p>企業是社會的一分子，在提升企業競爭力、追求經營績效的同時，更應該回饋社會，做一個良好的企業公民。「回饋社會」一直是本公司的經營理念，其具體實踐就是一創造就業機會，為社會培養人才；落實環保，提供優質的商品及服務，提升生活水平；回饋股東，增強股東投資意願，促進經濟發展；依法納稅，讓政府有財源，增進全民福祉；並積極參與公益，提升社會正面能量。</p>			
<p>2023 年持續參與社會公益活動如下：</p>			
<p>(一) 震旦月刊：1971 年創刊，發行至今 50 年從未間斷，是一本兼具經營管理、藝文欣賞的文化公益刊物，免費提供社會人士訂閱，促進企業與社會的交流、學習。兩岸每月發行約了萬份，為響應環保亦發行電子版月刊。</p>			
<p>(二) 長期投入『辦公物資捐贈計劃』發揮專業領域，直接協助弱勢群體、社會福利機構等，第一時間將愛心送到現場，幫其辦公環境作最佳的調整及改善，協助公益機構提升服務效率。</p>			
<p>• 2023 年總計捐贈 12 家社服機構、共 36 位志工投入 98 小時協助服務，合計捐贈桌、櫃、椅、屏、工作站、沙發茶几等共 457 件。</p>			
<p>(三) 鼓勵同仁積極參與公益活動，建立一個同仁在地參與社會公益的平台。2015 年起持續舉辦『溫暖隨行』活動，發動同仁志工，就近參與在地化公益服務，協助有經費或志工需求的社福機構，傳遞溫暖和愛，累計共執行 345 場，共 5,334 位志工投入 19,402 小時，關懷共 103,136 人次。</p>			
<p>• 2023 年總計服務 39 家社服機構、共 487 位志工投入 2,624 人時，服務關懷弱勢共 11,742 人次。</p>			

(七)氣候相關資訊

1.氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	<ul style="list-style-type: none"> 董事會為本公司氣候相關風險治理最高指導單位。 本公司設有永續委員會，下設環境永續工作執行小組負責相關工作之執行。
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	<p>本公司依據業務類型及營運狀況辨識出實體及轉型風險，將為本公司帶來業務減少與與財物滅失之風險，同時也帶來新的商業模式機會。本公司積極推動綠色環保政策，為了因應全球氣候變遷與溫室效應對環境的影響，訂定短期、中期、長期策略與目標。</p> <ul style="list-style-type: none"> 短期：節能減碳措施，推廣辦公室及公共區域節能管理、廢棄物減量及實施綠色採購，購買具節能環保標準的產品。目標每年減少排放 3%。 中期：逐步汰換高能耗之老舊生產、辦公設備，增加資本支出。目標2030年減少碳排放20%。 長期：持續聚焦公本業市場，貫徹 ESG 永續理念於經營流程與商業模式之中，並強化大數據、AI 人工智能、IoT 物聯網等數位科技的應用，協助顧客數位轉型與低碳轉型，打造環保、健康、智能、高效的辦公環境，從而創造本公司與同業的差異性，持續提升整體競爭力，擴大經營規模。目標 2050 年達到淨零碳排放。
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<ul style="list-style-type: none"> 極端氣候事件將為本公司帶來業務減少與財物滅失之風險，減少營業收入與增加營業支出。 轉型行動將影響本公司商業模式的改變，增加研發支出，但新商品或新服務模式，將帶來新商機，增加營業收入與利潤。
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	<ul style="list-style-type: none"> 為了識別和評估與可持續運營相關的現有和未來活動、產品和服務可能會造成重大衝擊或風險，各事業部與各功能室將定期進行組織型風險評估包含氣候變遷狀況，以作為政策制定和目標的基礎，評估結果將導入 TCFD 建議之風險評估機制，針對氣候變遷特定議題進行評估以了解具體的潛在財務影響，並採取相關因應策略。
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	<ul style="list-style-type: none"> 暫不適用。
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體	<ul style="list-style-type: none"> 本公司以評估氣候相關風險、機會及財務影響，並制定相關因應作為及管理目標細節，請參考2023震旦行永續報告書內「氣候相關風險與機會對財務的影響」。

<p>七、若使用內部確定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 目前尚未執行，未來視需要規劃、推動。
<p>八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 本公司依「上市櫃公司永續發展路徑圖」規畫，應於 2026 年度完成溫室氣體盤查（包含範疇一、範疇二），2028 年完成外部查證，本公司之合併報表報專個體之各子公司）應於 2027 年完成溫室氣體盤查，2029 年度完成外部查證。 • 本公司及各計畫項目詳細推動時程、擬定完整盤查程序及董事會督導及控管階段性目標等職單位、各計畫內容，並將執行進度按季提報董事會，持續控管溫室氣體盤查及查證揭露時程之完成情形(各項指標進度詳見「永續報告書」)。
<p>九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 本公司目前執行內部溫室氣體盤查與查證(詳見1-1)，尚無執行外部確信。 • 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫(詳見1-2)。

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查情形

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

為了善盡地球公民的責任，震旦行積極揭露溫室氣體排放資訊，自 2022 年起，我們即按照溫室氣體盤查議定書 (GHG Protocol) 或國際標準 ISO 14064-1 之方法學，以集團母體財報為邊界，每年進行溫室氣體盤查，進行範疇一及範疇二的溫室氣體排放查證。在 2022 年推動溫室氣體盤查及查證計畫，2022 年第 4 季設置溫室氣體內部盤查單位及設置內部查證單位。同時，於第 3 季與第 4 季完成董事會成員、公司治理主管及相關單位教育訓練。

以 2020 年為基準年，除了計算各排放類型之溫室氣體排放量，另外亦計算溫室氣體排放密集度，並以「營收」作為分母計算該密集度比值的度量標準。2023 年，震旦行的溫室氣體排放情形，範疇一排放量為 937.87 公噸；範疇二排放量為 1,365.80 公噸，無進行範疇三之排放計算。其中，範疇一排放量與前一年相比減少 10.8%，主因為公務車用油減少；此外，外購能源（主要為電力）的部分，則較前一年減少 67.31 公噸、大約 4.7%，則是因為銅廠汰換高耗電空壓機設備所貢獻。整體而言，2023 年溫室氣體排放量年減率為 7.3%。溫室氣體排放強度下降 6.67%，相較 2022 年已逐步下降。

震旦行近 2 年溫室氣體排放量及溫室氣體排放強度 (單位：公噸 CO₂e)

範疇	總排放量	
	2022 年	2023 年
範疇一	1,052	938
範疇二	1,482	1,366
	2,534	2,304
	3,323	3,268
	0.75	0.70

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

- 節能減碳

近年來震旦行除了全面推行節能活動外，亦針對服務部門大量服務顧客的交通往返產生的耗能進行「服務流程精進方案」。2023 年震旦行全年規劃並執行了 4 大類節能方案，共計減排 276.11 公噸 CO₂e。2024 年我們更規劃高耗能設備汰換專案，預計可再減少 0.7% 之能源消耗量及 1% 的減碳效益。

震旦行 2023 年的 4 大類節能方案分別為，精進流程方案、鋼廠汰換高耗電空壓機設備方案、機房設備優化及員工節能。節省油料之行動方案為精進流程，施作方式包含投入服務設備及人力以提高電子發票使用率，使用遠端抄表優化及技術客服並降低派工工時以提升顧客服務速度，節省服務人員往返顧客的油料，2023 年節省總油量 97,955 公升。節能減碳之實際行動包含，鋼廠汰換高耗電空壓機設備方案，節省用電 71,778 度。機房設備優化將主機整併及汰換高耗能設備，節省用電 8,930 度。推行午休關燈節電共有 870 位員工參與，減少用電時間，節省用電 11,025 度。截至 2023 年，減排氣體的排放量成效已達 276.11 公噸 CO₂e。

震旦行為了減緩對環境的負面影響，規劃在 2024 年期間，推動塗裝前處理設備更新專案，預計投入 1,500 萬元，進行設備更新，預計一年可節省用電 44,760 度，減少用水量 416 公噸。

2023 年震旦行節能減碳行動方案執行績效：

行動方案	減少消耗的能源類型	基準年/基線		減少能源消耗量 (百萬焦耳 MJ)	減少碳排放情形 (公噸 CO ₂ e)
		2020 年 (流程精進前)	2022 年 (設備改善前後年度對比)		
1. 精進流程	油料			3,193,725	230.70
2. 汰換高耗電空壓機設備	電力			258,028	35.53
3. 機房設備優化	電力		2022 年 (與前一年度比較)	32,102	4.42
4. 員工節能	電力		與未節能相比	39,631	5.46

- 更節能的產品和服務

震旦行為了提升營業管理效率，於 ERP 企業資源規劃系統的備份及異地備援採用 Azure 雲端平台，建置雲端環境，除了每年可使用 30 捲磁帶之外，供應商亦提升綠電的使用比率，預計 2025 年完全使用綠電。公司為了降低紙本發票的開立數量與運送過程中產生的碳排放，財務推行電子發票作業，透過電子發票平台開立發票並使用 E-mail 寄送，在電子化的過程中公司無產生人工列印紙本與郵寄成本，此作業已從 2015 年推行至今，即將邁入第 9 年，2023 年止，震旦行於電子發票作業的使用率約達 70%。此外，公司在收款作業中，提供顧客虛擬帳號做為轉帳戶，使公司易於辨識帳款，利於直接沖銷帳款與帳務核對，節省公司內部的人力作業與交通時間，之後將規劃更多元的支付平台。

為滿足企業低碳辦公的需求，震旦行引進日本 SHARP 最新的 BP 系列多功能複合機，BP 系列多功能複合機在設計階段便納入節能減碳概念，透過以下三大創新設計，讓設備更省電更環保。

<p>第一：新碳粉搭配系統使用</p>	<p>第二：技術改良</p>	<p>第三：物料與零件的選擇</p>
<p>採用新一代節能型低熔點 Microstoner-Crystal 碳粉搭配 SHARP Pad Fusing 加熱板定著系統，大幅降低使用耗電量，且待機時間耗電量僅 0.3W，符合能源之星 Energy Star ver.3.0 節能規範。</p>	<p>改良多功能複合機轉寫技術，運用高壓帶電滾輪取代傳統的高壓柵極網設計，大幅減少設備使用時產生的臭氣，保持辦公室的空氣品質。</p>	<p>使用可回收的塑料及提高消耗性零件的使用壽命，延長耗材更換週期以減少廢棄物，並降低對環境的衝擊。</p>

除了提供更低碳且具環保標章的 SHARP 事務機之外，震旦行也為顧客提供 ESG 低碳辦公服務，因數據是企業盤點現行作為並實現綠色也有待考驗。數據為準確性也。因此，震旦行自行研發「ESG 綠色報表」，透過自動統計與分析碳排放數據的蒐集、匯整與分析，在許多環節上僅能人工作業，這不只缺乏效率，的碳排放量及用紙量，協助企業擬定合適的減碳目標；不僅可以避免人為統計誤差，也得以更進一步擬定企業綠色永續政策。

震旦行經營雲端事業，持續開發優化人資系統和雲端主機使用效能，開發新電子簽核模組實現表單 E 化作業，與合作夥伴共同優化 AI 面試功能，提供便利的遠端求職面試模式。震旦雲至 2023 年為止，累計有 900 家顧客使用雲端人資系統之「常用五大類單據使用量評估」功能，其中「電子化單據」包含：員工勞工名卡、請假單、打卡單、薪資單、排班表等，大幅節省顧客紙張印製與人力安插需求，協助顧客規劃、開發電子簽核模組使用情境及流程，並提升系統資安規範，順利取得 ISO27001 認證。雲端事業部於 2024 年預計達成之成效為：累計 1,000 家顧客使用雲端人資系統常用五大類單據；提供 20 家顧客進行 Beta 版本測試，以優化系統介面提升使用者體驗；建立系統安全護照，提供 SSO 登入功能以及弱點掃描，提高資安防護應對能力；並舉辦 3 場雲端系統體驗活動，倡議 ESG 與綠色企業營運效率。相關成本，並提升企業營運效率。

(八)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司經董事會通過制定「誠信經營守則」，明定誠信經營之政策及作法，並經誠信經營委員會通過制定「遵循誠信經營政策聲明書」及「誠信廉潔承諾書」，具體規範全體員工、董事會及高階管理階層，積極落實誠信經營之政策，並於內部管理及營業活動中確實執行。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」具體規範全體員工，遏止不誠信行為風險之營業活動，並建立風險之評估機制，依風險高低去作適當的強度與頻率規劃，並定期檢討防範方案之妥適性與有效性，對整體營運的貪腐風險進行有效管理。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，並定期檢討修正防範方案？	✓		(三)本公司訂有「防範不誠信行為要點」，明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度等，由專責單位進行查核，若有違反從業道德規範或有應舉報情事則定期向董事會報告。並依落實執行狀況定期檢討修正上述相關辦法，以確實防範不誠信行為。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一)對於擬成為本公司之供應商，必要時應先行評估對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明，且不會要求、提供或收受賄賂。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	<p>2. 配合本公司之誠信正派經營之原則及反腐倡廉之政策，要求供應商必須簽署不得對本公司員工(含親屬)有不當之關係聯繫書面聲明；本公司對外採購契約亦訂有「誠信條款」。如供應商有違反時，均約定供應商應賠償高額之懲罰性違約金並將其列為拒絕往來對象，以落實本公司之誠信經營政策。</p> <p>(二)本公司2022年設置隸屬董事會之「誠信經營委員會」，提倡誠信經營及道德從業行為，並落實平衡各利害關係人的利益。每年至少開會一次，並向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形。</p> <p>(2023年誠信經營委員會執行成果，已於2023/11/10董事會報告)</p>	(二)無。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？	✓	(三)本公司各項經營活動，皆依法行事，以防止利益衝突。並提供各類陳述管道，由專人負責彙整定期報告運作情形。	(三)無。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓	(四)本公司會計制度皆依相關法令訂定，每年製作稽核計畫，由財務單位及稽核人員執行內控管理並向董事會報告，且由會計師出具內控建議函。	(四)無。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	(五)本公司每年定期舉辦誠信經營議題相關之內、外部教育訓練；2023年共舉辦2場反貪腐之相關教育訓練及宣導，參與人員包括主管層級及非主管層級之同仁，內容包括反貪腐/反賄賂、營業秘密、智慧財產權、資訊安全及防範內線交易等誠信相關教育訓練。	(五)無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員？	✓		(一)無。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)無。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)無。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		無。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則，運作與所訂守則並無差異。 本公司有訂定「誠信經營守則」，運作與所訂守則並無差異。 其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： • 2022/06/20召開第一屆第一次誠信經營委員會及推選委員會召集人暨會議主席。 • 2023/11/10召開第一屆第二次誠信經營委員會及通過制定「遵循誠信經營政策聲明書」及「誠信廉潔承諾書」。			本公司於公司網站中之「投資人專區」載明誠信經營守則、落實誠信經營政策，並於ESG報告書中揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效。 本公司網址： http://www.aurora.com.tw
(九)公司治理守則及相關規章揭露之查詢方式： 本公司網站資訊揭露部分，設有『投資人專區』提供查詢下載公司治理實務守則及相關規章，其網址為 http://www.aurora.com.tw/internal-policies 。			請敘明其運作與所訂守則之差異情形：

(十)其他增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

為加強公司治理運作，本公司訂有「公司治理實務守則」、「股東會議事規則」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「永續發展實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營守則」、「防範不誠信行為要點」、「風險管理作業程序」、「道德行為準則」、「董事會議事規則」、「董事選任辦法」、「處理董事要求之標準作業程序」、「董事會績效評估辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「檢舉人及保護制度辦法」等辦法，作為本公司之董事、經理人以及員工行為應遵循準繩，並揭露於公司網站提供下載參閱。

(十一)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：

震旦行股份有限公司 內部控制制度聲明書



日期：113年3月14日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月14日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

震旦行股份有限公司

董事長：袁蕙華



辦公設備事業部：簡志遠總經理



家具事業部：游炎林總經理



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

股東會：

本公司 2023 年 6 月 19 日股東會重要決議：

- (1)承認本公司 2022 年度營業報告書及各項財務報告。
- (2)承認本公司 2022 年度盈餘分配。

執行情形：訂定 2023/7/15 為除息基準日，並於 2023/7/26 發放現金股利（每股分配現金 4.7 元）。

董事會：

1.本公司 2023 年 3 月 13 日第十二屆第四次董事會議決議：

- (1)通過本公司 2022 年度員工酬勞分配案。
- (2)通過造具本公司 2022 年度營業報告書及財務報告。
- (3)通過本公司 2022 年度盈餘分配案。
- (4)通過本公司 2022 年度盈餘分配現金股利案。
- (5)通過修正本公司「公司治理實務守則」。
- (6)通過修正本公司「永續發展實務守則」。
- (7)通過召集本公司 2023 年股東常會。
- (8)通過本公司 2023 年股東常會受理股東提案之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (9)通過本公司 2022 年度內部控制制度自行評估報告及出具「內部控制制度聲明書」。
- (10)通過本公司 2023 年度簽證會計師的委任以及獨立性評估。
- (11)通過本公司 2023 年度向兆豐票券金融(股)公司等十九家銀行融資貸款，擬請同意授權董事長於各銀行核貸融資額度內，辦理額度申請、增減或展期等相關事宜。
- (12)通過本公司 OA 事業部分公司遷移新址。

2.本公司 2023 年 5 月 11 日第十二屆第五次董事會議決議：

- (1)通過造具本公司 2023 年第一季合併財務報告。
- (2)通過薪酬委員會對本公司經理人 111 年年終獎金及績效分紅發放相關事宜案。

3.本公司 2023 年 8 月 10 日第十二屆第六次董事會議決議：

通過造具本公司 2023 年第二季合併財務報告。

4.本公司 2023 年 11 月 10 日第十二屆第七次董事會議決議：

- (1)通過造具本公司 2023 年第三季合併財務報告。
- (2)通過修正本公司「內部控制制度」。
- (3)通過訂定本公司 2024 年度稽核計畫。
- (4)通過薪資報酬委員會 2024 年度執行計畫評估案。
- (5)通過本公司業務需要，擬增、減日商瑞穗銀行台北分行等二家銀行之短期額度，有關融資相關事宜擬請同意授權董事長全權處理。

5.本公司 2024 年 3 月 14 日第十二屆第八次董事會議決議：

- (1)通過本公司 2023 年度員工酬勞分配案。
- (2)通過造具本公司 2023 年度營業報告書及財務報告。
- (3)通過本公司 2023 年度盈餘分配案。
- (4)通過本公司 2023 年度盈餘分配現金股利案。
- (5)通過修正本公司章程。
- (6)通過修正本公司「股東會議事規則」。
- (7)通過修正本公司「董事會議事規則」。
- (8)通過召集本公司 2024 年股東常會。
- (9)通過本公司 2024 年股東常會受理股東提案之期間、受理處所、審查標準及作業流程相關事項。
- (10)通過本公司 2023 年度內部控制制度自行評估報告及出具「內部控制制度聲明書」。
- (11)通過本公司 2024 年度簽證會計師的委任以及獨立性評估。
- (12)通過本公司 2024 年度向兆豐票券金融(股)公司等十九家 銀行融資貸款,擬請同意授權董事長於各銀行核貸融資額度內,辦理額度申請、增減或展期等相關事宜。
- (13)通過本公司 OA 事業部分公司遷移新址。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情事。

(十五)最近年度及截至年報刊印日止,公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

五、簽證會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅	2023 年度	3,510	430	3,940	稅務簽證
	池瑞全					
	徐曉婷	2023 年度		180	180	移轉訂價

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少之情形：無此情事。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上之情形：無此情事。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	2023/3/13		
更換原因及說明	因配合會計師事務所內部輪調更換會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	黃海悅、池瑞全
委任之日期	2023/3/13
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	2023 年度		2024 年度截至 4 月 21 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	袁蕙華	0	0	5,000	0
董事	陳永泰	141,000	0	0	0
董事	震旦國際股份有限公司 (註)	0	(1,120,000)	0	(3,850,000)
	代表人：賴浩敏	0	0	15,000	0
董事	馬志賢	0	0	0	0
獨立董事	廖國榮	0	0	0	0
獨立董事	華月娟	0	0	0	0
獨立董事	許文鍾	0	0	0	0
經理人	周銘中	0	0	0	0
經理人	游炎林	0	0	0	0
經理人	林敬寶	0	0	0	0
經理人	簡志遠	0	0	0	0
大股東	震旦國際股份有限公司 (註)	0	(1,120,000)	0	(3,850,000)
財務暨 會計主管	林雅玲	0	0	0	0

註：持股超過百分之十之大股東。

(二) 股權移轉資訊：股權移轉之相對人為非關係人，故無本項資訊。

(二) 股權質押資訊：股權質押之相對人為非關係人，故無本項資訊。

九、持股比例占前十名之股東，其互為關係人之資訊

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

2024年4月21日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
震旦國際股份有限公司	101,856,312	43.12	—	—	0	0.00	陳永泰	公司之董事長	
							五盛股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	
							金儀股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	
							宜陸開發股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	
代表人：陳永泰	21,834,000	9.24	0	0.00	0	0.00	財團法人陳永泰永續經營基金會	與該公司董事長為同一人	
							尼盛投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							百川國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							中樑國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
陳永泰	21,834,000	9.24	1,203,000	0.51	0	0.00	震旦國際股份有限公司	該公司之董事長	
							財團法人陳永泰永續經營基金會	該公司之董事長	
							尼盛投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內親屬	
							百川國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內親屬	
震旦開發股份有限公司	20,791,276	8.80	—	—	0	0.00	五盛股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	
代表人：廖慶章	109	0.00	0	0.00	0	0.00	五盛股份有限公司	與該公司董事長為同一人	
尼盛投資股份有限公司	12,543,000	5.31	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：袁蕙華	1,203,000	0.51	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							財團法人陳永泰永續經營基金會	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							陳永泰	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							百川國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							中樑國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
金儀股份有限公司	12,496,797	5.29	—	—	0	0.00	震旦國際股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	
代表人：陳震聲	32	0.00	0	0.00	0	0.00	—	—	
五盛股份有限公司	9,435,182	3.99	—	—	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事	
							宜陸開發股份有限公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	
							震旦開發股份有限公司	企業採權益法評價之被投資公司	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱	關係	
代表人：廖慶章	109	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦開發股份有限公司	與該公司之董事長為同一人	
財團法人陳永泰永續經營基金會	7,000,000	2.96	—	—	0	0.00	陳永泰	公司之董事長	
代表人：陳永泰	21,834,000	9.24	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	與該公司董事長為同一人	
							尼盛投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							百川國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							中樑國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
宜陸開發股份有限公司	5,308,766	2.25	—	—	0	0.00	震旦國際股份有限公司	公司之董事 對公司之投資採權益法評價之投資者	
代表人：陳麗珍	2,000	0.00	0	0.00	0	0.00	金儀股份有限公司	公司之董事	
百川國際投資股份有限公司	4,176,000	1.77	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：陳冠百	0	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							財團法人陳永泰永續經營基金會	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							陳永泰	為二親等以內之親屬	
							尼盛投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
中樑國際投資股份有限公司	2,280,000	0.97	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：陳冠名	0	0.00	0	0.00	0	0.00	震旦國際股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							財團法人陳永泰永續經營基金會	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							陳永泰	為二親等以內之親屬	
							尼盛投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	
							百川國際投資股份有限公司	與該公司董事長為二親等以內之親屬	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例：

2024年4月21日

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
震旦(百慕達)投資控股公司	67,350,000	88.04%	9,150,000	11.96%	76,500,000	100.00%
金儀股份有限公司	82,277,763	91.13%	7,536,672	8.34%	89,814,435	99.47%
互盛股份有限公司	47,010,591	32.53%	54,774,806	37.91%	101,785,397	70.44%
震旦電信股份有限公司	13,164,970	30.40%	-	-	13,164,970	30.40%
宜陸開發股份有限公司	32,497,696	46.67%	37,140,224	53.33%	69,637,920	100.00%
通業技研股份有限公司	5,465,000	55.00%	-	-	5,465,000	55.00%
康鈦科技股份有限公司	7,000,000	70.00%	-	-	7,000,000	70.00%
長陽生醫國際股份有限公司	858,000	26.00%	825,000	25.00%	1,683,000	51.00%
震旦機械設備(上海)有限公司	17,500,000	70.00%	7,500,000	30.00%	25,000,000	100.00%

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

(1)股本形成經過

2024年4月21日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
1989.12	10	82,350,000	823,500,000	82,350,000	823,500,000	創立時資本 200,000元 現金增資 443,300,000元 合併增資 380,000,000元		
1990.10	10	105,000,000	1,050,000,000	105,000,000	1,050,000,000	資本公積轉增資 15,896,500元 盈餘轉增資 110,603,500元		
1992.01	10	120,750,000	1,207,500,000	120,750,000	1,207,500,000	盈餘轉增資 157,500,000元		
1992.10	10	132,825,000	1,328,250,000	132,825,000	1,328,250,000	盈餘轉增資 120,750,000元		
1993.10	10	152,748,750	1,527,487,500	152,748,750	1,527,487,500	盈餘轉增資 199,237,500元		
1994.09	10	178,716,037	1,787,160,370	178,716,037	1,787,160,370	資本公積轉增資 43,955,852元 盈餘轉增資 204,683,320元 合併增資 11,033,698元		
1995.08	10	220,000,000	2,200,000,000	214,459,245	2,144,592,450	盈餘轉增資 357,432,080元		
1996.08	10	500,000,000	5,000,000,000	285,905,169	2,859,051,690	盈餘轉增資 214,459,240元 現金增資 500,000,000元		
1997.06	10	500,000,000	5,000,000,000	314,495,687	3,144,956,870	盈餘轉增資 142,952,590元 資本公積轉增資 142,952,590元		
1998.06	10	500,000,000	5,000,000,000	332,495,687	3,324,956,870	現金增資 180,000,000元		
1998.07	10	500,000,000	5,000,000,000	398,994,825	3,989,948,250	盈餘轉增資 664,991,380元		
1999.06	10	800,000,000	8,000,000,000	504,868,581	5,048,685,810	盈餘轉增資 558,592,760元 資本公積轉增資 239,396,890元 可轉換公司債 260,747,910元		
2000.01	10	800,000,000	8,000,000,000	518,208,594	5,182,085,940	公司債換股 133,400,130元		
2000.06	10	800,000,000	8,000,000,000	626,796,846	6,267,968,460	資本公積轉增資 207,283,440元 盈餘轉增資 829,133,750元 公司債換股 49,465,330元		
2001.01	10	800,000,000	8,000,000,000	627,177,086	6,271,770,860	公司債換股 3,602,400元		
2001.07	10	800,000,000	8,000,000,000	685,394,795	6,853,947,950	資本公積轉增資 582,177,090元		
2002.11	10	800,000,000	8,000,000,000	376,967,137	3,769,671,370	減資 3,084,276,580元		
2003.09	10	800,000,000	8,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	減資 247,500,000元		
2006.06	10	500,000,000	5,000,000,000	352,217,137	3,522,171,370	修訂章程資本總額減少 3,000,000,000元		
2007.05	10	500,000,000	5,000,000,000	337,217,137	3,372,171,370	減資 150,000,000元		
2007.07	10	500,000,000	5,000,000,000	327,217,137	3,272,171,370	減資 100,000,000元		
2007.08	10	500,000,000	5,000,000,000	334,486,715	3,344,867,150	盈餘轉增資 6,344,350元 資本公積轉增資 57,099,090元 員工紅利轉增資 9,252,340元		
2007.09	10	500,000,000	5,000,000,000	324,486,715	3,244,867,150	減資 100,000,000元		
2008.08	10	500,000,000	5,000,000,000	337,432,169	3,374,321,690	盈餘轉增資 3,244,870元 資本公積轉增資 113,570,350元 員工紅利轉增資 12,639,320元		
2017.07	10	500,000,000	5,000,000,000	236,202,518	2,362,025,180	減資 1,012,386,510元		

(2)股本種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	236,202,518	263,797,482	500,000,000	上市股票

(3)總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構：

2024年4月21日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	1	2	58	17,456	75	17,592
持有股數	14	1,112,000	180,392,964	52,364,908	2,332,632	236,202,518
持股比例(%)	0.00	0.47	76.37	22.17	0.99	100.00

(三)股權分散情形：

(1)普通股：每股面額十元

2024年4月21日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	11,036	2,764,628	1.17
1,000 至 5,000	5,589	10,829,870	4.58
5,001 至 10,000	530	3,946,371	1.67
10,001 至 15,000	158	1,980,380	0.84
15,001 至 20,000	83	1,522,731	0.64
20,001 至 30,000	73	1,851,431	0.78
30,001 至 40,000	27	939,199	0.40
40,001 至 50,000	24	1,111,618	0.47
50,001 至 100,000	30	2,020,460	0.86
100,001 至 200,000	14	2,012,175	0.85
200,001 至 400,000	11	2,923,824	1.24
400,001 至 600,000	2	1,020,383	0.43
600,001 至 800,000	1	692,600	0.29
800,001 至 1,000,000	2	1,883,345	0.80
1,000,001 以上	12	200,703,503	84.98
合 計	17,592	236,202,518	100

(2)特別股：無。

(四)主要股東名單：

2024年4月21日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例 (%)
震旦國際股份有限公司		101,856,312	43.12%
陳永泰		21,834,000	9.24%
震旦開發股份有限公司		20,791,276	8.80%
尼盛投資股份有限公司		12,543,000	5.31%
金儀股份有限公司		12,496,797	5.29%
互盛股份有限公司		9,435,182	3.99%
財團法人陳永泰永續經營基金會		7,000,000	2.96%
宜陸開發股份有限公司		5,308,766	2.25%
百川國際投資股份有限公司		4,176,000	1.77%
中樑國際投資股份有限公司		2,280,000	0.97%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣仟元

項	年		2022年	2023年	2024年度截至 4月21日
	度				
目					
每股市價	最	高	92.70	83.00	75.70
	最	低	76.30	72.00	72.20
	平	均	83.71	78.29	73.42
每股淨值	分	配前	33.42	32.85	-
	分	配後	28.48	28.54	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		224,814	224,814	-
	每股盈餘(註2)		5.82	(註1)	-
每股股利	現金股利		4.70	4.10	-
	無償 配股	盈餘配股	0	0	-
		資本公積配股	0	0	-
		累積未付股利	0	0	-
投資報酬分析	本益比(註3)		14.38	16.11	-
	本利比(註4)		17.81	19.10	-
現金股利殖利率(註5)		5.61%	5.24%	-	

註1：2023年盈餘分配尚待股東常會決議。

註2：按當年度加權平均股數計算。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘；

註4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利；

註5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 本公司股利政策：

本公司股利政策係依營運狀況、資金需求、內外部整體環境變化並兼顧股東利益，由董事會予以訂定，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股東，在無特殊情形考量下，以不低於當年度稅後盈餘50%為分派原則。

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現金股利與股票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百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

2023年度盈餘分配股東應分得之股東股息新台幣968,430,324元，全數擬以現金發放每股4.1元，俟2024年股東常會通過後，另定現金股息分配基準日及發放日。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益),應提撥百分之一至百分之十作為員工酬勞;惟公司尚有累積虧損時,應予彌補。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象,包括符合一定條件之從屬公司員工。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之,並報告於股東會。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本公司歷年均無發放董事酬勞。

(2) 員工酬勞按獲利之1%計算,若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於2024年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 本公司董事會於2024年3月14日決議分派酬勞情形如下：

決議配發員工酬勞：12,700,000元

決議配發董事酬勞：0元

與認列費用年度估列金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用

4. 上年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

本公司董事會及股東常會分別於2023年3月13日及6月19日決議2022年度員工酬勞分派情形如下：

項 目	實際分派(仟元)	原(2022)董事會通過 之決議分派(仟元)	差 異
員工酬勞	15,310	15,310	0
董事酬勞	0	0	0

(九)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形

(一)計劃內容：

截至年報刊印日之前一季止,前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.主要業務內容包含：

- (1)辦公設備：代理銷售事務機器(影印機、傳真機、印表機與打卡鐘等)及相關配件、耗材與服務維修業務；銷售自有品牌辦公電子商品如計算機、碎紙機、護貝機。
- (2)辦公家具：銷售自有品牌系統化辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品等商品之生產、設計開發、銷售及搬遷安裝保養服務。
- (3)辦公室文件整合規劃：提供客製化軟、硬體建置服務、企業文件管理及文件資訊安全統包服務。
- (4)3D商品：代理銷售3D商品設計/掃描/列印之軟、硬體設備銷售及特定產業解決方案研發及服務。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元

產 品 別	2023年金額	百分比(%)
辦公設備	6,847,694	60.0
辦公家具	4,527,027	39.0
其 他	158,611	1.0
合 計	11,533,332	100.0

3.公司目前之商品(服務)項目及計劃開發之新商品(服務)：

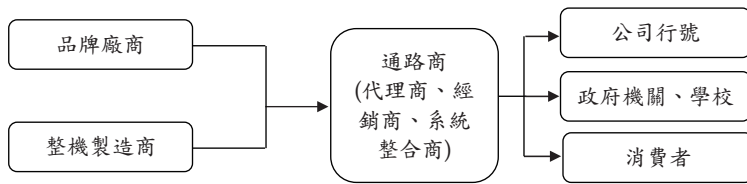
- (1)辦 公 設 備：多功能影印機、傳真機、打卡鐘、印表機、投影機、視訊設備、互動式電子白板等設備及辦公解決方案(雲端人資系統、智能空間應用)等銷售與租賃，與電子商品(計算機、空氣清淨機、碎紙機)，並提供最完善的售後服務，協助顧客提升辦公效率。
- (2)辦 公 家 具：從事辦公空間系統化家具(主管桌、辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品、沙發、茶几、地毯及系統隔間) 及符合健康、科技、永續標準之商品、設備銷售。提供辦公空間規劃設計、搬遷，以協助顧客進行健康、科技、高效、永續辦公場域轉型之整合服務。
- (3) 3 D 商 品：代理銷售3D軟、硬體設備，提供產業3D數位化設計、開發、製造全方位的技术服務，縮短產業界開發時程。除代理銷售外，也擁有專業研發團隊進行客製化3D軟體開發，針對特有產業開發出完整設備及軟體整合的專屬流程。
- (4)辦公雲服務：提供雲端人資系統、AI面試系統、人臉辨識系統、企業資源規劃系統、顧客管理系統、電子簽核等多元雲端服務，以降低企業資訊化成本與時程，快速佈署數位轉型，打造智慧企業。

(二)產業概況：

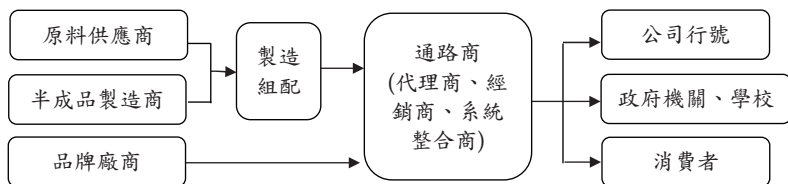
產業	現況	產業關聯性	發展趨勢	競爭情形
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> 日本原廠與各資訊大廠直接投入市場經營，加上網路資訊透明化，導致市場競爭加劇。 雖有COVID-19影響，事務機新機尚維持一定需求量。 碎紙機、打卡鐘、計算機、護貝機市場趨於飽和。 	高	彩色化 數位化	本公司居國內通路領導地位。
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> 業界經營型態已由單純的價格競爭轉變為運用各項辦公空間之商品、設備及規劃服務的解決方案協助顧客賦能的方向為主。 由國際調研中發現，企業目前朝向混合型辦公邁進，辦公空間的規劃應加入透明、靈活、團隊協作與交流創新等元素，以提高員工效率，並滿足混合型辦公規劃需求。 全球ESG議題持續升溫，企業規劃辦公空間時，會日趨重視辦公設備、商品及服務是否滿足循環永續以及可有效提升同仁身心健康與幸福感的要件。 	高	以人為本 健康辦公 高效綠色 循環智能 科技美學	<ol style="list-style-type: none"> 本公司居國內辦公家具品牌領先地位，以兩岸研發中心共同自主設計開發，搭配自有工廠、組裝、物流團隊，提供全方位辦公規劃服務。 整合旗下商品、設備及服務與資源，規劃數種解決方案(健康、科技、靈動、綠色)朝向提供顧客知識型顧問式銷售邁進，協助顧客進行健康、高效、永續辦公場域轉型，打造具有幸福體驗的辦公空間。

產業	現況	產業關聯性	發展趨勢	競爭情形
3D商品	<p>1. 伴隨全球航太零部件需求增加，促3D檢測/3D逆向應用，以加速新產品開發速度並提高飛行安全性、可靠性和合規性。而陸製貼牌國外品牌價格低廉，迫使高精度手持3D掃描機種競爭加劇。</p> <p>2. 由於3D列印技術專利過期，市場競爭加劇且新品牌不斷涌現。產品打樣技術因單色、單材質應用多，客戶選擇性增加且價格逐漸下降。近年來，按需求生產趨勢推動3D列印向批量生產和彈性製發展。多家3D列印大廠致力於創新材料和軟體整合，以提高系統速度、尺寸和穩定性。</p> <p>3. 全彩3D列印機開啟客製3D列印商品的無限想像，使應用更加多元，包括名人特殊送禮、廣告文案發想以及紀念商品等，透過B2C話題發酵延伸至B2B企業投入市場經營。</p>	高	產業應用	<p>1. 近年手持3D掃描儀當道，訴求簡便、易操作，精度提升後，使應用更加廣泛。雖受市場價格衝擊，但本公司代理的3D掃描具國際認證，對訴求品質保證的客戶來說是一大保障。</p> <p>2. 為滿足市場需求，推出更高性能複合材料或開放3D列印材料參數漸為主流，以實現快速生產和彈性製造。但本公司代理的3D列印除硬體功能具備優勢外，在軟、硬體整合更獨具優勢，力求使用者操作更便利直覺，包括提升排版、設計優化和後處理的流程效率。</p> <p>3. B2C較工業領域注重商品精緻化(高CP質)、效率性(交期短)及客製化(多樣性)，考驗3D列印公司軟、硬體技術整合能力。而本公司不僅身為設備代理商，亦有研發客製化能力，能針對客戶需求進行彈性調整。</p>

辦公設備及 3D 印表機產業上、中、下游之關聯性：



辦公家具產業上、中、下游之關聯性：



(三)技術及研發概況：

- 1.本公司以經營行銷業務為主，技術及研發集中於文件資安管理系統、3D 及辦公家具商品，2023 年研發費用 267,643 仟元，佔營收 2%。預估 2024 年研發費用 250,000 仟元。
- 2.辦公設備
 - (1)辦公設備：商品研發以結合原廠 OSA(開放式架構系統)與合作廠商開發搭配數位機之文件解決方案為主。
 - (2)3D 商品：聚焦汽車、消費品、鑄造、教育、航太及設計等商用市場，代理知名品牌 Creiform 計量級 3D 掃描及全球 3D 列印領導廠商 Stratasys，產品亮點鮮明，目標客群明確，再加上全球顧客應用回饋等發酵台灣市場，增加客戶高度信賴。Creiform 的高階手持 3D 雷射掃描系列具有多項國際認證，加速新產品開發並提高產品質量。Stratasys 持續創新材料和軟體整合，致力於開發速度更快、尺寸更大、穩定性更高的 3D 列印系統，實現小批量按需生產和彈性製造。此外，我們也將 3D 列印應用拓展至 B2C 客製化商品，包括浮雕照片、鑰匙圈、環場攝影棚以及 2D 轉 3D 人像公仔等多媒體應用。
- 3.辦公家具：堅持以「用戶為中心」的商品研發，從辦公趨勢洞察到融入震旦 DNA 的設計，為顧客提供優質空間解決方案。發展主軸分別為健康辦公、科技辦公、Activa 靈動辦公、永續辦公；依據國際趨勢企業對於混合辦公在空間中不同類型的需求，提供相對應的場景解決方案；並融入智慧、環保、健康的家具商品、設備及規劃服務，提升工作環境健康、安全、效率和員工幸福感。其震旦創新中心致力於整合兩岸的優勢資源，為顧客提供健康、舒適、高效的辦公解決方案。

(四)長、短期業務發展計劃：

1.短期計劃：

(1)辦公設備：

- ◆精耕轄區，做好 CRM，強化市場競爭力，保持市場領先地位。
- ◆運用有效策略，主攻中大型彩印機市場以提升營業規模與印量。
- ◆透過健全的直營服務網，專攻大型企業，快速擴充市場。

(2)辦公家具：

- ◆提供整合服務、強化解決方案、對焦健康標準、整合後勤資源做好精緻服務、鞏固領導地位。

(3)3D 商品：提供專業、整合、解決方案為銷售服務導向，同時秉持跨域創新，接軌數位科技，融合多元的產業領域應用。

(4)雲端服務：以雲端架構及客製化優勢，發展全方位人資智慧平台，滿足企業市場需求。並整合 AI 面試系統、人臉辨識系統等多元服務，提升顧客產品佔有率，協助企業數位轉型，發展智慧企業。

2.長期計劃：

- (1)辦公設備：掌握產業趨勢，持續重視實質利潤的提升，結合軟+硬體解決方案，以發展延伸相關事業。
- (2)辦公家具：結合設計、研發、生產、行銷、後勤垂直整合優勢，迅速掌握產業趨勢及滿足顧客需求；強化商品、設備及規劃服務與國際健康規範之連結；導入智慧工廠雲端解決方案，以智能製造提高生產效率及品質，目標成為辦公空域整體規劃、轉型服務領導品牌。
- (3) 3D 商品：
 - ◆以軟硬體解決方案透過結合現有 OA 廣大的通路資源,挖掘潛在市場需求。同時鎖定汽車、航太、醫療以及消費性電子四大產業，提供更精密更專業的高階製程需求。
 - ◆整合多年 3D 軟硬體技術，配合新創產品設備，開發新產業之應用模式，以開創新商業模式，提升設備銷售量。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

產品別	銷售地區	提供地區	市場占有率	市場未來之供需狀況與成長性
辦公設備	台灣 大陸	日本、台灣 大陸、泰國	20~25%	<ol style="list-style-type: none"> 1.市場景氣復甦，企業採購需求因景氣回春逐步提升，預期市場活動將更熱絡。 2.客製化解決方案的市場需求增加，有助於提升商品競爭力與差異性。 3.因應 ESG 議題，各品牌積極推廣 ESG 相關解決方案，帶動市場需求成長。 4.空氣清淨機因空污及對辦公環境空氣品質日漸重視，市場需求不斷增加。 5.碎紙機因個資法與保密觀念提升，市場不斷成長。
辦公家具	台灣 大陸	台灣、大陸	14~19%	<ol style="list-style-type: none"> 1.日趨重視智能、人性、環保、永續、風格美學、健康導向議題。 2.堅持品質的原則下，導入智能生產以進行產銷供應鏈整合。 3.顧客需求已由單純產品提供轉向整體空間規劃的服務需求，故應整合各項辦公空間之商品、設備及規劃服務，提出解決方案滿足顧客需求。 4.需融合永續議題之規劃需求日漸提升。
3D商品	台灣 大陸	台灣、大陸	20~25%	<ol style="list-style-type: none"> 1.根據 GRAND View 研究報告，預測 2024~2030 年間 3D 列印市場的年增長率將達到 23.5%。隨著按需生產的趨勢持續發展，製造商正積極利用 3D 列印技術來加速原型創新，並轉向小批量生產。這種轉變不僅使得 3D 列印在汽車、航太和消費性電子等傳統領域獲得應用，還將其應用範圍擴展到時尚和製造領域等新興產業。同時，3D 列印技術在硬體規格方面不斷強化，如提高精度、尺寸和穩定度；並在軟、硬體整合方面大幅優化，使得整體 3D 列印流程更加簡便、直覺，更易于維護和操作。 2.根據研究報告指出全球 3D 掃描儀市場預計，在 2023 年至 2028 年間將呈現 6.9% 的複合年增長率，從 11 億美元增至 15 億美元。隨著 3D 雷射掃描技術的進步，以及軟體的提升，其應用範圍將更加廣泛，包括汽車、航太、鑄造和建築等領域。品質控制和檢測是市佔率最高的領域，因 3D 掃描可用於檢查機器零件並建立嚴格的品質標準，尤其對於航太零部件需求增加的情況下，促進了 3D 檢測/3D 逆向應用，以提高產品開發速度和飛行安全性。

產 品 別	競爭利基	發展遠景有利因素	發展遠景不利因素	因應對策
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品牌認同度高。 2. 累積顧客群多。 3. 市場佔有率高。 4. 商品搭配原廠 OSA 開發系統，提供差異化商品。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 據點擁有 63 家分公司，為業界最多。 2. 市場佔有率居於領先地位。 3. 品牌形象優於同業。 4. 持續發展辦公室印量及文件資安方案，提供顧客具競爭力的商品與服務。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 租機市場需求增加，價格因市場競爭而降低影響毛利。 2. 日系原廠直接透過經銷通路以低價搶攻市場。 3. 各式二手水貨機及填充式耗材充斥市場。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 精耕轄區，做好 CRM，強化商品教育以提升競爭力，穩定售價品質。 2. 提供精緻服務，鞏固本牌市場。 3. 選定策略機搶攻市佔率，並搭配自行研發的文件管理系統，提供辦公室全方位文件解決方案。 4. 開發 ESG 解決方案加強差異化，鎖定中、高階商品銷售，提高競爭力。
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自有品牌、設計研發、生產製造、行銷整合服務。 2. 市場開發力強。 3. 顧客群遍及兩岸，能有效依兩岸需求作整合開發。 4. 品牌知名度高，透過 OMO 整合行銷，提升顧客服務體驗。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 具備優良的品牌形象。 2. 擁有兩岸完整行銷資源。 3. 具設計、研發、生產、行銷、後勤垂直整合優勢之優質經營團隊，提供顧客全方位的空間規劃服務。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 受地緣政治影響，競爭更趨多元以致影響毛利。 2. 市場需求未明顯擴增，同業競爭多。 3. 國際原物料價格持續波動，造成本業成本上升。 4. 勞力需求增加但供給減少，未來成本影響甚鉅。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 落實精緻服務，累積顧客口碑，累積品牌價值。 2. 因應市場需求，建構完整服務供應鏈。 3. 因應顧客剛性需求，發展趨勢商品、設備及規劃服務與國際標準對焦。 4. 強調商品差異化，讓顧客買的安心，用的放心。 5. 擴展整合服務，提升顧客採購質量。
3D 商品	<ol style="list-style-type: none"> 1. 具備 20 多年經驗及實績，累積市場/顧客認同度。 2. 提供專業/整合/解決方案為銷售服務導向。 3. 建立實體品牌銷售管道口碑。 4. 3D 產品線齊全，提供多元解決方案滿足不同產業客戶需求。 5. 結合現有 OA 廣大的通路資源，挖掘潛在市場需求。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擁有 3D 軟體應用/3D 掃描實力/客制製程軟體開發能力。 2. 兼具品牌/銷售管道/實務經驗及實力，提供專業/整合/解決方案為銷售服務導向。 3. 已與全世界各知名品牌建立實體銷售管道口碑。 4. 可以充實發揮現有的 OA 廣大的通路資源，挖掘潛在市場需求。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 人才需求培養數量仍嫌不足。 2. 專業技術養成環境有待改善。 3. 專業技術服務能力與 OA 管道的磨合需要時間。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 以 3D 事業部為基地，擴大 OA 管道的影響力。 2. 提供舊機換新機或升級專案，以提高台灣顧客設備稼動率，同時增進顧客端使用經驗進而主動推薦。 3. 快速提升市場佔有率，塑造產業領導實力。 4. 建置下游 3D 廠商，學習並了解終端產品後處理製程 know-how，以便掌握不同產業的精隨。

(三) 主要產品之重要用途及產製過程

產品類別	產 品	重要用途及產製過程
辦公設備	<ol style="list-style-type: none"> 1.辦公設備類： 數位複合機、影印機、彩印機、傳真機、印表機、打卡鐘、投影機、視訊設備、互動式電子白板及數位看板，銷售及售後服務。 2.辦公文件系統整合： 以數位機、雷射印表機為輸出設備，搭配掃描功能及文件儲存設備並結合相關軟體為顧客建置整體解決方案。 3.消費性商品 傳真機、打卡鐘、碎紙機、計算機、護貝機。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.有效協助企業降低營運成本，簡化操作流程，以提昇工作效率。 2.因應市場趨勢發展，透過客製化解決方案，協助企業改善文件處理流程，降低成本，提高競爭力。 3.資訊文件列印、出勤管理、文件保密與保護、計算協助工具，提升企業工作效率。
辦公家具	<ol style="list-style-type: none"> 1.辦公空間系統化家具(主管桌、辦公桌、辦公椅、檔案櫃、屏風、木器品、沙發、茶几、地毯及系統隔間)。 2.引進符合健康、永續標準之商品、設備。 3.提供辦公空間規劃設計、搬遷之整合服務。 	依顧客需求提供空間規劃設計、產品配置建議，從生產、物流配送、到府組裝的完善服務，提供企業科技、專業、健康與環保的辦公空間規劃服務。
3D 列印	<ol style="list-style-type: none"> 1.3D 設計、製造軟體 CATIA、Delmia、Design-X。 2.Creaform 手持式 3D 雷射掃描設備、Artec 手持掃描設備及客製環景 3D 攝影棚。 3.Stratasys 3D 印表機及製造級系統。 4.Color Magic 彩色計畫。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.提供所有產業之產品設計、開發、製作完整流程及設備，可縮短產品開發上市時程。 2.運用 3D 掃描機不同鮮明的產品定位，適合各產業不同用途所需(包括教育/汽車/航太/藝術/及數位典藏等，用於產品檢測、逆向工程或數位保存等)。甚至搭配客製化照相成像 3D 原理，讓 B2C、元宇宙應用更加便利及快速。 3.3D 技術可拓展許多邊際需求及產業，發揮空間仍大。 4.隨著 3D 彩色列印、彩色 3D 掃描機興起，通業透過軟硬整合研發環景攝影棚(陣列式照相成像原理)，延伸應用至 B2C 客製化商品或多媒體應用。

(三) 主要原料之供應狀況：

櫃類原料主要為鋼板，上游原料供應商與國內多家供應商合作，可穩定原料來源。

(四)最近二年度占進(銷)貨總額10%以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	2022 年度				2023 年度				2024 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	柯尼卡美能達辦公系統中國有限公司	1,201,437	18	-	柯尼卡美能達辦公系統中國有限公司	870,899	16	-	不適用(註)			
2	其他	5,520,289	82	-	其他	4,539,570	84	-				
	進貨淨額	6,721,726	100	-	進貨淨額	5,410,469	100	-				

註：截至年報刊印日前，本公司 2024/3/31 財務資料未經會計師查核或核閱。

最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	2022 年度				2023 年度				2024 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	其他	12,576,325	100	-	其他	11,533,332	100	-	不適用(註)			
	銷貨淨額	13,577,257	100		銷貨淨額	11,533,332	100					

註：截至年報刊印日前，本公司 2024/3/31 財務資料未經會計師查核或核閱。

(五)最近二年度生產量值：

單位：新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	2022 年度			2023 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
櫃類		570,000	402,211	1,477,102	458,823	192,406	742,750
屏風類		1,200,000	955,431	634,156	1,150,000	613,401	538,422
主管桌		125,000	81,700	303,969	435,000	110,984	415,130
合計		1,895,000	1,439,342	2,415,227	2,043,823	916,791	1,696,302

(六)最近二年度銷售量值：

單位:新台幣仟元

項目	2022 年度				2023 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
影印機	39,658	2,797,296	—	—	38,471	2,513,917	—	—
其他機器	200,844	437,359	2,219	1,253,710	180,305	427,298	2,219	812,459
週邊供服	—	3,193,291	—	—	—	3,150,271	—	—
辦公家具	—	4,885,340	—	9,329	—	4,619,008	—	10,379
合計	—	11,313,286	—	1,263,039	—	10,710,494	—	822,838

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊

年度		2022 年	2023 年	2024 年度截至 4 月 21 日
員工人數	行銷	1,752	1,578	1,561
	技術服務	1,015	992	968
	幕僚	1,443	1,426	1,458
	合計	4,210	3,996	3,987
平均年歲		36.1	37.8	38.9
平均服務年資		8.0	9.3	9.4
學歷 分佈 比率	博士	0%	0%	0%
	碩士	2%	2%	3%
	大專	73%	75%	74%
	高中	14%	12%	12%
	高中以下	11%	11%	11%

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭之受損失及處分：無。

(二)未來因應對策及可能之支出：

家具廠將於 2024 年推行 ISO14001:2015 環境管理系統，並取得相關國際認證。

ISO 14001 環境政策：綠色環保、節能減排。

環境目標：1.能源消耗：每年總碳排放量下降 1%。

2.廢棄物減量：每年污泥總清運量下降 1%。

五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

「人才」是公司最重要的資源，我們致力於提供同仁「工作與生活平衡」環境；為了營造優質工作環境，本公司設計優渥的福利制度，並透過完整的同仁訓練發展計劃，使每位同仁都能發揮所長、盡展潛能，與公司一同成長。

本公司亦重視人權、性別平等，免於歧視與騷擾的工作環境，並對所有同仁加強人權宣導訓練，保障同仁權益。雇用同仁不受性別、年齡、宗教與種族等影響，依不同類型工作晉用身心障礙人士。

●多元化指標

類別	占總員工比例(%)
女性	34%
身心障礙人士	1%
30 歲以下	23%
30~50 歲	65%
50 歲以上	13%

● 族裔指標

類別	占總員工比例(%)
中華民國籍	33%
外國籍	67%

註：雙重國籍算外國籍

● 員工工作環境與人身安全的保護措施

1. 福利措施

(1) 保險

除法定勞健保外、考量同仁騎乘機車安全，於訓練課程中安排播放交通安全宣導影片宣導行車安全外，也額外為同仁投保意外險。

(2) 健康檢查

本公司十分重視同仁身體健康，定期補助同仁進行健康檢查，並提供優良醫療院所供同仁選擇。

(3) 臨場健康服務

本公司為打造健康職場環境，促進同仁身心健康，遴選合格醫院，推動臨場健康服務，安排護理師及醫師到場諮詢，並定期提供健康資訊關懷同仁。

(4) 旅遊補助

本公司重視同仁工作與生活平衡，有快樂的身心，才有活潑熱情的工作態度，定期給予同仁旅遊活動經費補助。

(5) 休假

本公司比照勞基法規定給予休假，並定期提供資訊給主管，可以了解並關懷同仁休假狀況，以協助同仁做到家庭與工作之平衡。

(6) 生日、婚喪、急難救助等

每月各單位均不定期舉辦慶生活動，並對同仁婚喪喜慶及住院、重大災害給予金額不等之慰問、救助金。

(7) 員工滿意度調查

本公司不定期實施滿意度調查，以了解同仁對公司的認同度及工作滿意程度，並依同仁建言，研擬改善措施，以使同仁樂在工作。

2. 工作環境安全

依消防法規定，設置完善消防系統，並依法定期檢查申報；同仁定期實施消防訓練，每年進行緊急事件準備與應變演習。

3. 進修及訓練情形

本公司非常重視人才發展，提供一系列完整的培育計劃，並將同仁職涯規劃與企業發展結合。

我們除了運用在職教育訓練來協助同仁執行工作並達成工作目標外，亦採取工作輪調、專案負責、職務代理、派外訓練等方式培養全方位的人才。

教育訓練以提升績效和人才養成為導向，因此與晉升、績效相結合，培訓計劃訂定，主要以培養同仁具備共同特質與價值觀為基礎，並把績效優經營管理人才視為優先，因此依性質區分以下四類：

(1) 領導管理教育訓練

培養領導者及儲備領導者須具備的能力，如領導統御、遴選面談技巧、團隊共識建立、策略規劃、績效管理、勞基法等，讓領導者學習如何帶領部屬，進而發揮高效率、增加生產力。

(2)一般能力教育訓練

訓練同仁有助於提升工作效率的一般能力，如溝通技巧、簡報技巧、時間管理、壓力管理、創新思考等。

(3)職能別教育訓練

執行特定工作須先具備相關資格的訓練，如新進同仁教育訓練、主管培訓教育訓練等。

(4)專業能力教育訓練

為執行專業性工作所必須要具備的能力，如銷售技巧、顧客關係管理、產品知識等，以提升同仁專業知識與技能，進而達到良好績效。

2023年教育訓練辦理採多元教學方式，培訓802班次，培訓人次近17,550人。

●現行重要勞資協議及實施情形

1.退休資格

依法令規定得自請退休，惟符合年資十年以上且年滿55歲或年資二十年以上之一者，同仁得提出申請經權責主管核定後辦理。

2.退休金提撥及退休金給付均依法令規定辦理

本公司配合法令規定，自2005/7/1起按月為新進同仁及選擇適用新制退休金條例之原有同仁，提繳每月工資6%至勞保局退休金個人專戶，同時繼續為選擇適用舊制退休金辦法之原有同仁及選擇適用新制退休金辦法之原有同仁的舊制保留年資，按原同仁退休辦法退休金給付標準計算提撥適額之退休準備金至指定銀行專戶。針對由公司指派轉調至關係企業之同仁，其年資續計，提供同仁更多保障。

3.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司本著同仁樂意及尊重同仁的前提下，創造幸福快樂工作環境、活潑有活力工作氣氛、積極進取勞資和諧關係，並結合完善福利與待遇，以良好信譽做後盾，使人人樂業盡能。從勞動基準法、性別工作平等法及勞工退休金條例等相關法令實施以來情形良好，一向秉持正派經營、崇法務實、全員參與、群策群力、共享成果，將同仁成長與企業發展相結合，為永續經營而努力。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(三)目前及未來可能發生因勞資糾紛所遭受之損失之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理：

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

資訊安全2023年已列為本公司的重大主題方針，我們特別重視資訊安全管理及資安風險管控，因應管理方針制定下列項目：

1.資訊安全政策

「維護公司整體資訊安全，強化各項資訊資產之安全管理，確保其具機密性、完整性、可用性與適法性，避免發生人為疏忽、蓄意攻擊及天然災害時影響公司作業或損及公司權益，確保業務持續營運」。

2. 資訊安全策略

- (1) 善用數位科技，持續創新，秉持永續經營理念，不斷精進資訊安全制度與強化防禦應變能力，全面導入資訊安全管理機制，定期檢視，快速應變資安風險，確保業務持續營運不中斷。
- (2) 重視資訊相關系統、設備與網路之安全，定期執行資訊安全演練與教育訓練，提升同仁對於資安的意識及警覺性，將資訊安全融入日常業務中。
- (3) 善盡顧客資料隱私保護承諾，明確規範蒐集、處理及取用等管理措施及權限，保障顧客個人資料安全。

3. 資訊安全組織

為落實資訊安全管理，公司成立資訊安全組織，成員包含公司高階主管，負責推動、協調及督導下列資訊安全管理事項：

- (1) 資訊安全政策之核定及督導
- (2) 資訊安全責任之分配及協調
- (3) 資訊資產保護事項之監督
- (4) 資訊安全事件之檢討及監督
- (5) 資訊安全事項之核定
- (6) 定期召開資訊安全會議

2023 年依金管會要求，設置 1 名資安專責主管及 1 名資安專員。
2023 年資安專員取得 2 張資安工程師證照。

4. 資訊安全管理與執行

本公司針對資安風險管控，從系統面、網路面、資料面及設備面，積極規劃部署資訊安全措施，改善資訊安全環境，降低資訊風險。包含以下項目：

(1) 系統帳號管理與稽核

2023 年我們加強系統密碼規則，增加密碼複雜度及長度 10 碼以上

(2) 系統資料存取權限管控與稽核機制

(3) 系統原始碼管理與檢測

資訊系統之相關原始碼，應依機密等級給予適當安全屬性，不同安全屬性之文件應分開，並以相對應的安全措施加以保存。委外或自建的系統程式碼均通過程式原碼檢測驗證，符合國際認證標準。

於 2023 年對內外部系統進行資安原始碼掃描，已將問題修正完畢。

(4) 網路安全

建置網路安全防護設備(防火牆)，郵件過濾系統，防毒防護系統，並依業務所需設定安全存取權限。

2023 年新增下列安全措施

A. 建置系統主機弱點掃描平台。

B. 增設防火牆連線網址過濾功能(URL Filtering)，加強網頁連線時的安全自動判斷及過濾，提高網路使用安全。

C. 建置 VPN 雙因子認證機制，降低 VPN 連線時的風險。

(5) 備份與災害復原

為確保集團資訊系統之資料完整與正確，訂定備份與災害復原計畫，定期演練確保發生災害或儲存媒體失效時，可迅速回復正常作業。

於 2023 年實施 1 次災害備援演練，RTO 為 1 小時，RPO 為 24 小時，順利完成，並留文件備查。

(6) 電子郵件管理

使用公司郵件需遵循電子郵件管理辦法，對帳號、使用規則及郵件使用安全進行管理。

5.員工資安訓練宣導

本公司對新員入職時會進行基礎的資訊安全教育訓練，並且會定期對在職人員進行資安宣導及資安演練，加強資安意識。當發生資安事件時，進行資安通報，提高員工防範外部攻擊的意識，為公司經營提供資訊安全保障。

2023 進行項目如下：

- A. 4 次資安宣導
- B. 進行社交工程演練，合格率 97.2%。
- C. 進行年度資安教育訓練，完成課程 853 人，總訓練時數 498 小時。
- D. 增設新員資安教育訓練課程。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：

本公司 2023 年及截至年報刊印日止所發生之資安事件，對公司的整體營運無重大影響。

七、重要契約：

2024 年 4 月 21 日

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	2024.4.1~2025.3.31 (期滿自動延長一年)	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	2024.1.1~2024.12.31	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	2024.1.1~2025.12.31	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	2024.4.1~2025.3.31	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	2023.4.1~2025.3.31	SSYS 全系列 3D 印表機	1.非獨家經銷 2.有競業禁止條款 3.限台灣區域銷售
經銷合約	CREAFORM, INC. 通業技研股份有限公司	2023.6.21~2024.6.20	3D 掃描設備	1.非獨家經銷 2.限台灣區域銷售
經銷合約	KONICA MINOLTA, INC 康鈺科技股份有限公司	2024.4.1~2025.3.31	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
經銷合約	STRATASYS AP LTD. 通業技研股份有限公司	2023.4.1~2025.3.31	SSYS 全系列 3D 印表機	1.非獨家經銷 2.有競業禁止條款 3.限台灣區域銷售

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
流動資產	938,311	1,094,617	1,222,660	1,100,466	1,023,710	不適用 (註2)
不動產、廠房及設備	851,333	803,052	776,296	770,324	826,828	
無形資產	50,273	48,615	48,707	49,198	46,285	
其他資產	9,782,752	10,925,965	11,137,874	11,269,065	10,995,057	
資產總額	11,622,669	12,872,249	13,185,537	13,189,053	12,891,880	
流動負債	2,785,415	3,488,028	4,148,117	2,967,529	2,619,511	
分配前	4,155,390	4,834,382	5,376,370	4,077,681	3,587,941	
分配後	1,625,621	1,755,532	1,441,905	2,708,078	2,887,022	
非流動負債	1,625,621	1,755,532	1,441,905	2,708,078	2,887,022	
負債總額	4,411,036	5,243,560	5,590,022	5,675,607	5,506,533	
分配前	5,781,011	6,589,914	6,818,275	6,785,759	6,474,963	
分配後	7,211,633	7,628,689	7,595,515	7,513,446	7,385,347	
歸屬於母公司業主之權益	7,211,633	7,628,689	7,595,515	7,513,446	7,385,347	
股本	2,362,025	2,362,025	2,362,025	2,362,025	2,362,025	
資本公積	1,920,710	1,941,799	1,939,269	1,821,477	1,875,002	
保留盈餘	3,973,659	4,087,994	4,112,289	4,198,072	4,177,765	
分配前	2,603,684	2,741,640	2,884,036	3,087,920	3,209,335	
分配後	(252,935)	28,697	(26,242)	(76,302)	(237,619)	
其他權益	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)	
庫藏股票	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)	
權益總額	7,211,633	7,628,689	7,595,515	7,513,446	7,385,347	
分配前	5,841,658	6,282,335	6,367,262	6,403,294	6,416,917	
分配後						

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

(二)合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料	
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年		
流動資產	10,392,354	10,895,709	10,657,461	10,267,201	9,644,474	不適用 (註2)	
不動產、廠房及設備	1,939,676	2,315,741	2,543,920	2,763,328	2,986,388		
無形資產	168,654	177,009	195,088	191,030	183,437		
其他資產	4,609,092	4,674,450	4,854,625	5,042,364	5,125,216		
資產總額	17,109,776	18,062,909	18,251,094	18,263,923	17,939,515		
流動負債	分配前	6,082,773	6,619,633	7,000,463	5,620,340		4,637,686
	分配後	7,452,748	7,965,987	8,228,716	6,730,492		5,606,116
非流動負債	2,653,270	2,519,129	2,323,997	3,759,570	4,593,732		
負債總額	分配前	8,736,043	9,138,762	9,324,460	9,379,910		9,231,418
	分配後	10,106,018	10,485,116	10,552,713	10,490,062		10,199,848
歸屬於母公司業主之權益	7,211,633	7,628,689	7,595,515	7,513,446	7,385,347		
股本	2,362,025	2,362,025	2,362,025	2,362,025	2,362,025		
資本公積	1,920,710	1,941,799	1,939,269	1,821,477	1,875,002		
保留盈餘	分配前	3,973,659	4,087,994	4,112,289	4,198,072		4,177,765
	分配後	2,603,684	2,741,640	2,884,036	3,087,920		3,209,335
其他權益	(252,935)	28,697	(26,242)	(76,302)	(237,619)		
庫藏股票	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)	(791,826)		
非控制權益	1,162,100	1,295,458	1,331,119	1,370,567	1,322,750		
權益總額	分配前	8,373,733	8,924,147	8,926,634	8,884,013		8,708,097
	分配後	7,003,758	7,577,793	7,698,381	7,773,861		7,739,667

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，本公司2024/3/31財務資料未經會計師查核或核閱。

(三)個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
營業收入	3,146,934	3,174,613	3,285,129	3,322,549	3,268,184	不適用 (註2)
營業毛利	1,441,807	1,485,605	1,488,526	1,505,632	1,543,923	
營業損益	389,146	413,523	415,888	437,297	462,802	
營業外收入及支出	1,221,698	1,236,365	1,199,549	1,071,969	787,005	
稅前淨利	1,610,844	1,649,888	1,615,437	1,509,266	1,249,807	
繼續營業單位 本期淨利	1,374,792	1,438,309	1,391,539	1,309,368	1,091,507	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	1,374,792	1,438,309	1,391,539	1,309,368	1,091,507	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(409,082)	327,633	(75,828)	(45,392)	(162,979)	
本期綜合損益總額	965,710	1,765,942	1,315,711	1,263,976	928,528	
每股盈餘	6.12	6.40	6.19	5.82	4.86	

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

(四)合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
營業收入	13,605,113	12,950,974	13,577,257	12,576,325	11,533,332	不適用 (註2)
營業毛利	6,097,714	5,874,627	6,038,691	5,575,284	5,331,864	
營業損益	1,370,653	1,517,380	1,468,693	1,222,482	1,031,535	
營業外收入及支出	562,087	508,048	551,706	587,716	450,969	
稅前淨利	1,932,740	2,025,428	2,020,399	1,810,198	1,482,504	
繼續營業單位 本期淨利	1,501,756	1,558,735	1,526,231	1,421,627	1,174,289	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	1,501,756	1,558,735	1,526,231	1,421,627	1,174,289	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(450,153)	366,143	(84,556)	(31,097)	(181,836)	
本期綜合損益總額	1,051,603	1,924,878	1,441,675	1,390,530	992,453	
淨利歸屬於 母公司業主	1,374,792	1,438,309	1,391,539	1,309,368	1,091,507	
淨利歸屬於非控制 權益	126,964	120,426	134,692	112,259	82,782	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	965,710	1,765,942	1,315,711	1,263,976	928,528	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	85,893	158,936	125,964	126,554	63,925	
每股盈餘	6.12	6.40	6.19	5.82	4.86	

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，本公司2024/3/31財務資料未經會計師查核或核閱。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	姓名	查核意見
2023年	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、池瑞全	無保留意見
2022年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、謝建新	無保留意見
2021年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、謝建新	無保留意見
2020年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、謝建新	無保留意見
2019年	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、謝建新	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)個體財務分析

年 度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料
		2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.95	40.74	42.40	43.03	42.71	不適用 (註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,038.05	1,168.57	1,164.17	1,326.91	1,242.38	
償債能力 %	流動比率	33.69	31.38	29.43	37.08	39.08	
	速動比率	16.79	15.69	12.27	15.12	17.36	
	利息保障倍數	67.95	64.00	63.08	36.10	20.30	
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.42	10.05	11.02	11.92	12.23	
	平均收現日數	39	36	33	31	30	
	存貨週轉率(次)	3.43	3.20	2.85	2.69	3.03	
	應付款項週轉率(次)	5.04	5.21	4.94	5.19	4.45	
	平均銷貨日數	106	114	128	136	120	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.77	3.84	4.16	4.30	4.09	
	總資產週轉率(次)	0.27	0.26	0.25	0.25	0.25	
獲利能力	資產報酬率(%)	12.05	11.91	10.84	10.19	8.77	
	權益報酬率(%)	18.58	19.38	18.28	17.33	14.65	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	68.20	69.85	68.39	63.90	52.91	
	純益率(%)	43.69	45.31	42.36	39.41	33.40	
	每股盈餘(元)	6.12	6.40	6.19	5.82	4.86	
現金流量	現金流量比率(%)	11.88	16.85	9.26	9.37	20.89	
	現金流量允當比率(%)	31.63	30.45	28.04	25.02	28.00	
	現金再投資比率(%)	-11.78	-8.50	-10.93	-10.63	-5.30	
槓桿度	營運槓桿度	1.99	1.94	1.92	1.90	1.88	
	財務槓桿度	1.07	1.07	1.07	1.11	1.16	

最近二年度各項財務率變動20%原因：
1.利息保障倍數減少，主係利息費用增加且純益減少所致。
2.現金流量比率(%)增加，主因應付帳款、其他應付款及所得稅現金流出減少所致。
3.現金再投資比率(%)減少，主因發放現金股利減少及應付帳款、其他應付款、所得稅現金流出減少所致。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司僅年度編製個體財務報告。

註3：上述計算公式列示詳第78~79頁。

(二)合併財務分析

分析項目	年 度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 2024年 3月31日 財務資料
		2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	51.06	50.59	51.09	51.36	51.46	不適用 (註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	568.50	494.15	442.26	457.55	445.42	
償債能力 %	流動比率	170.85	164.60	152.24	182.68	207.96	
	速動比率	142.50	138.34	124.71	145.26	174.14	
	利息保障倍數	30.68	36.24	45.52	26.15	17.13	
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.18	8.61	8.59	8.45	8.65	
	平均收現日數	40	42	42	43	42	
	存貨週轉率(次)	4.18	4.26	4.36	3.66	3.58	
	應付款項週轉率(次)	4.73	5.33	5.37	5.73	5.87	
	平均銷貨日數	87	86	84	100	102	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.15	6.09	5.59	4.74	4.01	
	總資產週轉率(次)	0.79	0.74	0.75	0.69	0.64	
獲利能力	資產報酬率(%)	9.04	9.12	8.61	8.10	6.89	
	權益報酬率(%)	17.59	18.02	17.10	15.96	13.35	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	81.83	85.75	85.54	76.64	62.76	
	純益率(%)	11.04	12.04	11.24	11.30	10.18	
	每股盈餘(元)	6.12	6.40	6.19	5.82	4.86	
現金流量	現金流量比率(%)	18.11	28.33	22.48	14.23	36.92	
	現金流量允當比率(%)	69.13	77.99	72.42	60.24	70.49	
	現金再投資比率(%)	-2.33	3.89	1.07	-4.57	3.70	
槓桿度	營運槓桿度	1.50	1.52	1.57	1.68	1.79	
	財務槓桿度	1.05	1.04	1.03	1.06	1.10	
最近二年度各項財務率變動20%原因：							
1.現金流量比率(%)增加，主係存貨現金流出減少及短期借款、應付短期票券減少所致。							
2.現金再投資比率(%)減少，主係存貨現金流出減少及稅前淨利減少所致。							

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，本公司2024/3/31財務資料未經會計師查核或核閱。

註3：列示計算公式如下：

(1)財務結構

a. 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

b. 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 - 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

(2)償債能力

a. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

b. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

c. 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3)經營能力

- a. 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- b. 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- c. 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- d. 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- e. 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- f. 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- g. 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

(4)獲利能力

- a. 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- b. 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- c. 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- d. 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5)現金流量

- a. 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- b. 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- c. 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

(6)槓桿度：

- a. 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- b. 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

茲准 董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報告及盈餘分配議案等；其中財務報告嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。

上述營業報告書、財務報告及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定，報告如上。

敬請 鑒核

此致

震旦行股份有限公司民國一一三年股東常會

審計委員會召集人

廖國榮



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 二 十 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

查核意見

震旦行股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達震旦行股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對震旦行股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對震旦行股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：銷貨收入

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

有關收入之會計政策，請詳附註四(十四)。

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

其他事項

震旦行股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對震旦行股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 113 年 3 月 15 日



震旦建設股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 2,723,584	15	\$ 2,219,983	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四及七)	97,510	1	63,953	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註四、八及三三)	3,858,355	22	4,316,941	24
1150	應收票據 (附註四及十)	148,257	1	205,586	1
1170	應收帳款 (附註四及十)	867,112	5	1,049,732	6
1180	應收帳款－關係人 (附註四、十及三二)	135,865	1	154,855	1
1200	其他應收款 (附註四、十及三二)	54,099	-	49,580	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	48,347	-	93,574	-
130X	存貨 (附註四及十一)	1,265,110	7	1,796,514	10
1479	其他流動資產 (附註十八)	446,235	2	316,483	2
11XX	流動資產總計	<u>9,644,474</u>	<u>54</u>	<u>10,267,201</u>	<u>56</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	3,081,538	17	3,092,505	17
1560	合約資產－非流動 (附註四及二四)	113,141	1	120,794	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、三二及三三)	2,986,388	17	2,763,328	15
1755	使用權資產 (附註四、十五及三二)	797,217	4	794,326	4
1760	投資性不動產 (附註四、十六及三三)	510,618	3	520,856	3
1805	商譽 (附註四及十七)	133,020	1	132,947	1
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	50,417	-	58,083	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	176,670	1	183,740	1
1920	存出保證金 (附註三二)	164,877	1	165,953	1
1980	其他金融資產－非流動 (附註九及三三)	28,173	-	42,432	-
1990	其他非流動資產 (附註十八)	252,982	1	121,758	1
15XX	非流動資產總計	<u>8,295,041</u>	<u>46</u>	<u>7,996,722</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 17,939,515</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,263,923</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 1,832,173	10	\$ 1,509,000	8
2110	應付短期票券 (附註十九)	-	-	1,049,579	6
2130	合約負債－流動 (附註四及二四)	285,797	2	415,415	2
2170	應付帳款 (附註二十及三二)	1,006,437	6	1,018,111	6
2200	其他應付款 (附註二一及三二)	995,916	5	1,077,942	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	135,456	1	161,889	1
2280	租賃負債－流動 (附註四、十五及三二)	284,138	2	312,871	2
2300	其他流動負債 (附註二一)	97,769	-	75,533	-
21XX	流動負債總計	<u>4,637,686</u>	<u>26</u>	<u>5,620,340</u>	<u>31</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十九)	3,417,319	19	2,552,734	14
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	267,603	2	321,448	2
2580	租賃負債－非流動 (附註四、十五及三二)	410,659	2	374,241	2
2630	長期遞延收入 (附註二八)	27,260	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及二二)	410,644	2	441,734	2
2645	存入保證金 (附註三二)	60,247	-	69,413	-
25XX	非流動負債總計	<u>4,593,732</u>	<u>25</u>	<u>3,759,570</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>9,231,418</u>	<u>51</u>	<u>9,379,910</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主權益 (附註二二)				
	股本				
3110	普通股股本	2,362,025	13	2,362,025	13
3200	資本公積	1,875,002	10	1,821,477	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,148,615	12	2,017,211	11
3320	特別盈餘公積	852,220	5	852,220	5
3350	未分配盈餘	1,176,930	6	1,328,641	7
3300	保留盈餘總計	4,177,765	23	4,198,072	23
3400	其他權益	(237,619)	(1)	(76,302)	(1)
3500	庫藏股票	(791,826)	(4)	(791,826)	(4)
31XX	本公司業主權益總計	<u>7,385,347</u>	<u>41</u>	<u>7,513,446</u>	<u>41</u>
36XX	非控制權益	1,322,750	8	1,370,567	8
3XXX	權益總計	<u>8,708,097</u>	<u>49</u>	<u>8,884,013</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 17,939,515</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,263,923</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁憲華

經理人：周銘中

會計主管：林雅玲





震旦行股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二四及 三二）			
4110	\$ 11,551,774	100	\$ 12,596,436	100
4170	13,742	-	13,463	-
4190	4,700	-	6,648	-
4000	<u>11,533,332</u>	100	<u>12,576,325</u>	100
5000	營業成本（附註四、十一、 二五及三二）			
	<u>6,213,223</u>	<u>54</u>	<u>7,031,430</u>	<u>56</u>
5900	5,320,109	46	5,544,895	44
5910	與關聯企業之已實現銷貨利 益			
	<u>11,755</u>	-	<u>30,389</u>	-
5950	<u>5,331,864</u>	<u>46</u>	<u>5,575,284</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註四、十、二 五及三二）			
6100	2,606,248	22	2,741,965	22
6200	1,698,270	15	1,588,315	12
6450	預期信用減損（迴轉利 益）損失			
	<u>(4,189)</u>	-	<u>22,522</u>	-
6000	<u>4,300,329</u>	<u>37</u>	<u>4,352,802</u>	<u>34</u>
6900	<u>1,031,535</u>	<u>9</u>	<u>1,222,482</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註 四、七、十三、二五及三 二）			
7100	130,632	1	164,310	1
7190	161,878	2	179,967	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他利益及損失	\$ 12,820	-	\$ 42,218	-
7050	財務成本	(91,903)	(1)	(71,964)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>237,542</u>	<u>2</u>	<u>273,185</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>450,969</u>	<u>4</u>	<u>587,716</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	1,482,504	13	1,810,198	14
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>308,215</u>	<u>3</u>	<u>388,571</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,174,289</u>	<u>10</u>	<u>1,421,627</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目 (附註四、二二及二 六)				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(733)	-	23,357	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	(20,801)	-	(193,793)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>(4,671)</u>	<u>-</u>
		<u>(21,388)</u>	<u>-</u>	<u>(175,107)</u>	<u>(1)</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目(附註四)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(148,319)	(1)	135,027	1
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 (損)益	<u>(12,129)</u>	<u>-</u>	<u>8,983</u>	<u>-</u>
		<u>(160,448)</u>	<u>(1)</u>	<u>144,010</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>(181,836)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,097)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 992,453</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,390,530</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,091,507	9	\$ 1,309,368	10
8620	非控制權益	<u>82,782</u>	<u>1</u>	<u>112,259</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,174,289</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,421,627</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 928,528	8	\$ 1,263,976	10
8720	非控制權益	<u>63,925</u>	<u>1</u>	<u>126,554</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 992,453</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,390,530</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 4.86</u>		<u>\$ 5.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.85</u>		<u>\$ 5.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





新台幣

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	111 年 1 月 1 日餘額	資本公積	法	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構	其他	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	總額
A1	\$ 2,462,025	\$ 1,929,269	\$ 3,880,146	\$ 852,220	\$ 1,379,923	(\$ 682,175)	\$ 655,933	(\$ 791,826)	\$ 7,595,315	\$ 1,331,119	\$ 8,926,634	
B1		-	137,065	-	(137,065)	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	(1,228,253)	-	-	-	(1,228,253)	-	-	(1,228,253)
C15		(188,962)	-	-	-	-	-	-	(188,962)	-	-	(188,962)
C17		-	1,621	-	-	-	-	-	1,621	-	157	1,778
D1		-	-	-	1,309,368	-	-	-	1,309,368	112,259	1,421,627	1,421,627
D3		-	-	-	22,525	(127,963)	(195,880)	-	(45,392)	14,295	(31,097)	(31,097)
D5		-	-	-	1,331,892	(127,963)	(195,880)	-	1,263,976	126,554	1,390,530	1,390,530
M1		68,330	-	-	-	-	-	-	68,330	6,651	74,981	74,981
M5		1,219	-	-	-	-	-	-	1,219	2,480	3,699	3,699
Q1		-	-	-	(17,857)	-	17,857	-	-	-	-	-
O1		-	-	-	-	-	-	-	-	(96,394)	(96,394)	(96,394)
Z1	2,462,025	1,821,477	2,017,211	852,220	1,328,641	(554,212)	477,910	(791,826)	7,513,446	1,370,567	8,884,013	8,884,013
B1		-	131,404	-	(131,404)	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	(1,110,152)	-	-	-	(1,110,152)	-	-	(1,110,152)
D1		-	-	-	1,091,507	-	-	-	1,091,507	82,782	1,174,289	1,174,289
D3		-	-	-	(1,662)	(142,040)	(19,277)	-	(162,979)	(18,857)	(181,836)	(181,836)
D5		-	-	-	1,089,845	(142,040)	(19,277)	-	928,528	63,925	992,453	992,453
M1		-	53,525	-	-	-	-	-	53,525	5,210	58,735	58,735
O1		-	-	-	-	-	-	-	-	(116,952)	(116,952)	(116,952)
Z1	2,462,025	1,875,002	2,148,615	852,220	1,176,920	(696,252)	458,633	(791,826)	7,385,347	1,322,750	8,708,097	8,708,097

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：周銘中

會計主管：林雅玲

董事長：袁惠華





震旦銀行股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,482,504	\$ 1,810,198
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	799,402	838,539
A20200	攤銷費用	25,095	23,983
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(4,189)	22,522
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(45,375)	(33,696)
A20900	財務成本	91,903	71,964
A21200	利息收入	(130,632)	(164,310)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(237,542)	(273,185)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	11,740	2,673
A22800	處分無形資產損失	37	235
A29900	採用權益法之關聯企業減損損失	10,946	-
A23900	與關聯企業間之已實現利益	(11,755)	(30,389)
A29900	租賃修改利益	(1,267)	(778)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	57,329	(8,269)
A31150	應收帳款	187,523	94,908
A31160	應收帳款—關係人	18,990	(57,069)
A31180	其他應收款	(4,257)	139,941
A31200	存 貨	216,996	(389,258)
A31240	其他流動資產	(129,752)	(36,795)
A31125	合約資產	7,653	(37,318)
A32150	應付帳款	(11,674)	(333,754)
A32180	其他應付款	(82,774)	(168,972)
A32210	遞延收入	27,260	-
A32230	其他流動負債	(107,382)	(67,397)
A32240	淨確定福利負債	(31,823)	(23,247)
A33000	營運產生之現金	2,138,956	1,380,526
A33300	支付之利息	(90,683)	(71,705)
A33500	支付之所得稅	(336,050)	(509,157)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,712,223</u>	<u>799,664</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 10,336)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,054,873)	(18,339)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,488,945	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,755,552)	(7,000,055)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,767,370	7,046,448
B02700	購置不動產、廠房及設備	(361,159)	(456,678)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,888	2,745
B03700	存出保證金增加	-	(13,588)
B03800	存出保證金減少	1,076	-
B04500	購置無形資產	(18,248)	(19,364)
B04600	處分無形資產價款	-	29
B06800	其他非流動資產增加	(116,965)	(54,818)
B07500	收取之利息	81,386	118,168
B07600	收取股利	236,423	224,755
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>264,955</u>	<u>(170,697)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	323,173	-
C00200	短期借款減少	-	(1,847,812)
C00500	應付短期票券增加	-	1,049,579
C00600	應付短期票券減少	(1,049,579)	-
C01600	舉借長期借款	864,585	1,422,734
C03100	存入保證金返還	(9,166)	(5,674)
C04020	租賃負債本金償還	(383,401)	(401,495)
C04500	發放現金股利	(1,168,841)	(1,438,628)
C05800	非控制權益變動	-	3,699
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,423,229)</u>	<u>(1,217,597)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(50,348)</u>	<u>114,760</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	503,601	(473,870)
E00100	年初現金餘額	<u>2,219,983</u>	<u>2,693,853</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 2,723,584</u>	<u>\$ 2,219,983</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 80 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「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) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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，參閱附註十二及附註三七之附表六及七。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

(十) 商 譽

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

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

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

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

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

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,195	\$ 3,325
銀行支票及活期存款	<u>2,720,389</u>	<u>2,216,658</u>
	<u>\$ 2,723,584</u>	<u>\$ 2,219,983</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12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	\$ 97,510	\$ 63,953

(一) 合併公司於 112 及 111 年度，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為 45,375 仟元與 33,696 仟元。

(二) 合併公司 112 年 12 月 31 日持有有價證券情形，請參閱附註三七之附表二。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 3,858,355</u>	<u>\$ 4,316,941</u>

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
人民幣	2.00%~3.91%	2.68%~4.18%

112 年 12 月 31 日期末持有有價證券情形請參閱附註三七之附表二。

九、其他金融資產－非流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 28,173</u>	<u>\$ 42,432</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 148,257	\$ 205,586
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 148,257</u>	<u>\$ 205,586</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 896,257	\$ 1,097,136
減：備抵損失	<u>(29,145)</u>	<u>(47,404)</u>
	<u>\$ 867,112</u>	<u>\$ 1,049,732</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 135,865	\$ 154,855
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 135,865</u>	<u>\$ 154,855</u>
<u>其他應收款</u>		
關係人款項	\$ 10,744	\$ 10,648
應收利息	2	73
其 他	<u>43,353</u>	<u>38,859</u>
	<u>\$ 54,099</u>	<u>\$ 49,580</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 18,361	\$ 10,008
減：備抵損失	<u>(18,361)</u>	<u>(10,008)</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：

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 1 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	\$ 700,842	\$ 114,367	\$ 81,048	\$ 896,257
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(3,732)	(8,049)	(17,364)	(29,145)
攤銷後成本	<u>\$ 697,110</u>	<u>\$ 106,318</u>	<u>\$ 63,684</u>	<u>\$ 867,112</u>

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 1 天	合 計
預期信用損失率	0.60%~3.03%	1.00%~94.78%	10.33%~100%	
總帳面金額	\$ 807,456	\$ 206,372	\$ 83,308	\$ 1,097,136
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(7,036)	(30,702)	(9,666)	(47,404)
攤銷後成本	<u>\$ 800,420</u>	<u>\$ 175,670</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>\$ 1,049,732</u>

應收款項 (應收帳款及催收款) 備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 57,412	\$ 46,392
(減) 加：本年度 (迴轉) 提列 減損損失	(4,189)	22,522
減：本年度實際沖銷	(5,003)	(11,968)
外幣換算差額	(714)	466
年底餘額	<u>\$ 47,506</u>	<u>\$ 57,412</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$ 728,973	\$ 1,173,758
系統家具	400,835	474,565
原 物 料	102,751	120,393
在 製 品	23,998	22,219
在途存貨	8,553	5,579
	<u>\$ 1,265,110</u>	<u>\$ 1,796,514</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,973,876 仟元及 6,795,219 仟元。112 及 111 年度之營業成本包括存貨跌價損失分別為 4,562 仟元及 10,417 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	設 立 地 點	持 股 比 例		主 要 營 業 項 目	功 能 性 質
			112年 12月31日	111年 12月31日		
本公司	震旦(百慕達)投資控股公司(以下簡稱震旦百慕達)	百 慕 達	88.04%	88.04%	轉投資控股業務,震旦百慕達及其合併子公司營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	金儀股份有限公司(以下簡稱金儀)	台 灣	91.13%	91.13%	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務,營業風險主要為匯率風險。	新台幣
	通業技研股份有限公司(以下簡稱通業)	台 灣	55.00%	55.00%	模具、機械製作及精密儀器批發買賣,其主要營業風險為匯率風險。	新台幣
	康林科技股份有限公司(以下簡稱康林)	台 灣	70.00%	70.00%	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務,其主要營業風險為匯率風險。	新台幣
	震旦機械設備(上海)有限公司(以下簡稱震旦機械)(註1)	中 國 大 陸	70.00%	70.00%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體體批發,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	長陽生醫國際股份有限公司(以下簡稱長陽生醫)(註2)	台 灣	26.00%	26.00%	精密儀器批發買賣,營業風險主要為利率風險。	新台幣
通 業	長陽生醫(註2)	台 灣	25.00%	25.00%	精密儀器批發買賣,營業風險主要為利率風險。	新台幣
	震旦機械(註1)	中 國 大 陸	30.00%	30.00%	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體體批發,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
震旦百慕達	震旦(中國)投資有限公司(以下簡稱震旦中投)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	轉投資控股,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
震旦中投	上海震旦辦公設備有限公司(以下簡稱震旦辦公設備)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	事務機器等之生產與銷售,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(中國)有限公司(以下簡稱震旦中國)	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	辦公家具之製造及銷售,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(江蘇)企業發展有限公司(以下簡稱震旦江蘇)(註3及註4)	中 國 大 陸	100.00%	50.00%	轉投資並提供物業租賃,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
震旦中國	上海震旦辦公自動化銷售有限公司	中 國 大 陸	100.00%	100.00%	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦云(上海)科技有限公司(以下簡稱震旦云)(註5)	中 國 大 陸	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%	家具類之生產與銷售,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(上海)電子商務有限公司(以下簡稱震旦電子商務)(註6)	中 國 大 陸	70.00%	70.00%	電商平台銷售,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣
	震旦(江蘇)企業發展有限公司(以下簡稱震旦江蘇)(註3及註4)	中 國 大 陸	-	50.00%	轉投資並提供物業租賃,其營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	人民幣

註 1：震旦機械公司其財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

- 註 2：本公司對長陽生醫公司之持股為 26%，惟子公司通業公司對該公司之持股為 25%，將可控制長陽生醫公司逾 50%之表決權，對該公司具有控制能力，故將其列為子公司。
- 註 3：合併公司子公司震旦中國公司於民國 112 年 4 月 10 日經董事會決議以人民幣 100,000 仟元出售震旦江蘇公司之全數股權予震旦中投公司。
- 註 4：合併公司子公司震旦中投公司於民國 112 年 4 月 11 日經董事會決議對震旦江蘇公司增資人民幣 100,000 仟元，截至 112 年 12 月 31 日止，尚在進行中。
- 註 5：震旦中國公司於 111 年 6 月出資人民幣 678 仟元（折合新台幣 3,012 仟元）取得震旦云公司之 30%非控制權益，移轉對價與取得之股權淨值差額 1,219 仟元認列於資本公積－實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額。
- 註 6：震旦(上海)電子商務有限公司於 111 年 9 月增資人民幣 5,000 仟元（折合新台幣 22,295 仟元）分別由震旦(中國)有限公司與震旦國際大樓(上海)有限公司依持股比例出資人民幣 3,500 仟元及人民幣 1,500 仟元，震旦(上海)電子商務有限公司增資後實收資本額為人民幣 10,000 仟元。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三七之附表六及七。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	112年12月31日	111年12月31日
震旦百慕達及其子公司	11.96%	11.96%
金儀公司	8.87%	8.87%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
震旦百慕達及其子公 司(不含子公司之非 控制權益)	\$ 46,853	\$ 79,038	\$ 1,000,018	\$ 1,049,721
金儀公司	23,670	26,018	189,502	192,561

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

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 8,028,595	\$ 8,602,884
非流動資產	2,890,137	2,743,931
流動負債	(1,607,809)	(2,009,069)
非流動負債	(<u>940,663</u>)	(<u>550,365</u>)
權 益	<u>\$ 8,370,260</u>	<u>\$ 8,787,381</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 7,361,336	\$ 7,727,207
震旦百慕達公司之非控 制權益	1,000,018	1,049,721
震旦百慕達子公司之非 控制權益	<u>8,906</u>	<u>10,453</u>
	<u>\$ 8,370,260</u>	<u>\$ 8,787,381</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 7,091,461</u>	<u>\$ 8,180,807</u>
本年度淨利	\$ 390,373	\$ 661,955
其他綜合損益	(<u>157,378</u>)	<u>124,680</u>
綜合損益總額	<u>\$ 232,995</u>	<u>\$ 786,635</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 344,896	\$ 581,815
震旦百慕達公司之非控 制權益	46,853	79,038
震旦百慕達子公司之非 控制權益	(<u>1,376</u>)	<u>1,102</u>
	<u>\$ 390,373</u>	<u>\$ 661,955</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 206,492	\$ 691,555
震旦百慕達公司之非控制權益	28,051	93,946
震旦百慕達子公司之非控制權益	(1,548)	1,134
	<u>\$ 232,995</u>	<u>\$ 786,635</u>
現金流量		
營業活動	\$ 914,437	\$ 278,764
投資活動	87,798	(234,304)
籌資活動	(475,817)	(570,403)
淨現金流入(出)	<u>\$ 526,418</u>	<u>(\$ 525,943)</u>
支付予非控制權益之股利		
震旦百慕達公司	<u>\$ 77,754</u>	<u>\$ 56,050</u>
<u>金儀公司</u>		
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 512,724	\$ 543,816
非流動資產	2,546,173	2,556,709
流動負債	(251,812)	(446,948)
非流動負債	(670,643)	(482,653)
權益	<u>\$ 2,136,442</u>	<u>\$ 2,170,924</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,946,940	\$ 1,978,363
金儀公司之非控制權益	<u>189,502</u>	<u>192,561</u>
	<u>\$ 2,136,442</u>	<u>\$ 2,170,924</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 860,723</u>	<u>\$ 851,627</u>
本年度淨利	\$ 266,852	\$ 293,330
其他綜合損益	(21,434)	140,240
綜合損益總額	<u>\$ 245,418</u>	<u>\$ 433,570</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 243,182	\$ 267,312
金儀公司之非控制權益	<u>23,670</u>	<u>26,018</u>
	<u>\$ 266,852</u>	<u>\$ 293,330</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 223,649	\$ 395,112
金儀公司之非控制權益	<u>21,769</u>	<u>38,458</u>
	<u>\$ 245,418</u>	<u>\$ 433,570</u>
現金流量		
營業活動	\$ 172,346	\$ 196,819
投資活動	92,638	108,807
籌資活動	(302,492)	(224,767)
淨現金流(出)入	<u>(\$ 37,508)</u>	<u>\$ 80,859</u>
支付予非控制權益之股利		
金儀公司	<u>(\$ 24,827)</u>	<u>\$ 24,037</u>

十三、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>		
上市(櫃)公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,703,888	\$ 1,740,573
<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	472,883	468,162
互盛(中國)有限公司	715,861	686,077
震旦電信股份有限公司	188,906	194,440
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	-	3,253
	<u>\$ 3,081,538</u>	<u>\$ 3,092,505</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
互盛股份有限公司	40.26%	40.26%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%
互盛（中國）有限公司	30.00%	30.00%
震旦電信股份有限公司	30.40%	30.40%
重慶工港致慧增材制造技術 研究院有限公司	29.41%	20.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三七之附表六及七。

合併公司於 112 年度以 10,336 仟元（人民幣 2,353 仟元）收購由當地政府間接持有之重慶工港致慧增材製造技術研究院有限公司 9.41% 股權，收購後合併公司持股為 29.41%。復於 112 年底，經合併公司管理階層評估後，已對該投資全額提列減損損失，因是認列減損損失 10,946 仟元（人民幣 2,491 仟元），帳列入其他利益及損失項下（附註二五）。

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
互盛股份有限公司	<u>\$ 3,042,846</u>	<u>\$ 2,801,397</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

互盛股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 1,194,534	\$ 1,242,354
非流動資產	4,784,917	4,780,558
流動負債	(872,888)	(1,159,863)
非流動負債	(<u>1,271,596</u>)	(<u>907,821</u>)
權益	<u>\$ 3,834,967</u>	<u>\$ 3,955,228</u>
合併公司持股比例	40.26%	40.26%
合併公司享有之權益	\$ 1,543,958	\$ 1,592,374
順流交易之未實現損益	(87,679)	(83,536)
側流交易之未實現損益	(135,586)	(151,482)
商譽	<u>383,195</u>	<u>383,217</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,703,888</u>	<u>\$ 1,740,573</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 1,429,198</u>	<u>\$ 1,415,637</u>
本年度淨利	\$ 490,289	\$ 561,175
其他綜合損益	(<u>90,364</u>)	(<u>326,072</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 399,925</u>	<u>\$ 235,103</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 209,450</u>	<u>\$ 203,632</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 40,152	\$ 47,256
其他綜合損益	<u>13,161</u>	(<u>43,970</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 53,313</u>	<u>\$ 3,286</u>
自該等公司收取之股利	<u>\$ 26,973</u>	<u>\$ 21,123</u>

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

1. 採用權益法之關聯企業損益份額：

	112年度		111年度	
	各該公司 當年度(損)益	合併公司認列 之投資(損)益	各該公司 當年度(損)益	合併公司認列 之投資(損)益
互盛股份有限公司	\$ 490,289	\$ 197,390	\$ 561,175	\$ 225,929
宜陸開發股份有限公司	61,209	28,243	102,093	47,970
互盛(中國)有限公司	66,914	20,074	75,404	22,621
震旦電信股份有限公司	(18,204)	(5,534)	(64,555)	(19,625)
重慶工港致慧增材制造 技術研究院有限公司	(13,155)	(<u>2,631</u>)	(18,550)	(<u>3,710</u>)
		<u>\$ 237,542</u>		<u>\$ 273,185</u>

2. 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益：

	112年度				111年度			
	各該公司	其他	合併公司	綜合	各該公司	其他	合併公司	綜合
	當年度	(損)	認之	益	當年度	(損)	認之	益
互盛股份有限公司	(\$ 90,363)		(\$ 36,380)		(\$ 326,072)		(\$ 131,276)	
宜陸開發股份有限公司		7,394		3,451		(114,706)		(53,533)
互盛(中國)有限公司		32,368		9,710		31,876		9,563
				<u>(\$ 23,219)</u>				<u>(\$ 175,246)</u>

十四、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	\$ 2,499,585	\$ 2,337,334
營業租賃出租	<u>486,803</u>	<u>425,994</u>
	<u>\$ 2,986,388</u>	<u>\$ 2,763,328</u>

(一) 自用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	合計
<u>成本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 572,586	\$ 1,575,681	\$ 717,473	\$ 33,122	\$ 530,470	\$ 1,135,186	\$ 4,564,518
增 添		20,646	41,658	6,433	28,239	264,183	361,159
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	17,836	-	17,836
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(7,204)	-	(7,204)
處 分	-	(7,276)	(79,235)	(1,800)	(78,646)	-	(166,957)
投資性不動產轉入	-	10,082	-	-	-	-	10,082
重 分 類	-	538,266	109,343	-	6,171	(653,780)	-
換算調整數	-	(33,479)	(13,206)	(659)	(6,528)	(14,963)	(68,835)
112年12月31日餘額	<u>572,586</u>	<u>2,103,920</u>	<u>776,033</u>	<u>37,096</u>	<u>490,338</u>	<u>730,626</u>	<u>4,710,599</u>
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	-	1,196,080	557,349	28,942	444,813	-	2,227,184
折舊費用	-	77,095	43,250	1,454	50,380	-	172,179
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(6,718)	-	(6,718)
處 分	-	(5,902)	(58,532)	(1,770)	(83,207)	-	(149,411)
投資性不動產轉入	-	4,415	-	-	-	-	4,415
換算調整數	-	(20,520)	(9,366)	(523)	(6,226)	-	(36,635)
112年12月31日餘額	-	<u>1,251,168</u>	<u>532,701</u>	<u>28,103</u>	<u>399,042</u>	-	<u>2,211,014</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 852,752</u>	<u>\$ 243,332</u>	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 91,296</u>	<u>\$ 730,626</u>	<u>\$ 2,499,585</u>
<u>成本</u>							
111年1月1日餘額	\$ 621,068	\$ 1,560,096	\$ 689,824	\$ 33,010	\$ 554,266	\$ 749,099	\$ 4,207,363
增 添	29,387	6,634	25,549	252	18,622	376,234	456,678
存貨轉列不動產、廠房及設備	-	-	-	-	25,879	-	25,879
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(21,015)	-	(21,015)
處 分	-	(6,049)	(17,423)	(611)	(53,055)	-	(77,138)
投資性不動產轉入	(77,869)	(4,908)	-	-	-	-	(82,777)
重 分 類 (註)	-	-	10,405	-	-	-	10,405
換算調整數	-	19,908	9,118	471	5,773	9,853	45,123
111年12月31日餘額	<u>572,586</u>	<u>1,575,681</u>	<u>717,473</u>	<u>33,122</u>	<u>530,470</u>	<u>1,135,186</u>	<u>4,564,518</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	-	1,113,690	521,915	27,998	433,052	-	2,096,655
折舊費用	-	74,599	43,779	1,146	74,659	-	194,183
不動產、廠房及設備轉列存貨	-	-	-	-	(17,717)	-	(17,717)
處 分	-	(6,049)	(15,409)	(603)	(50,077)	-	(72,138)
投資性不動產轉入	-	(467)	-	-	-	-	(467)
換算調整數	-	14,307	7,064	401	4,896	-	26,668
111年12月31日餘額	-	<u>1,196,080</u>	<u>557,349</u>	<u>28,942</u>	<u>444,813</u>	-	<u>2,227,184</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 572,586</u>	<u>\$ 379,601</u>	<u>\$ 160,124</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 85,657</u>	<u>\$ 1,135,186</u>	<u>\$ 2,337,334</u>

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

於 112 及 111 年度評估無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
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

	112年度	111年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 1,353,668	\$ 1,308,300
存貨轉列不動產、廠房及設備	310,695	240,324
不動產、廠房及設備轉列存貨	(68,995)	(88,851)
處 分	(170,297)	(106,164)
匯率影響數	(72)	59
年底餘額	<u>1,424,999</u>	<u>1,353,668</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	927,674	875,088
折舊費用	235,160	230,991
不動產、廠房及設備轉列存貨	(55,358)	(72,711)
處 分	(169,215)	(105,746)
匯率影響數	(65)	52
年底餘額	<u>938,196</u>	<u>927,674</u>
年底淨額	<u>\$ 486,803</u>	<u>\$ 425,994</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：

	112年12月31日	111年12月31日
第1年	\$ 53,556	\$ 44,914
第2年	36,469	26,230
第3年	25,427	15,277
第4年	16,793	8,526
第5年	9,537	3,007
第6年	225	235
	<u>\$ 142,007</u>	<u>\$ 98,189</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，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年度		
	土地及建築物	運輸設備	合計
<u>成本</u>			
年初餘額	\$ 1,251,287	\$ 41,739	\$ 1,293,026
增 添	440,426	21,695	462,121
處 分	(372,764)	(27,915)	(400,679)
換算調整數	(16,928)	-	(16,928)
年底餘額	<u>1,302,021</u>	<u>35,519</u>	<u>1,337,540</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	471,463	27,237	498,700
折舊費用	369,648	17,844	387,492
處 分	(311,037)	(27,725)	(338,762)
換算調整數	(7,107)	-	(7,107)
年底餘額	<u>522,967</u>	<u>17,356</u>	<u>540,323</u>
年底淨額	<u>\$ 779,054</u>	<u>\$ 18,163</u>	<u>\$ 797,217</u>

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

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 284,138</u>	<u>\$ 312,871</u>
非 流 動	<u>\$ 410,659</u>	<u>\$ 374,241</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地及建築物	0.653%~4.745%	0.691%~5.005%
運輸設備	0.653%~1.640%	0.691%~0.862%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

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

	112年度	111年度
短期租賃費用	(\$ 4,126)	(\$ 3,351)
租賃之現金流出總額		
— 本金償還	(\$ 383,401)	(\$ 401,495)
— 利息支付	(17,533)	(21,408)
	(\$ 400,934)	(\$ 422,903)

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

十六、投資性不動產

	112年度			111年度						
	土	地	房屋及建築	合	計	土	地	房屋及建築	合	計
成 本										
年初餘額	\$ 445,309		\$ 170,992	\$ 616,301	\$ 367,440		\$ 166,273	\$ 533,713		
處 分	-		(21,021)	(21,021)	-		(189)	(189)		
重 分 類	-		(10,082)	(10,082)	77,869		4,908	82,777		
年底餘額	<u>445,309</u>		<u>139,889</u>	<u>585,198</u>	<u>445,309</u>		<u>170,992</u>	<u>616,301</u>		
累 計 折 舊										
年初餘額	-		95,445	95,445	-		90,301	90,301		
折舊費用	-		4,571	4,571	-		4,866	4,866		
處 分	-		(21,021)	(21,021)	-		(189)	(189)		
重 分 類	-		(4,415)	(4,415)	-		467	467		
年底餘額	-		<u>74,580</u>	<u>74,580</u>	-		<u>95,445</u>	<u>95,445</u>		
年底淨額	<u>\$ 445,309</u>		<u>\$ 65,309</u>	<u>\$ 510,618</u>	<u>\$ 445,309</u>		<u>\$ 75,547</u>	<u>\$ 520,856</u>		

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

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
第 1 年	\$ 19,098	\$ 16,469
第 2 年	19,212	13,608
第 3 年	10,136	13,608
第 4 年	5,714	4,536
第 5 年	2,857	-
	<u>\$ 57,017</u>	<u>\$ 48,221</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物	20至55年
裝潢工程	5至10年

設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

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：

	112年12月31日	111年12月31日
公允價值	<u>\$ 758,020</u>	<u>\$ 671,683</u>

十七、無形資產

(一) 商 譽

	112年12月31日	111年12月31日
帳面金額	<u>\$ 133,020</u>	<u>\$ 132,947</u>
商 譽		

商譽於112及111年度並無減損跡象。

(二) 其他無形資產

成 本	112年度			111年度		
	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
年初餘額	\$ 808	\$ 139,619	\$ 140,427	\$ 808	\$ 135,645	\$ 136,453
增 添	-	18,248	18,248	-	19,364	19,364
處 分	(808)	(17,687)	(18,495)	-	(16,974)	(16,974)
換算調整數	-	(2,158)	(2,158)	-	1,584	1,584
年底餘額	-	<u>138,022</u>	<u>138,022</u>	<u>808</u>	<u>139,619</u>	<u>140,427</u>
累計攤銷						
年初餘額	808	81,536	82,344	808	73,431	74,239
攤銷費用	-	25,095	25,095	-	23,983	23,983
處 分	(808)	(17,650)	(18,458)	-	(16,710)	(16,710)
換算調整數	-	(1,376)	(1,376)	-	832	832
年底餘額	-	<u>87,605</u>	<u>87,605</u>	<u>808</u>	<u>81,536</u>	<u>82,344</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,417</u>	<u>\$ 50,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,083</u>	<u>\$ 58,083</u>

上列資產於112及111年度並無減損跡象。

攤銷費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	20年
電腦軟體	1至10年

十八、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付貸款	\$ 252,552	\$ 257,074
預付房地款	65,100	66,318
其他預付款	50,548	49,354
預付設備款	183,665	50,986
其他	<u>147,352</u>	<u>14,509</u>
	<u>\$ 699,217</u>	<u>\$ 438,241</u>
流動	\$ 446,235	\$ 316,483
非流動	<u>252,982</u>	<u>121,758</u>
	<u>\$ 699,217</u>	<u>\$ 438,241</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	\$ 1,826,000	\$ 1,509,000
購料借款	<u>6,173</u>	-
	<u>\$ 1,832,173</u>	<u>\$ 1,509,000</u>
信用借款：		
台幣	1.55%~2.41%	1.335%~2.29%
購料借款：		
美金	1.65%~1.68%	-

1. 合併公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註三三。

2. 合併公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註三四(二)。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

111年12月31日

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

(三) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 2,152,319	\$ 1,862,734
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>1,265,000</u>	<u>690,000</u>
	<u>\$ 3,417,319</u>	<u>\$ 2,552,734</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（參閱附註三三），以浮動利率計息，112年及111年12月31日該借款剩餘到期期間皆不超過2年，年利率分別為1.53%~1.54%及1.54%~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，112年及111年12月31日年利率分別為1.53%~1.67%及1.48%~1.66%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

二十、應付帳款

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

二一、其他負債

(一) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 464,811	\$ 497,705
應付獎勵金	207,356	222,704
應付廣告費	81,244	105,683
應付營業稅	34,458	69,609
應付勞健保	16,458	16,587
應付休假給付	10,032	9,767
應付退休金	7,917	7,901
應付股利	2,286	2,758
關係人款項	13	84
其他	<u>171,341</u>	<u>145,144</u>
	<u>\$ 995,916</u>	<u>\$ 1,077,942</u>

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

(二) 其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
暫收款	\$ 90,061	\$ 67,935
代收款	<u>7,708</u>	<u>7,598</u>
	<u>\$ 97,769</u>	<u>\$ 75,533</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 483,227	\$ 518,223
計畫資產公允價值	(<u>72,583</u>)	(<u>76,489</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 410,644</u>	<u>\$ 441,734</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
112年1月1日	<u>\$ 518,223</u>	<u>(\$ 76,489)</u>	<u>\$ 441,734</u>
服務成本			
當期服務成本	586	-	586
前期服務成本	1,460	-	1,460
利息費用（收入）	<u>7,017</u>	<u>(1,204)</u>	<u>5,813</u>
認列於損益	<u>9,063</u>	<u>(1,204)</u>	<u>7,859</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不 含以折現率計算之 利息收入）	-	(262)	(262)
精算利益－財務假設 變動	9,220	-	9,220
精算損失－經驗調整	<u>(8,225)</u>	<u>-</u>	<u>(8,225)</u>
認列於其他綜合損益	<u>995</u>	<u>(262)</u>	<u>733</u>
雇主提撥	-	(25,002)	(25,002)
計算資產支付數	(30,374)	30,374	-
公司帳上支付	<u>(14,680)</u>	<u>-</u>	<u>(14,680)</u>
112年12月31日	<u>\$ 483,227</u>	<u>(\$ 72,583)</u>	<u>\$ 410,644</u>
111年1月1日	<u>\$ 546,764</u>	<u>(\$ 59,345)</u>	<u>\$ 487,419</u>
服務成本			
當期服務成本	2,720	-	2,720
前期服務成本	405	-	405
利息費用（收入）	<u>3,649</u>	<u>(723)</u>	<u>2,926</u>
認列於損益	<u>6,774</u>	<u>(723)</u>	<u>6,051</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不 含以折現率計算之 利息收入）	-	(3,813)	(3,813)
精算損失－人口統計 假設變動	1,980	-	1,980
精算利益－財務假設 變動	(25,494)	-	(25,494)
精算損失－經驗調整	<u>3,970</u>	<u>-</u>	<u>3,970</u>
認列於其他綜合損益	<u>(19,544)</u>	<u>(3,813)</u>	<u>(23,357)</u>
雇主提撥	-	(28,379)	(28,379)
計算資產支付數	<u>(15,771)</u>	<u>15,771</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>\$ 518,223</u>	<u>(\$ 76,489)</u>	<u>\$ 441,734</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.125%~1.25%	1.375%
長期平均調薪率	2%~2.25%	2%~2.25%

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 9,993</u>)	(<u>\$ 11,119</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 11,488</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 10,020</u>	<u>\$ 11,186</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 9,761</u>)	(<u>\$ 10,883</u>)

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 24,775</u>	<u>\$ 26,258</u>
確定福利義務平均到期期間	8.6-8.9年	8.9-9.4年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 742,679	\$ 742,679
庫藏股票交易	3,333	3,333
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	54,838	54,838
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面金額差額	1,219	1,219
因子公司持有母公司股票而 收到母公司發放之現金股利	1,014,266	960,741
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(2)</u>	7,913	7,913
股東逾時效未領取之股利	9,569	9,569
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,875,002</u>	<u>\$ 1,821,477</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正章程，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派中股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前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%。

本公司於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 131,404	\$ 137,065		
現金股利	1,110,152	1,228,253	\$ 4.7	\$ 5.2

另本公司 111 年股東常會分別決議以資本公積—股票發行溢價 188,962 仟元配發每股現金 0.8 元。

本公司 113 年 3 月 14 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 108,985	
現金股息	968,430	\$ 4.1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRS 會計準則提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRS 會計準則提列之特別盈餘公積如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 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；嗣後有盈餘年度且前述提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 其他權益項目

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
歸屬於合併公司	(\$ 636,863)	(\$ 506,745)
採用權益法認列之關聯企業	(59,389)	(47,467)
	<u>(696,252)</u>	<u>(554,212)</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	458,633	477,910
	<u>(\$ 237,619)</u>	<u>(\$ 76,302)</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。

	112年度	111年度
年初餘額	<u>(\$ 554,212)</u>	<u>(\$ 682,175)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(130,118)	119,132
採用權益法之關聯企業之份額	<u>(11,922)</u>	<u>8,831</u>
本年度其他綜合損益	<u>(142,040)</u>	<u>127,963</u>
年底餘額	<u>(\$ 696,252)</u>	<u>(\$ 554,212)</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

	112年度	111年度
年初餘額	<u>\$ 477,910</u>	<u>\$ 655,933</u>
本年度產生		
未實現損益		
採用權益法之關聯企業份額	<u>(19,277)</u>	<u>(195,880)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(19,277)</u>	<u>(195,880)</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>17,857</u>
年底餘額	<u>\$ 458,633</u>	<u>\$ 477,910</u>

(六) 庫藏股票

	112年12月31日	111年12月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>

1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	112年12月31日			
	本公司對其 持股比例%	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市值
金儀股份有限公司	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 949,756

原 為維護公司信用及股東權益

111年12月31日

本公司對其	金儀股份有限公司			
	持股比例 %	股數 (仟股)	庫藏股金額	目前市值
	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 973,500

原 因
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

	112年度	111年度
<u>產 品 別</u>		
辦公事務機	\$ 6,847,694	\$ 7,696,083
系統家具	4,527,027	4,757,476
其 他	158,611	122,766
	<u>\$ 11,533,332</u>	<u>\$ 12,576,325</u>
<u>地 區 別</u>		
亞 洲	\$ 10,790,770	\$ 11,431,920
美 洲	632,237	1,091,751
歐 洲	104,673	48,191
其 他	5,652	4,463
	<u>\$ 11,533,332</u>	<u>\$ 12,576,325</u>

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產	<u>\$ 113,141</u>	<u>\$ 120,794</u>	<u>\$ 83,476</u>
合約負債	<u>\$ 285,797</u>	<u>\$ 415,415</u>	<u>\$ 463,585</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，截至112年及111年12月31日無逾期之合約資產，合併公司評估合約資產無須提列預期信用損失。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於 112 及 111 年度認列為收入之金額分別為 397,897 仟元及 246,914 仟元。

二五、淨 利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
諮詢收入	\$ 57,164	\$ 55,175
補貼收入	52,627	63,620
租金收入	26,021	23,393
什項收入	26,066	37,779
	<u>\$ 161,878</u>	<u>\$ 179,967</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

	112年度	111年度
金融資產利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 45,375	\$ 33,696
淨外幣兌換利益	4,209	23,665
處分不動產、廠房及設備損失	(11,740)	(2,673)
租賃修改利益	1,267	778
處分無形資產損失	(37)	(235)
採用權益法之關聯企業減損		
損失	(10,946)	-
其 他	(15,308)	(13,013)
	<u>\$ 12,820</u>	<u>\$ 42,218</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行透支及銀行借款利息	\$ 74,316	\$ 50,537
利息支出一租賃	17,533	21,408
押金設算息	54	19
	<u>\$ 91,903</u>	<u>\$ 71,964</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 407,339	\$ 425,174
使用權資產	387,492	408,499
投資性不動產	4,571	4,866
無形資產	<u>25,095</u>	<u>23,983</u>
	<u>\$ 824,497</u>	<u>\$ 862,522</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 268,346	\$ 272,584
營業費用	526,485	561,089
營業外收入及支出	<u>4,571</u>	<u>4,866</u>
	<u>\$ 799,402</u>	<u>\$ 838,539</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 851	\$ 1,365
營業費用		
推銷費用	6,172	8,156
管理費用	<u>18,072</u>	<u>14,462</u>
	<u>\$ 25,095</u>	<u>\$ 23,983</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 2,251,080	\$ 2,373,199
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	194,590	206,387
確定福利計畫	<u>7,859</u>	<u>6,051</u>
	<u>\$ 2,453,529</u>	<u>\$ 2,585,637</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 157,583	\$ 231,258
營業費用	<u>2,295,946</u>	<u>2,354,379</u>
	<u>\$ 2,453,529</u>	<u>\$ 2,585,637</u>

(六) 員工酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以1%~10%提撥員工酬勞。112及111年度員工酬勞分別於113年3月14日及112年3月13日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1%	1%

金額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 12,700	\$ 15,310

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

111及110年度員工酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 364,152	\$ 387,045
以前年度之調整	(<u>8,132</u>)	(<u>18,537</u>)
	<u>356,020</u>	<u>368,508</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>47,805</u>)	<u>20,063</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 308,215</u>	<u>\$ 388,571</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,482,504</u>	<u>\$ 1,810,198</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 446,904	\$ 575,789
未認列之可減除暫時性差異	(21,823)	(30,519)
稅上不可減除之費損	5,028	3,623
免稅所得	(113,647)	(144,585)

（接次頁）

(承前頁)

	112年度	111年度
未認列之虧損扣抵	(\$ 100)	\$ 2,786
其他	(15)	14
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>8,132</u>)	(<u>18,537</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 308,215</u>	<u>\$ 388,571</u>

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者—確定福利計畫之再衡量數	(<u>\$ 146</u>)	<u>\$ 4,671</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 48,347</u>	<u>\$ 93,574</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 135,456</u>	<u>\$ 161,889</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	認列於其他					年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額					
暫時性差異										
遞延收入	\$ 18,709	\$ 7,719	\$ -	(\$ 105)	\$ 26,323					
備抵損失	8,399	(1,306)	-	78	7,171					
存貨跌價損失	27,035	(3,222)	-	36	23,849					
應付休假給付	2,414	37	-	-	2,451					
退休金財稅差異	8,134	(5,510)	-	-	2,624					
減損損失	11,660	(760)	(191)	-	10,709					
訴訟賠償	3,293	(3,282)	-	(11)	-					
應付行銷推廣費	51,104	453	-	(924)	50,633					

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
使用權資產損益影響數	\$ 3,357	(\$ 169)	\$ -	(\$ 59)	\$ 3,129
確定福利退休計畫	49,635	-	146	-	49,781
	<u>\$ 183,740</u>	<u>(\$ 6,040)</u>	<u>\$ 146</u>	<u>(\$ 1,176)</u>	<u>\$ 176,670</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之子公司					
損益份額	\$ 320,308	(\$ 53,173)	\$ -	\$ -	\$ 267,135
未實現兌換利益	-	15	-	-	15
租金平穩化	1,140	(687)	-	-	453
	<u>\$ 321,448</u>	<u>(\$ 53,845)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,603</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 20,044	(\$ 1,335)	\$ -	\$ -	\$ 18,709
備抵損失	6,834	1,682	-	(117)	8,399
存貨跌價損失	26,159	382	-	494	27,035
應付休假給付	2,400	14	-	-	2,414
退休金財稅差異	12,681	(4,547)	-	-	8,134
減損損失	11,301	201	-	158	11,660
訴訟賠償	3,245	-	-	48	3,293
應付行銷推廣費	48,184	2,241	-	679	51,104
使用權資產損益影響數	-	3,368	-	(11)	3,357
確定福利退休計畫	54,306	-	(4,671)	-	49,635
	<u>\$ 185,154</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>(\$ 4,671)</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 183,740</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之子公司					
損益份額	\$ 298,634	\$ 21,674	\$ -	\$ -	\$ 320,308
未實現兌換利益	136	(136)	-	-	-
租金平穩化	609	531	-	-	1,140
	<u>\$ 299,379</u>	<u>\$ 22,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,448</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

112 年及 111 年 12 月 31 日與投資子公司及關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 852,204 仟元及 841,321 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司及合併子公司之營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定，核定結果與申報數並無差異，其核定年度情形如下：

	<u>核 定 年 度</u>
本公司	110年度
金儀公司	110年度
康鈦公司	110年度
通業公司	110年度
長陽公司	110年度

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬本公司之淨利	<u>\$ 1,091,507</u>	<u>\$ 1,309,368</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	224,814	224,814
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>207</u>	<u>237</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>225,021</u>	<u>225,051</u>

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

二八、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，截至 112 年 12 月 31 日止已取得人民幣 6,300 仟元（折

合新台幣 27,260 仟元)，帳列遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。

二九、資本風險管理

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

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

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 328,531</u>	<u>\$ 266,203</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 14,123</u>	<u>\$ 19,438</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非現金流量之變動		112年12月31日
			新增租賃	其他(註)	
短期借款	\$ 1,509,000	\$ 323,173	\$ -	\$ -	\$ 1,832,173
應付短期票券	1,049,579	(1,049,579)	-	-	-
長期借款	2,552,734	864,585	-	-	3,417,319
存入保證金	69,413	(9,166)	-	-	60,247
租賃負債	<u>687,112</u>	<u>(383,401)</u>	<u>462,121</u>	<u>(71,035)</u>	<u>694,797</u>
	<u>\$ 5,867,838</u>	<u>(\$ 254,388)</u>	<u>\$ 462,121</u>	<u>(\$ 71,035)</u>	<u>\$ 6,004,536</u>

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	111年1月1日	現金流量	非現金流量之變動		112年12月31日
			新增租賃	其他(註)	
短期借款	\$ 3,356,812	(\$ 1,847,812)	\$ -	\$ -	\$ 1,509,000
應付短期票券	-	1,049,579	-	-	1,049,579
長期借款	1,130,000	1,422,734	-	-	2,552,734
存入保證金	75,087	(5,674)	-	-	69,413
租賃負債	<u>569,867</u>	<u>(401,495)</u>	<u>600,524</u>	<u>(81,784)</u>	<u>687,112</u>
	<u>\$ 5,131,766</u>	<u>\$ 217,332</u>	<u>\$ 600,524</u>	<u>(\$ 81,784)</u>	<u>\$ 5,867,838</u>

註：其他係包含租賃修改調整及外幣之匯率影響數。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112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</u> <u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 97,510	\$ -	\$ -	\$ 97,510

111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</u> <u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 63,953	\$ -	\$ -	\$ 63,953

112年及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間轉移之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>強制透過損益按公允價</u> <u>值衡量</u>	\$ 97,510	\$ 63,953
按攤銷成本之金融資產(註1)	7,981,142	8,205,062
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	6,776,130	6,672,452

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)，參閱附註三六。

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 112 及 111 年度當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率升值 3%時，於金融資產/負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失/利益，使稅前淨利減少/增加之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

損 益	美 金 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 73	(\$ 109)

以上損益之影響主要係源自於合併公司資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之活期存款、購料借款及應付款項為評估基礎。合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，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金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 694,797	\$ 687,112
具現金流量利率風險		
—金融資產	6,557,870	6,499,160
—金融負債	3,417,319	2,552,734

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 112 及 111 年度之稅前淨利將減少／增加 7,851 仟元及 9,866 仟元，主要係因合併公司之存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產及長期借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因貨幣基金工具而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 5%，112 及 111 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 4,876 仟元及 3,198 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，112 年及 111 年 12 月 31 日應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 21% 及 29%。

3. 流動性風險

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

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

112 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 582,915	\$ 594,387	\$ 138,028	\$ 209,375	\$ 1,933
租賃負債		29,812	55,217	216,682	283,770	136,451
浮動利率工具	1.99%	-	-	-	3,417,319	-
固定利率工具	1.68%	<u>1,606,173</u>	<u>225,000</u>	<u>1,000</u>	-	-
		<u>\$ 2,218,900</u>	<u>\$ 874,604</u>	<u>\$ 355,710</u>	<u>\$ 3,910,464</u>	<u>\$ 138,384</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 909,114	\$ 388,021	\$ 194,417	\$ 67,145	\$ 2,442
租賃負債		33,488	65,386	231,474	272,068	111,595
浮動利率工具	1.76%	-	-	-	2,552,734	-
固定利率工具	1.77%	<u>1,199,579</u>	<u>1,150,000</u>	<u>209,000</u>	-	-
		<u>\$ 2,447,181</u>	<u>\$ 1,603,407</u>	<u>\$ 634,891</u>	<u>\$ 2,891,947</u>	<u>\$ 114,037</u>

融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 3,149,972	\$ 3,342,872
— 未動用金額	<u>6,510,028</u>	<u>6,017,128</u>
	<u>\$ 9,660,000</u>	<u>\$ 9,360,000</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 2,152,319	\$ 1,862,734
— 未動用金額	<u>290,000</u>	<u>290,000</u>
	<u>\$ 2,442,319</u>	<u>\$ 2,152,734</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
震旦國際股份有限公司（震旦國際）	具重大影響之投資者
震旦電信股份有限公司（震旦電信）	關聯企業
互盛股份有限公司（互盛）	關聯企業
宜陸開發股份有限公司（宜陸）	關聯企業
互盛（中國）有限公司（互盛（中國））	關聯企業
震旦開發股份有限公司（震旦開發）	其他關係人
震旦國際大樓（上海）有限公司（震旦國際大樓）	其他關係人
上海嘉定新夥農村社區股份合作社（原上海戩浜資產管理有限公司）（上海嘉定）	其他關係人
震旦博物館	其他關係人
震旦大樓管理有限公司（震旦大樓管理）	其他關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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	112年度	111年度
其他關係人	\$ 1,387,139	\$ 1,704,902
關聯企業	770,372	910,398
具重大影響之投資者	631	1,009
	<u>\$ 2,158,142</u>	<u>\$ 2,616,309</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	112年度	111年度
關聯企業	\$ 61,644	\$ 73,778
其他關係人	51,873	45,738
	<u>\$ 113,517</u>	<u>\$ 119,516</u>

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

(四) 其他收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
互盛（中國）	\$ 52,229	\$ 57,211
互 盛	32,200	32,441
震旦開發	30,917	28,923
其他關係人	2,677	1,200
關聯企業	420	912
	<u>\$ 118,443</u>	<u>\$ 120,687</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	112年度	111年度
其他關係人	\$ 39,243	\$ 39,670
具重大影響之投資者	3,759	4,009
關聯企業	<u>2,055</u>	<u>3,372</u>
	<u>\$ 45,057</u>	<u>\$ 47,051</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	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 91,764	\$ 92,744
	ACA	38,917	56,398
	其他關係人	4,576	5,536
	關聯企業	595	135
	具重大影響之投資者	<u>13</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 135,865</u>	<u>\$ 154,855</u>	
其他應收款	關聯企業	\$ 6,177	\$ 5,894
	互盛(中國)	4,026	4,754
	其他關係人	<u>541</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,744</u>	<u>\$ 10,648</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。112及111年度應收關係人款項未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付款項	其他關係人	\$ 1,638	\$ 2,495
	關聯企業	<u>365</u>	<u>62</u>
		<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 2,557</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 9	\$ 9
	關聯企業	4	72
	其他關係人	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 84</u>	

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得價款	
	112年度	111年度
關聯企業	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 667</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(十) 取得金融資產

111年1月1日至12月31日

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

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(十一) 承租協議

關係人類別／名稱	112年度	111年度
取得使用權資產		
具重大影響之投資者	\$ 53,253	\$ 13,971
其他關係人	127	294,147
關聯企業	-	255
	<u>\$ 53,380</u>	<u>\$ 308,373</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	震旦國際大樓	\$ 91,667	\$ 201,404
	上海嘉定	146,164	155,926
	具重大影響之投資者	53,948	32,682
	關聯企業	110	2,518
		<u>\$ 291,889</u>	<u>\$ 392,530</u>

	112年度	111年度
<u>利息費用</u>		
震旦國際大樓	\$ 5,771	\$ 10,477
其他關係人	1,193	1,256
具重大影響之投資者	488	319
關聯企業	<u>4</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 12,123</u>

合併公司於 112 及 111 年度向關係人承租土地及辦公室，租賃期間為 1~23 年，租金按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

(十二) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 4,622</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
其他關係人	\$ 4,872	\$ 4,765
關聯企業	<u>229</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ 4,765</u>

上述合併公司向關係人出租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收付。

(十三) 其他

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	震旦國際大樓	\$ 23,352	\$ 26,239
	其他關係人	6,974	7,104
	具重大影響之投資者	4,834	4,834
	關聯企業	<u>3,839</u>	<u>3,839</u>
		<u>\$ 38,999</u>	<u>\$ 42,016</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 804</u>

(十四) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 119,525	\$ 108,620
退職福利	<u>1,576</u>	<u>1,304</u>
	<u>\$ 121,101</u>	<u>\$ 109,924</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。

三三、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：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 1,081,750	\$ -
活期存款（帳列其他金融資產）	28,173	42,432
投資性不動產	295,080	297,038
不動產、廠房及設備	<u>326,115</u>	<u>263,259</u>
	<u>\$ 1,731,118</u>	<u>\$ 602,729</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 112年12月31日已開立未使用信用狀餘額為美金1,008仟元。
- (二) 112年12月31日合併公司為長短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為9,520,000仟元。
- (三) 112年12月31日合併公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計22,066仟元。
- (四) 112年12月31日合併公司因營業而收受他人之保證票據共計2,864仟元。
- (五) 112年12月31日止，各銀行為合併公司出具之履約保證函金額為21,880仟元。

- (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) 112 年 12 月 31 日合併子公司因進貨而未認列之合約承諾為 26,337 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 震旦股份有限公司	2024.4.1~2025.3.31 (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	2024.1.1~2024.12.31	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	2024.1.1~2025.12.31	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	2024.4.1~2025.3.31	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	2024.4.1~2025.3.31	SSYS 全系列 3D 印表機	1. 非獨家經銷 2. 有競業禁止條款 3. 限台灣區域銷售
經銷合約	CREAFORM INC. 通業技研股份有限公司	2023.6.21~2024.6.20	3D 掃描設備	1. 非獨家經銷 2. 限台灣區域銷售
經銷合約	KONICA MINOLTA, INC 康鈺科技股份有限公司	2024.4.1~2025.03.31	大型影印機、複合機	1. 有年度銷售金額限制 2. 有競業禁止條款 3. 限台灣區域銷售

三五、重大之期後事項：無。

三六、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

112年12月31日

<u>外幣資產</u>	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	-	30.71	(美金：新台幣)	\$		4	
美金		115	7.0827	(美金：人民幣)			812	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		165,441	4.327	(人民幣：新台幣)			715,861	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		790	30.71	(美金：新台幣)			24,809	
美金		760	7.0827	(美金：人民幣)			5,382	

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,619	6.9646	(美金：人民幣)	\$		18,242	
美金		127	30.71	(美金：新台幣)			3,889	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業 人民幣		155,644	4.4080	(人民幣：新台幣)			686,077	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		463	30.71	(美金：新台幣)			13,817	
美金		674	6.9646	(美金：人民幣)			4,697	

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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

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

三八、部門資訊

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

母子公司營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

項 目	112年度			
	台灣地區	中國大陸地區	銷除部門間收入及損益	合計
來自企業外客戶之收入	\$ 4,497,934	\$ 7,035,398	\$ -	\$ 11,533,332
部門間收入	<u>123,118</u>	<u>56,062</u>	<u>(179,180)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,621,052</u>	<u>\$ 7,091,460</u>	<u>(\$ 179,180)</u>	<u>\$ 11,533,332</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,416,136</u>	<u>\$ 489,303</u>	<u>(\$ 422,935)</u>	<u>\$ 1,482,504</u>
部門資產	<u>\$ 14,158,877</u>	<u>\$ 11,036,074</u>	<u>(\$ 7,255,436)</u>	<u>\$ 17,939,515</u>

項 目	111年度			
	台灣地區	中國大陸地區	銷除部門間收入及損益	合計
來自企業外客戶之收入	\$ 4,455,677	\$ 8,120,648	\$ -	\$ 12,576,325
部門間收入	<u>163,831</u>	<u>62,494</u>	<u>(226,325)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,619,508</u>	<u>\$ 8,183,142</u>	<u>(\$ 226,325)</u>	<u>\$ 12,576,325</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,727,484</u>	<u>\$ 786,131</u>	<u>(\$ 703,417)</u>	<u>\$ 1,810,198</u>
部門資產	<u>\$ 14,505,062</u>	<u>\$ 11,379,949</u>	<u>(\$ 7,621,088)</u>	<u>\$ 18,263,923</u>

震旦行股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱	背書保證關係 (註 2)	單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	註
1	震旦(中國)有限公司	震旦(江蘇)企業發展 有限公司	4	\$6,114,770	\$ 874,600	\$ 874,600	\$ 649,146	\$1,093,350	12.06%	\$ 6,114,770	N	N	Y	

註 1：編號圖之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- (3) 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：依本公司訂定之背書保證辦法中規定背書保證之總額以不超過當期淨值為限，對單一企業背書保證以新台幣 6,114,770 仟元為限。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

震旦行股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	股數或受益單位	帳面金額	持股比例%	公允價值(註1)	備註
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—非流動			3,290	\$ 250,070	1.39	\$ 250,070	註1及2
康鈺科技股份有限公司	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—非流動			9,206	699,686	3.90	699,686	註1及2
震旦(中國)有限公司	基金 華南永昌融鵬債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動			7,985	97,510	-	97,510	註1
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	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			-	2,068,127	-	2,068,127	
	中國銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	237,286	-	237,286	
	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			-	269,194	-	269,194	
	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			-	596,395	-	596,394	
上海震旦辦公設備有限公司	中國銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	237,284	-	237,284	
	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			-	221,212	-	221,212	
	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			-	131,603	-	131,603	
震旦(百慕達)投資控股公司	台新銀行一定期存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	9,519	-	9,519	
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			-	87,735	-	87,735	

註1：有公開市價者之市價金額，股票係指112年12月29日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註2：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

註3：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

震旦行股份有限公司 子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或外幣等值金額20%以上
 民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：仟元/仟股（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券名稱	種類	對象	關係	交易幣別	期		本 期		重 分		上 期		出 本 期 其 他 增 (減) 額		本 期	
						類	別	類	別	類	別	類	別	類	別		類
						類	別	類	別	類	別	類	別	類	別	類	別
上海震旦斯公司	活期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	408	\$	-	\$
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		654		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	民生銀行	無	人民幣	-		-		-		-		219		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		1,021		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		753		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	北京銀行	無	人民幣	-		-		-		-		460		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		150		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	民生銀行	無	人民幣	-		-		-		-		469		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		1,099		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	湘隆銀行	無	人民幣	-		-		-		-		813		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		566		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		1,004		-	
上海震旦斯公司	定期存款	透過附屬按公允價值	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		200,000		-	
上海震旦斯公司	定期存款	之金融資產一級動	興業銀行	無	人民幣	-		-		-		-		1,004		-	

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

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原因		應收(付)金額	估總應收(付)備 票據、帳款之 比率%(註)	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率%	投信期	信期	價投信期			
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷	貨(\$ 352,046)	(11%)	售後60天內收款	售後60天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	\$ 55,773	22%	
震旦行股份有限公司	大寬設計室內裝修股份有限公司	係本公司之其他關係人	銷	貨(168,962)	(5%)	售後60天內收款	售後60天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	-	-	
震旦行股份有限公司	震旦(中國)有限公司	係本公司之子公司	銷	貨(121,731)	(4%)	售後120天內收款	售後120天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	3,883	2%	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷	貨(220,360)	(26%)	售後60天內收款	售後60天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	35,991	33%	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	五盛(中國)有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷	貨(749,996)	(11%)	售後120天內收款	售後120天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	-	-	
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(595,510)	(8%)	售後120天內收款	售後120天內收款	係參酌市場行情計價,無重大差異	38,917	6%	

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形	
						科目	金額 日	(註三)	交易條件 (註四)	佔合併總營收或總資產 之比率%(註五)	
0	震旦股份有限公司		金儀公司		1	銷貨收入	\$ 16,922	—	—	—	—
					1	其他收入	21,477	—	—	—	—
					1	進貨	88	—	—	—	—
					1	進營業費用	622	—	—	—	—
					1	其他應收款	2,452	—	—	—	—
					1	進貨	30,949	—	—	—	—
					1	銷貨收入	121,731	—	—	—	1
					1	進貨	21,224	—	—	—	—
					1	應收帳款	84	—	—	—	—
					1	銷貨收入	1,387	—	—	—	—
					1	銷貨收入	781	—	—	—	—
					1	進貨	21	—	—	—	—
					1	應收帳款	2	—	—	—	—
					1	其他應收款	105	—	—	—	—
					1	應付帳款	3	—	—	—	—
					1	銷貨收入	1,599	—	—	—	—
					1	其他應收款	210	—	—	—	—
					1	營業費用	5	—	—	—	—
					1	進貨	3,889	—	—	—	—
1	金儀公司		康欽科技公司		3	銷貨收入	2,019	—	—	—	—
					3	進貨	277	—	—	—	—
					3	應收帳款	469	—	—	—	—

(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)	交易科目	往來		情形
						金額(註三)	交易條件(註四)	
2	通業公司		長陽公司	3	銷貨收入	\$ 1,992	—	佔合併總營收或總資產之比率%(註五)
3	震旦中國公司		震喜家具公司	3	應收帳款	563	—	—
				3	銷貨收入	1,056	—	—
				3	進貨	452,313	—	4
				3	應收帳款	115	—	—
				3	應付帳款	65,440	—	1
			震旦辦公設備公司	3	營業費用	50,358	—	—
				3	其他收入	24,085	—	—
				3	應付帳款	556	—	—
				3	其他收入	3,209	—	—
			震旦電商公司	3	銷貨收入	21,970	—	—
4	震旦辦公自動化公司			3	其他收入	50	—	—
				3	應收帳款	8,370	—	—
				3	其他收入	663	—	—
				3	營業費用	9,100	—	—
				3	應收帳款	276	—	—
			震旦辦公設備公司	3	營業費用	4,514	—	—
5	震喜家具公司			3	營業費用	706	—	—
			震旦電商公司	3	銷貨收入	5,564	—	—
6	震旦辦公設備公司			3	應收帳款	554	—	—
			震喜家具公司	3	其他收入	20,719	—	—
				3	其他應收帳款	582	—	—
			震旦云公司	3	進貨	1,384	—	—

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。

震旦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，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	本期期末自台灣匯出累積匯投資金額	本期期末自台灣匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積匯投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列損益	期末投資面金額	資產截至已匯回投資收益
震旦(中國)投資有限	轉投資控股	\$ 2,569,980	註一(二)	\$ 2,177,439	\$ -	\$ 2,177,439	\$ 391,193	88.04	\$ 344,406	\$ 8,448,290	\$ 477,436
震旦(中國)投資有限公司	事務機器等之生產與銷售	(US\$ 76,500)	註一(二)	(US\$ 67,350)	-	(US\$ 67,350)	23,997	88.04	註二(一)	1,165,997	37,879
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產與銷售	(US\$ 1,121,340)	註一(二)	註三	-	註三	353,688	88.04	註二(一)	5,287,685	297,776
震旦(中國)有限公司	辦公器具之製造及銷售	(US\$ 1,007,266)	註一(二)	註三	-	註三	180,700	88.04	註二(一)	1,894,893	372,155
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	(RMB\$ 30,000)	註一(二)	註三	-	註三	10,826	88.04	註二(一)	33,257	-
震旦(上海)科技有	印刷、辦公設備與客其銷售及諮詢服務	(RMB\$ 47,110)	註一(三)	註三	-	註三	66,914	27.34	註二(一)	715,861	-
震旦(上海)科技有	事務機器之銷售、維修服務及租賃業務	(RMB\$ 1,922,054)	註一(一)	(RMB\$ 1,200,000)	-	(RMB\$ 1,200,000)	13,155	25.89	註二(一)	-	-
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、租賃及服務等業務	(RMB\$ 114,700)	註一(三)	註三	-	註三	39,350	88.04	註二(一)	272,891	238,480
重慶工商集豐材料製造	3D 打印設備之銷售、租賃及服務等業務	(RMB\$ 25,000)	註一(三)	註三	-	註三	53	86.50	註二(一)	24,402	-
投研研究院有限公司	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體	(RMB\$ 50,000)	註一(一)	(RMB\$ 25,000)	-	(RMB\$ 25,000)	4,719	88.04	註二(一)	1,320,133	4,453
震旦機械設備(上海)有限公司	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體	(RMB\$ 112,549)	註一(一)	(RMB\$ 25,000)	-	(RMB\$ 25,000)	4,587	61.63	註二(一)	20,778	-
震旦(江蘇)企業發展有限公司	轉投資並提供物業租賃	(RMB\$ 1,322,900)	註一(二)	註三	-	註三	-	-	-	-	-
震旦(上海)電子商務有限公司	電子商務	(RMB\$ 300,000)	註一(二)	註三	-	註三	-	-	-	-	-
震旦(上海)電子商務有限公司	電子商務	(RMB\$ 43,250)	註一(二)	註三	-	註三	-	-	-	-	-
震旦(上海)電子商務有限公司	電子商務	(RMB\$ 10,000)	註一(二)	註三	-	註三	-	-	-	-	-
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	(註四)	\$2,837,032		\$2,881,734		\$2,881,734					
	(註四)	(US\$ 67,350, RMB\$ 145,000)		(US\$ 67,350, RMB\$ 145,000)		(US\$ 67,350, RMB\$ 145,000)					

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	(註四)	\$2,837,032
	(註四)	(US\$ 67,350, RMB\$ 145,000)
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	(註五)	\$5,224,858

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有限公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註二：本期認列投資損益總額中：

(一)若屬等價中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.其他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. (震旦百慕達投資控股公司) (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦 (中國) 投資有限公司，再由其分別轉投資震旦 (江蘇) 企業發展有限公司、上海震旦辦公設備有限公司及震旦 (中國) 有限公司，再由震旦 (中國) 有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司、震旦家具有限公司、震旦云 (上海) 科技有限公司與震旦 (上海) 電子商務有限公司，上海震旦辦公自動化銷售有限公司轉投資重慶工廠致慧增材制造研究院有限公司。請參閱附註十二。

註四：係依經濟新投審會核准當時之匯率計算，本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註五：合併公司 112 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 8,708,097 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 $8,708,097 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,224,858 \text{ 仟元}$ 。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	易		條件	件應收(付)票據及帳款 與一般交易之比較除 額(註)	百分比(%) (註)	未實現損益備註
					價格	付款條件				
大陸被投資公司名稱 上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 749,996)	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	本公司之子公司	銷貨	(595,510)	參酌市場行情計價	120天內收款		無重大差異	38,917	6%	-
震旦(中國)有限公司	本公司之子公司	進貨	121,731	參酌市場行情計價	120天內付款		無重大差異	(3,883)	-	-

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

震旦行股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
震旦國際股份有限公司	101,856,312	43.12%
陳 永 泰	21,834,000	9.24%
震旦開發股份有限公司	20,791,276	8.80%
尼盛投資股份有限公司	12,514,797	5.29%
金儀股份有限公司	12,496,797	5.29%

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

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

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

震旦行股份有限公司 公鑒：

查核意見

震旦行股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達震旦行股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對震旦行股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對震旦行股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：銷貨收入暨採權益法之重要子公司之銷貨收入

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

有關收入之會計政策，請詳附註四(十四)。

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

震旦行股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對震旦行股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

黃海悅



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

會計師 池 瑞 全

池瑞全



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 1 1 3 年 3 月 1 5 日



民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 179,361	1	\$ 110,190	1		
1150	應收票據 (附註四、七及二十)	58,815	1	63,296	-		
1170	應收帳款 (附註四、七及二十)	135,369	1	136,182	1		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、七、二十及二七)	60,938	1	71,217	1		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	-	-	44,322	-		
1200	其他應收款 (附註四及二七)	19,779	-	23,259	-		
130X	存貨 (附註四及八)	436,169	3	581,144	4		
1479	其他流動資產 (附註十四)	133,279	1	70,856	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,023,710</u>	<u>8</u>	<u>1,100,466</u>	<u>8</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	10,555,804	82	10,956,676	83		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、二七及二八)	826,828	6	770,324	6		
1755	使用權資產 (附註四、十一及二七)	246,076	2	114,649	1		
1760	投資性不動產 (附註四、十二及二八)	70,070	1	70,544	1		
1805	商譽 (附註四及十三)	38,147	-	38,147	-		
1821	其他無形資產 (附註四、十三及二七)	8,138	-	11,051	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	67,202	1	72,465	1		
1920	存出保證金 (附註二七)	55,805	-	54,731	-		
15XX	非流動資產總計	<u>11,868,170</u>	<u>92</u>	<u>12,088,587</u>	<u>92</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,891,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,189,053</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 1,700,620	13	\$ 1,400,000	11		
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	749,701	6		
2130	合約負債—流動 (附註四及二七)	100,227	1	150,799	1		
2170	應付帳款 (附註十六及二七)	403,500	3	307,319	2		
2200	其他應付款 (附註十七及二七)	238,584	2	225,295	2		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	62,707	-	40,425	-		
2280	租賃負債—流動 (附註四、十一及二七)	77,203	1	59,652	-		
2300	其他流動負債 (附註十七)	36,670	-	34,338	-		
21XX	流動負債總計	<u>2,619,511</u>	<u>20</u>	<u>2,967,529</u>	<u>22</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十五)	2,090,000	16	1,950,000	15		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	267,137	2	320,307	3		
2580	租賃負債—非流動 (附註四、十一及二七)	171,284	2	56,073	1		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	357,549	3	380,546	3		
2645	存入保證金 (附註二七)	1,052	-	1,152	-		
25XX	非流動負債總計	<u>2,887,022</u>	<u>23</u>	<u>2,708,078</u>	<u>21</u>		
2XXX	負債總計	<u>5,506,533</u>	<u>43</u>	<u>5,675,607</u>	<u>43</u>		
	權益 (附註十九)						
	股本						
3110	普通股股本	2,362,025	18	2,362,025	18		
3200	資本公積	1,875,002	15	1,821,477	14		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,148,615	17	2,017,211	15		
3320	特別盈餘公積	852,220	6	852,220	7		
3350	未分配盈餘	1,176,930	9	1,328,641	10		
3300	保留盈餘總計	4,172,765	32	4,198,072	32		
3400	其他權益	(237,619)	(2)	(76,302)	(1)		
3500	庫藏股票	(791,826)	(6)	(791,826)	(6)		
3XXX	權益總計	<u>7,385,347</u>	<u>57</u>	<u>7,513,446</u>	<u>57</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 12,891,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,189,053</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁菟華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲





震旦行股份有限公司
個體綜合類

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、二十及二十七）				
4110	銷貨收入	\$ 3,280,702	100	\$ 3,338,377	100
4170	銷貨退回	(7,893)	-	(9,285)	-
4190	銷貨折讓	(4,625)	-	(6,543)	-
4000	營業收入合計	3,268,184	100	3,322,549	100
5000	營業成本（附註八、二一及二七）				
		<u>1,720,118</u>	<u>53</u>	<u>1,823,419</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	1,548,066	47	1,499,130	45
5910	與關聯企業之未實現銷貨利益	(63,263)	(2)	(54,316)	(2)
5920	與關聯企業之已實現銷貨利益	<u>59,120</u>	<u>2</u>	<u>60,818</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,543,923</u>	<u>47</u>	<u>1,505,632</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	632,814	19	668,536	20
6200	管理費用	448,847	14	400,843	12
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註四及七）	(540)	-	(1,044)	-
6000	營業費用合計	<u>1,081,121</u>	<u>33</u>	<u>1,068,335</u>	<u>32</u>
6900	營業淨利	<u>462,802</u>	<u>14</u>	<u>437,297</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出（附註四、九、二一及二七）				
7100	利息收入	944	-	644	-
7190	其他收入	87,780	3	85,612	2
7020	其他利益及損失	(1,729)	-	(2,012)	-
7050	財務成本	(64,744)	(2)	(43,000)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額	<u>764,754</u>	<u>23</u>	<u>1,030,725</u>	<u>31</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>787,005</u>	<u>24</u>	<u>1,071,969</u>	<u>32</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,249,807	38	\$ 1,509,266	45
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(158,300)	(5)	(199,898)	(6)
8200	本年度淨利	<u>1,091,507</u>	<u>33</u>	<u>1,309,368</u>	<u>39</u>
	其他綜合損益 (附註四、九及十九)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十八)	(214)	-	14,393	1
8330	採用權益法之子公司 及關聯企業之其他 綜合損益份額	(1,491)	-	11,011	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	<u>43</u>	<u>-</u>	(2,879)	<u>-</u>
		(1,662)	-	<u>22,525</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(138,861)	(4)	110,289	3
8370	採用權益法之子公司 及關聯企業之其他 綜合損益份額	(22,456)	(1)	(178,206)	(5)
		(161,317)	(5)	(67,917)	(2)
8300	本年度其他綜合 (損) 益 (稅後淨額)	(162,979)	(5)	(45,392)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 928,528</u>	<u>28</u>	<u>\$ 1,263,976</u>	<u>38</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 4.86</u>		<u>\$ 5.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.85</u>		<u>\$ 5.82</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅婷





民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	111 年 1 月 1 日餘額	本	資本公積	法定公積	留	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	庫藏股	權益總額	總額
A1	\$ 2,362,025	\$ 1,939,269	\$ 1,880,146	\$ 852,220	\$ 1,379,923	\$ 685,933	(\$ 791,826)	(\$ 791,826)				\$ 7,595,515	
B1	-	-	137,065	-	(137,065)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(1,228,253)	-	-	-	-	-	-	(1,228,253)	-
C15	-	(188,962)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(188,962)	-
C17	-	1,621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,621	-
D1	-	-	-	-	-	1,309,368	-	-	-	-	-	1,309,368	-
D3	-	-	-	-	-	22,525	127,963	(195,880)	-	-	-	(45,392)	-
D5	-	-	-	-	-	1,331,892	127,963	(195,880)	-	-	-	1,263,976	-
M1	-	68,330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,330	-
M5	-	1,219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,219	-
Q1	-	-	-	-	-	(17,857)	-	-	-	17,857	-	-	-
Z1	2,362,025	1,821,477	2,017,211	852,220	1,328,641	(554,212)	477,910	(791,826)				7,513,446	
B1	-	-	131,404	-	(131,404)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(1,110,152)	-	-	-	-	-	-	(1,110,152)	-
D1	-	-	-	-	-	1,091,507	-	-	-	-	-	1,091,507	-
D3	-	-	-	-	-	(1,662)	(142,040)	(19,277)	-	-	-	(163,979)	-
D5	-	-	-	-	-	1,089,845	(142,040)	(19,277)	-	-	-	928,528	-
M1	-	53,525	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,525	-
Z1	\$ 2,362,025	\$ 1,875,002	\$ 2,148,615	\$ 852,220	\$ 1,176,930	\$ 488,633	(\$ 791,826)	(\$ 791,826)				\$ 7,385,347	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：袁麗華



經理人：周紹中



會計主管：林雅玲


 震行股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 1,249,807	\$ 1,509,266
A20010	稅前淨利	
A20100	收益費損項目	
A20100	253,642	254,771
A20200	7,155	6,921
A20300	(540)	(1,044)
A20900	64,744	43,000
A21200	(944)	(644)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	
A22500	(764,754)	(1,030,725)
A23900	835	366
A24000	63,263	54,316
A29900	(59,120)	(60,818)
A30000	(91)	(295)
A31130	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	4,481	10,915
A31150	1,353	(732)
A31160	10,279	(3,251)
A31180	3,480	43,726
A31200	(58,562)	(91,762)
A31240	(62,423)	6,764
A32125	(50,572)	(28,474)
A32150	96,181	(34,467)
A32180	11,967	(40,573)
A32230	2,332	(28,706)
A32240	(23,211)	(17,955)
A33000	749,302	590,599
A33100	營運產生之現金	
A33100	944	644
A33300	收取之利息	
A33300	(63,422)	(42,924)
A33500	支付之利息	
A33500	(139,660)	(270,136)
AAAA	營業活動之淨現金流入	
AAAA	547,164	278,183

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 13,631)	(\$ 10,628)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	58	217
B04600	處分無形資產價款	-	29
B03700	存出保證金增加	(1,074)	(6,752)
B04500	購置無形資產	(4,242)	(7,441)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>1,052,200</u>	<u>875,686</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,033,311</u>	<u>851,111</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	300,620	-
C00200	短期借款減少	-	(1,725,822)
C00500	應付短期票券增加	-	749,701
C00600	應付短期票券減少	(749,701)	-
C01600	舉借長期借款	140,000	1,300,000
C03000	收取存入保證金	-	134
C03100	存入保證金減少	(100)	-
C04500	發放現金股利	(1,110,152)	(1,417,215)
C04020	租賃負債本金償還	(91,971)	(92,993)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,511,304)</u>	<u>(1,186,195)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	69,171	(56,901)
E00100	年初現金餘額	<u>110,190</u>	<u>167,091</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 179,361</u>	<u>\$ 110,190</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：袁蕙華



經理人：周銘中



會計主管：林雅玲



震旦行股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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(以下簡稱本公司)，於 54 年 10 月設立於台北市，所營事業主要為事務機器、電腦商品相關設備、買賣、租賃、修理及辦公系統家具之銷售。

本公司股票自 80 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「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本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損

益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及商品。存貨成本之計算採加權平均法，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。惟歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

(十) 商 譽

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差異係認列於當年度損益。

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

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

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

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十五) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十六) 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，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。

本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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,145	\$ 2,260
銀行支票及活期存款	<u>177,216</u>	<u>107,930</u>
	<u>\$179,361</u>	<u>\$110,190</u>

七、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 58,815	\$ 63,296
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 58,815</u>	<u>\$ 63,296</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 137,505	\$ 138,704
減：備抵損失	(2,136)	(2,522)
	<u>\$ 135,369</u>	<u>\$ 136,182</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 60,938	\$ 71,217
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 60,938</u>	<u>\$ 71,217</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 1,729	\$ 2,062
減：備抵損失	(1,729)	(2,062)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 期 逾 31 天	合 計
預期信用損失率	0.63%	41.27%	100%	
總帳面金額	\$ 135,198	\$ 1,740	\$ 567	\$ 137,505
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(851)	(718)	(567)	(2,136)
攤銷後成本	<u>\$ 134,347</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,369</u>

111年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 期 逾 31 天	合 計
預期信用損失率	0.60%	29.39%~59.58%	100%	
總帳面金額	\$ 134,465	\$ 3,980	\$ 259	\$ 138,704
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(809)	(1,454)	(259)	(2,522)
攤銷後成本	<u>\$ 133,656</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,182</u>

應收款項(應收帳款及催收款)備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,584	\$ 5,751
加：本年度迴轉減損損失	(540)	(1,044)
減：本年度實際沖銷	(179)	(123)
年底餘額	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 4,584</u>

八、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品		
辦公室自動化商品、供應品 及電腦商品相關設備	\$ 174,988	\$ 272,220
系統家具	240,740	282,754
原 物 料	13,688	19,295
在 製 品	6,518	6,786
在途存貨	235	89
	<u>\$ 436,169</u>	<u>\$ 581,144</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,579,819 仟元及 1,684,668 仟元。

九、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 8,574,455	\$ 8,931,229
投資關聯企業	<u>1,981,349</u>	<u>2,025,447</u>
	<u>\$ 10,555,804</u>	<u>\$ 10,956,676</u>

(一) 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
非上市(櫃)公司		
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 7,251,552	\$ 7,606,441
金儀股份有限公司	1,041,842	1,050,973
通業技研股份有限公司	135,992	133,671
康鈦科技股份有限公司	117,092	111,880
震旦機械設備(上海)有限公司	24,402	24,821
長陽生醫國際股份有限公司	<u>3,575</u>	<u>3,443</u>
	<u>\$ 8,574,455</u>	<u>\$ 8,931,229</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	112年12月31日	111年12月31日
震旦(百慕達)投資控股公司	88.04%	88.04%
金儀股份有限公司	91.13%	91.13%
通業技研股份有限公司	55.00%	55.00%
康鈦科技股份有限公司	70.00%	70.00%
震旦機械設備(上海)有限公司	70.00%	70.00%
長陽生醫國際股份有限公司	26.00%	26.00%

本公司對長陽生醫國際股份有限公司之持股為 26%，惟子公司通業技研股份有限公司對該公司之持股為 25%，將可控制長陽生醫國際股份有限公司逾 50%之表決權，對該公司具有控制能力，故將其列為子公司。

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除震旦機械設備（上海）有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
上市（櫃）公司		
互盛股份有限公司	\$ 1,319,560	\$ 1,362,845
個別不重大之關聯企業		
非上市（櫃）公司		
宜陸開發股份有限公司	472,883	468,162
震旦電信股份有限公司	<u>188,906</u>	<u>194,440</u>
	<u>\$ 1,981,349</u>	<u>\$ 2,025,447</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
互盛股份有限公司	32.53%	32.53%
宜陸開發股份有限公司	46.67%	46.67%
震旦電信股份有限公司	30.40%	30.40%

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，請參閱附註三二之附表五。

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
互盛股份有限公司	<u>\$ 3,834,968</u>	<u>\$ 2,263,560</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

互盛股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 1,194,535	\$ 1,242,354
非流動資產	4,784,917	4,780,558
流動負債	(872,888)	(1,159,863)
非流動負債	(<u>1,271,596</u>)	(<u>907,821</u>)
權益	<u>\$ 3,834,968</u>	<u>\$ 3,955,228</u>
本公司持股比例	32.53%	32.53%
本公司享有之權益	\$ 1,247,515	\$ 1,286,635
順流交易之未實現損益	(87,679)	(83,536)
商譽	<u>159,724</u>	<u>159,746</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,319,560</u>	<u>\$ 1,362,845</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 1,429,198</u>	<u>\$ 1,415,637</u>
本年度淨利	\$ 490,289	\$ 561,175
其他綜合損益	(<u>90,364</u>)	(<u>326,072</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 399,925</u>	<u>\$ 235,103</u>
自該公司收取之股利	<u>\$ 169,238</u>	<u>\$ 164,537</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 22,709	\$ 28,345
其他綜合損益	<u>3,451</u>	(<u>53,533</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 26,160</u>	(<u>\$ 25,188</u>)

(三) 本公司採用權益法之子公司及關聯企業損益份額暨其他綜合損益明細如下：

1. 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額：

	112年度		111年度	
	各該公司當年度(損)益	本公司認列之投資(損)益	各該公司當年度(損)益	本公司認列之投資(損)益
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 391,749	\$ 355,879	\$ 660,853	\$ 602,079
金儀股份有限公司	266,852	190,301	293,330	199,713
通業技研股份有限公司	14,351	7,893	7,960	4,378
康鈦科技股份有限公司	40,446	28,312	36,039	25,228
震旦機械設備(上海)有限公司	53	37	(15,282)	(10,697)
長陽生醫國際股份有限公司	513	132	(3,352)	(871)
互盛股份有限公司	490,289	159,491	561,175	182,549
宜陸開發股份有限公司	61,209	28,243	102,093	47,970
震旦電信股份有限公司	(18,204)	(<u>5,534</u>)	(64,555)	(<u>19,624</u>)
		<u>\$ 764,754</u>		<u>\$ 1,030,725</u>

2. 採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益：

	112年度		111年度	
	各該公司當年度其他綜合(損)益	本公司認列之其他綜合(損)益	各該公司當年度其他綜合(損)益	本公司認列之其他綜合(損)益
震旦(百慕達)投資控股公司	\$ 157,207	(\$ 138,405)	\$ 124,647	\$ 109,740
金儀股份有限公司	2,310	2,104	(157,184)	(7,720)
通業技研股份有限公司	(196)	(107)	235	129
震旦機械設備(上海)有限公司	(652)	(456)	784	549
互盛股份有限公司	(90,363)	(29,395)	(326,072)	(106,071)
宜陸開發股份有限公司	7,394	<u>3,451</u>	(114,706)	(<u>53,533</u>)
		<u>(\$ 162,808)</u>		<u>(\$ 56,906)</u>

十、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	\$ 520,708	\$ 529,092
營業租賃出租	<u>306,120</u>	<u>241,232</u>
	<u>\$ 826,828</u>	<u>\$ 770,324</u>

(一) 自 用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 424,697	\$ 173,556	\$ 57,465	\$ 79,464	\$ 735,182
增 添	-	-	2,635	10,996	13,631
存貨轉列不動產、廠房 及設備	-	-	-	1,186	1,186
處 分	-	-	(2,027)	(36,920)	(38,947)
112年12月31日餘額	<u>424,697</u>	<u>173,556</u>	<u>58,073</u>	<u>54,726</u>	<u>711,052</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	-	122,516	31,042	52,532	206,090
折舊費用	-	3,714	6,805	12,628	23,147
處 分	-	-	(2,027)	(36,866)	(38,893)
112年12月31日餘額	-	<u>126,230</u>	<u>35,820</u>	<u>28,294</u>	<u>190,344</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 424,697</u>	<u>\$ 47,326</u>	<u>\$ 22,253</u>	<u>\$ 26,432</u>	<u>\$ 520,708</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 424,697	\$ 173,556	\$ 65,289	\$ 88,266	\$ 751,808
增 添	-	-	3,915	6,713	10,628
存貨轉列不動產、廠房 及設備	-	-	-	1,921	1,921
處 分	-	-	(11,739)	(17,436)	(29,175)
111年12月31日餘額	<u>424,697</u>	<u>173,556</u>	<u>57,465</u>	<u>79,464</u>	<u>735,182</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	-	118,801	35,413	55,435	209,649
折舊費用	-	3,715	7,368	14,273	25,356
處 分	-	-	(11,739)	(17,176)	(28,915)
111年12月31日餘額	-	<u>122,516</u>	<u>31,042</u>	<u>52,532</u>	<u>206,090</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 424,697</u>	<u>\$ 51,040</u>	<u>\$ 26,423</u>	<u>\$ 26,932</u>	<u>\$ 529,092</u>

於 112 及 111 年度評估無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
倉 庫	20 年
廠房及建築物	40 至 55 年
機電工程	25 至 30 年
房屋改良	30 至 34 年
機器設備	2 至 16 年
辦公設備	1 至 15 年

(二) 營業租賃出租－辦公設備

	112年度	111年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 835,956	\$ 801,230
存貨轉列不動產、廠房及設備	207,918	148,484
不動產、廠房及設備轉列存貨	(28,377)	(34,779)
處 分	(<u>124,583</u>)	(<u>78,979</u>)
年底餘額	<u>890,914</u>	<u>835,956</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	594,724	567,093
折舊費用	136,624	135,660
不動產、廠房及設備轉列存貨	(22,810)	(29,373)
處 分	(<u>123,744</u>)	(<u>78,656</u>)
年底餘額	<u>584,794</u>	<u>594,724</u>
年底淨額	<u>\$ 306,120</u>	<u>\$ 241,232</u>

本公司以營業租賃所出租事務機器，租賃期間為 1 至 6 年。承租人於租賃期間結束時，對該出租之事務機器不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃(不含計張收入)給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
第 1 年	\$ 34,893	\$ 27,287
第 2 年	25,251	13,895
第 3 年	18,613	8,580
第 4 年	12,724	5,133
第 5 年	7,833	1,592
第 6 年	48	33
	<u>\$ 99,362</u>	<u>\$ 56,520</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) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	土地及建築物	運輸設備	合計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 201,142	\$ 32,545	\$ 233,687
增 添	229,428	18,181	247,609
處 分	(116,225)	(21,855)	(138,080)
112年12月31日餘額	<u>314,345</u>	<u>28,871</u>	<u>343,216</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	97,581	21,457	119,038
折舊費用	78,714	14,683	93,397
處 分	(93,630)	(21,665)	(115,295)
112年12月31日餘額	<u>82,665</u>	<u>14,475</u>	<u>97,140</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 231,680</u>	<u>\$ 14,396</u>	<u>\$ 246,076</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 244,440	\$ 34,816	\$ 279,256
增 添	62,864	7,538	70,402
處 分	(106,162)	(9,809)	(115,971)
111年12月31日餘額	<u>201,142</u>	<u>32,545</u>	<u>233,687</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	104,141	18,268	122,409
折舊費用	80,432	12,849	93,281
處 分	(86,992)	(9,660)	(96,652)
111年12月31日餘額	<u>97,581</u>	<u>21,457</u>	<u>119,038</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 103,561</u>	<u>\$ 11,088</u>	<u>\$ 114,649</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 77,203</u>	<u>\$ 59,652</u>
非 流 動	<u>\$171,284</u>	<u>\$ 56,073</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地及建築物	0.653%~1.640%	0.691%~0.789%
運輸設備	0.653%~1.640%	0.691%~0.789%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地、建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為1~8年，於租賃期間終止時，本公司對租賃車輛及營業場所並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議，請分別參閱附註十及附註十二。

	112年度	111年度
短期租賃費用	(\$ 3,914)	(\$ 3,053)
租賃之現金流出總額		
— 本金償還	(\$ 91,971)	(\$ 92,993)
— 利息支付	(3,275)	(1,075)
	(\$ 95,246)	(\$ 94,068)

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

十二、投資性不動產

	112年度			111年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 57,970	\$ 26,571	\$ 84,541	\$ 57,970	\$ 26,571	\$ 84,541
年底餘額	57,970	26,571	84,541	57,970	26,571	84,541
累計折舊						
年初餘額	-	13,997	13,997	-	13,523	13,523
折舊費用	-	474	474	-	474	474
年底餘額	-	14,471	14,471	-	13,997	13,997
年底淨額	\$ 57,970	\$ 12,100	\$ 70,100	\$ 57,970	\$ 12,574	\$ 70,544

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

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
第1年	\$ 4,465	\$ 4,080
第2年	4,500	340
第3年	375	-
	\$ 9,340	\$ 4,420

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建築物

55 年

設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

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：

	112年12月31日	111年12月31日
公允價值	<u>\$ 83,953</u>	<u>\$ 85,400</u>

十三、無形資產

(一) 商 譽

	112年12月31日	111年12月31日
帳面金額		
商 譽	<u>\$ 38,147</u>	<u>\$ 38,147</u>

商譽於 112 及 111 年度並無減損跡象。

(二) 其他無形資產

	112年度			111年度		
	商 標 權	電腦軟體	合 計	商 標 權	電腦軟體	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 808	\$ 24,530	\$ 25,338	808	\$ 22,406	\$ 23,214
增 添	-	4,242	4,242	-	7,441	7,441
處 分	(808)	(10,603)	(11,411)	-	(5,317)	(5,317)
年底餘額	<u>-</u>	<u>18,169</u>	<u>18,169</u>	<u>808</u>	<u>24,530</u>	<u>25,338</u>
累計攤銷						
年初餘額	808	13,479	14,287	808	11,846	12,654
攤銷費用	-	7,155	7,155	-	6,921	6,921
處 分	(808)	(10,603)	(11,411)	-	(5,288)	(5,288)
年底餘額	<u>-</u>	<u>10,031</u>	<u>10,031</u>	<u>808</u>	<u>13,479</u>	<u>14,287</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,051</u>	<u>\$ 11,051</u>

上列資產於 112 及 111 年度並無減損跡象。

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

十四、其他流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付貨款	\$ 120,647	\$ 64,766
預付費用	4,749	3,646
暫付款	7,471	2,309
留抵稅額	<u>412</u>	<u>135</u>
	<u>\$ 133,279</u>	<u>\$ 70,856</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
信用借款	\$ 1,700,000	\$ 1,400,000
購料借款	<u>620</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,700,620</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
信用借款		
台 幣	1.55%~1.68%	1.57%~2.00%
購料借款		
美 金	1.68%	-

1. 本公司提供作為上述借款額度擔保之資產，請參閱附註二八。

2. 本公司開立予金融機構之保證票據金額，請參閱附註二九(二)。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

111年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>
<u>應付商業本票</u>					
大中票券	\$ 200,000	(\$ 48)	\$ 199,952	1.928%	無
兆豐票券	100,000	(16)	99,984	1.928%	無
台灣票券	100,000	(26)	99,974	1.928%	無
台灣銀行	<u>350,000</u>	<u>(209)</u>	<u>349,791</u>	1.820%	無
	<u>\$ 750,000</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ 749,701</u>		

(三) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 1,230,000	\$ 1,450,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>860,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 2,090,000</u>	<u>\$ 1,950,000</u>

1. 擔保借款係以本公司持有之自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註二八），以浮動利率計息，111年12月31日該借款剩餘到期期間不超過2年，有效年利率為1.53%，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，112年及111年12月31日有效年利率分別為1.53%~1.65%及1.48%，利息按月償付，本金到期償付後續借。

十六、應付帳款

平均付款期間為2個月，本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。

十七、其他負債

(一) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 171,396	\$ 164,425
應付勞健保	11,667	11,855
應付營業稅	11,469	14,161
應付退休金	5,629	5,604
應付休假給付	483	415
關係人款項	106	206
其他	<u>37,834</u>	<u>28,629</u>
	<u>\$ 238,584</u>	<u>\$ 225,295</u>

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

(二) 其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
暫收款	\$ 33,144	\$ 30,922
代收款	<u>3,526</u>	<u>3,416</u>
	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 34,338</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 404,303	\$ 428,797
計畫資產公允價值	(<u>46,754</u>)	(<u>48,251</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 357,549</u>	<u>\$ 380,546</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
112年1月1日	<u>\$ 428,797</u>	<u>(\$ 48,251)</u>	<u>\$ 380,546</u>
服務成本			
当期服務成本	340	-	340
前期服務成本	29	-	29
利息費用（收入）	<u>5,896</u>	<u>(806)</u>	<u>5,090</u>
認列於損益	<u>6,265</u>	<u>(806)</u>	<u>5,459</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以 折現率計算之利息收 入）	-	(155)	(155)
精算利益—財務假設變動	8,436	-	8,436
精算損失—經驗調整	<u>(8,067)</u>	<u>-</u>	<u>(8,067)</u>
認列於其他綜合損益	<u>369</u>	<u>(155)</u>	<u>214</u>
雇主提撥	-	(19,698)	(19,698)
計算資產支付數	(22,156)	22,156	-
公司帳上支付數	<u>(8,972)</u>	<u>-</u>	<u>(8,972)</u>
112年12月31日	<u>\$ 404,303</u>	<u>(\$ 46,754)</u>	<u>\$ 357,549</u>
111年1月1日	<u>\$ 449,934</u>	<u>(\$ 37,040)</u>	<u>\$ 412,894</u>
服務成本			
当期服務成本	417	-	417
利息費用（收入）	<u>2,812</u>	<u>(299)</u>	<u>2,513</u>
認列於損益	<u>3,229</u>	<u>(299)</u>	<u>2,930</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（但不含以 折現率計算之利息收 入）	-	(2,677)	(2,677)
精算損失—人口統計假設 變動	1,980	-	1,980
精算利益—財務假設變動	(19,986)	-	(19,986)
精算損失—經驗調整	<u>6,290</u>	<u>-</u>	<u>6,290</u>
認列於其他綜合損益	<u>(11,716)</u>	<u>(2,677)</u>	<u>(14,393)</u>
雇主提撥	-	(20,885)	(20,885)
計算資產支付數	<u>(12,650)</u>	<u>12,650</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>\$ 428,797</u>	<u>(\$ 48,251)</u>	<u>\$ 380,546</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
長期平均調薪率	2.25%	2.25%

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

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加0.25%	(\$ 8,436)	(\$ 9,403)
減少0.25%	\$ 8,705	\$ 9,714
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 8,454	\$ 9,455
減少0.25%	(\$ 8,236)	(\$ 9,200)

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

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 19,497	\$ 20,822
確定福利義務平均到期期間	8.5年	8.9年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>236,202</u>	<u>236,202</u>
已發行股本	<u>\$ 2,362,025</u>	<u>\$ 2,362,025</u>

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 742,679	\$ 742,679
庫藏股票交易	3,333	3,333
受贈資產	938	938
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	54,838	54,838
實際取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	1,219	1,219
因子公司持有母公司股票而收到母公司發放之現金股利	1,014,266	960,741
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	7,913	7,913
股東逾時效未領取之股利	9,569	9,569
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>40,247</u>	<u>40,247</u>
	<u>\$ 1,875,002</u>	<u>\$ 1,821,477</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正章程，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派中股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前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，參閱附註二一之(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%。

本公司於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 131,404	\$ 137,065		
現金股息	1,110,152	1,228,253	\$ 4.7	\$ 5.2

另本公司 111 年股東常會決議以資本公積一股票發行溢價 188,962 仟元配發每股現金股利 0.8 元。

本公司 113 年 3 月 14 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 108,985	
現金股息	968,430	\$ 4.1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRS 會計準則提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRS 會計準則提列之特別盈餘公積如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 331,624</u>	<u>\$ 331,624</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 452,517 仟元，因首次採用 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；嗣後有盈餘年度且前述提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 其他權益項目

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
歸屬於本公司	(\$ 650,052)	(\$ 511,191)
採用權益法認列之關聯企業	(46,200)	(43,021)
	<u>(696,252)</u>	<u>(554,212)</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		
採用權益法認列之子公司及關聯企業	<u>458,633</u>	<u>477,910</u>
	<u>(\$ 237,619)</u>	<u>(\$ 76,302)</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本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認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。

	112年度	111年度
年初餘額	<u>(\$ 554,212)</u>	<u>(\$ 682,175)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(138,861)	110,289
採用權益法之關聯企業		
之份額	<u>(3,179)</u>	<u>17,674</u>
本年度其他綜合損益	<u>(142,040)</u>	<u>127,963</u>
年底餘額	<u>(\$ 696,252)</u>	<u>(\$ 554,212)</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

	112年度	111年度
年初餘額	<u>\$ 477,910</u>	<u>\$ 655,933</u>
本年度產生		
未實現損益		
採用權益法之		
子公司及關聯		
企業份額	<u>(19,277)</u>	<u>(195,880)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(19,277)</u>	<u>(195,880)</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>-</u>	<u>17,857</u>
年底餘額	<u>\$ 458,633</u>	<u>\$ 477,910</u>

(六) 庫藏股票

	112年12月31日	111年12月31日
子公司持有本公司股票	<u>\$ 791,826</u>	<u>\$ 791,826</u>

1. 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

112年12月31日					
金儀股份有限公司	本公司對其	股數(仟股)	庫藏股金額	目前市價	原因
	持股比例%				
	91.13	12,496	\$ 791,826	\$ 949,756	為維護公司信用及股東權益

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

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

二十、收入

(一) 客戶合約收入之細分

<u>產品別</u>	112年度	111年度
辦公設備	\$ 1,958,569	\$ 1,986,711
辦公家具	1,240,156	1,279,462
其他	<u>69,459</u>	<u>56,376</u>
	<u>\$ 3,268,184</u>	<u>\$ 3,322,549</u>

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據(附註七)	\$ 58,815	\$ 63,296	\$ 74,211
應收帳款(含關係人) (附註七)	196,307	207,399	202,372
合約負債	100,227	150,799	179,273

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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於 112 及 111 年度認列為收入之金額分別為 133,859 仟元及 168,905 仟元。

二一、淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入		
— 投資性不動產	\$ 5,185	\$ 4,813
諮詢收入	78,641	76,451
什項收入	3,954	4,348
	<u>\$ 87,780</u>	<u>\$ 85,612</u>

諮詢收入主要係本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

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 835)	(\$ 366)
租賃修改利益	91	295
淨外幣兌換損失	(49)	(848)
什項支出	(936)	(1,093)
	<u>(\$ 1,729)</u>	<u>(\$ 2,012)</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 61,456	\$ 41,919
租賃利息	3,275	1,075
押金設算息	13	6
	<u>\$ 64,744</u>	<u>\$ 43,000</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 159,771	\$ 161,016
使用權資產	93,397	93,281
投資性不動產	474	474
無形資產	7,155	6,921
	<u>\$ 260,797</u>	<u>\$ 261,692</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 145,954	\$ 145,346
營業費用	107,214	108,951
營業外收入及支出	474	474
	<u>\$ 253,642</u>	<u>\$ 254,771</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 161	\$ 178
營業費用		
推銷費用	1,423	1,477
管理費用	5,571	5,266
	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 6,921</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 815,225	\$ 808,591
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	33,806	34,386
確定福利計畫	5,459	2,930
員工福利費用合計	<u>\$ 854,490</u>	<u>\$ 845,907</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,758	\$ 38,674
營業費用	818,732	807,233
	<u>\$ 854,490</u>	<u>\$ 845,907</u>

(六) 員工酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1%~10% 提撥員工酬勞。112 及 111 年度員工酬勞分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1%	1%

金額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 12,700	\$ 15,310

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 206,261	\$ 172,500
以前年度之調整	<u>3</u>	<u>1</u>
	<u>206,264</u>	<u>172,501</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>47,964</u>)	<u>27,397</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 158,300</u>	<u>\$ 199,898</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 1,249,807</u>	<u>\$ 1,509,266</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 249,961	\$ 301,853
免稅所得	(82,875)	(91,794)
未認列之可減除暫時性差異 以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(8,777)	(10,158)
	3	1
其他	(<u>12</u>)	(<u>4</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 158,300</u>	<u>\$ 199,898</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者－確定福利計 畫之再衡量數	(\$ <u>43</u>)	<u>\$ 2,879</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,322</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 62,707</u>	<u>\$ 40,425</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 16,708	\$ 828	\$ -	\$ 17,536
備抵損失	366	(111)	-	255
存貨跌價損失	3,244	(1,294)	-	1,950
應付休假給付	83	14	-	97
退休金財稅差異	5,844	(4,643)	-	1,201
確定福利退休計畫	<u>46,220</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>46,263</u>
	<u>\$ 72,465</u>	<u>(\$ 5,206)</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 67,302</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司 損益份額	\$320,307	(\$ 53,172)	\$ -	\$267,135
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$320,307</u>	<u>(\$ 53,170)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$267,137</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 18,008	(\$ 1,300)	\$ -	\$ 16,708
備抵損失	585	(219)	-	366
存貨跌價損失	3,959	(715)	-	3,244
應付休假給付	72	11	-	83
退休金財稅差異	9,435	(3,591)	-	5,844
確定福利退休計畫	<u>49,099</u>	<u>-</u>	<u>(2,879)</u>	<u>46,220</u>
	<u>\$ 81,158</u>	<u>(\$ 5,814)</u>	<u>(\$ 2,879)</u>	<u>\$ 72,465</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司 損益份額	\$298,634	\$ 21,673	\$ -	\$320,307
未實現兌換利益	<u>90</u>	<u>(90)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$298,724</u>	<u>\$ 21,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$320,307</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 817,885 仟元及 810,987 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，核定結果與申報數並無差異。

二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
本年度淨利	<u>\$ 1,091,507</u>	<u>\$ 1,309,368</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	224,814	224,814
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>207</u>	<u>237</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>225,021</u>	<u>225,051</u>

若本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、資本風險管理

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

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

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 112 及 111 年度購置不動產、廠房及設備同時影響現金及非現金項目之投資活動交易如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 209,104</u>	<u>\$ 150,405</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 5,406</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至12月31日

	<u>112年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量之變動</u>		<u>112年12月31日</u>
			<u>新增租賃</u>	<u>其他(註)</u>	
短期借款	\$ 1,400,000	\$ 300,620	\$ -	\$ -	\$ 1,700,620
應付短期票券	749,701	(749,701)	-	-	-
長期借款	1,950,000	140,000	-	-	2,090,000
存入保證金	1,152	(100)	-	-	1,052
租賃負債	<u>115,725</u>	<u>(91,971)</u>	<u>247,609</u>	<u>(22,876)</u>	<u>248,487</u>
	<u>\$ 4,216,578</u>	<u>(\$ 401,152)</u>	<u>\$ 247,609</u>	<u>(\$ 22,876)</u>	<u>\$ 4,040,159</u>

111年1月1日至12月31日

	<u>111年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量之變動</u>		<u>111年12月31日</u>
			<u>新增租賃</u>	<u>其他(註)</u>	
短期借款	\$ 3,125,822	(\$ 1,725,822)	\$ -	\$ -	\$ 1,400,000
應付短期票券	-	749,701	-	-	749,701
長期借款	650,000	1,300,000	-	-	1,950,000
存入保證金	1,018	134	-	-	1,152
租賃負債	<u>157,930</u>	<u>(92,993)</u>	<u>70,402</u>	<u>(19,614)</u>	<u>115,725</u>
	<u>\$ 3,934,770</u>	<u>\$ 231,020</u>	<u>\$ 70,402</u>	<u>(\$ 19,614)</u>	<u>\$ 4,216,578</u>

註：其他係租賃修改調整。

二六、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

本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) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 510,067	\$ 458,875
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	4,233,112	4,437,007

註1：餘額係包含現金、應收款項、其他應收款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、其他應付款（不含與員工福利相關之應付款及應付營業稅）、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本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暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本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

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本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 112 及 111 年度當新台幣功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時，於金融資產／負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失／利益，使稅前淨利減少／增加之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 3% 係為本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	
	112年度	111年度
	\$ 19	(\$ 117)

以上損益之影響主要係源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之活期存款及購料借款為評估基礎。本公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因持有之美金淨負債增加所致。

(2) 利率風險

本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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 248,487	\$ 115,725
具現金流量利率風險		
— 金融資產	173,286	101,122
— 金融負債	2,090,000	1,950,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將減少／增

加 4,792 仟元及 4,622 仟元，主要係因本公司之存款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上升，主要係因浮動利率之淨資產增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司應收款項前十大客戶，112 年及 111 年 12 月 31 日應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 1% 及 7%。

3. 流動性風險

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

下表係本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，係依據本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。

112 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 315,790	\$ 103,654	\$ 22,021	\$ 1,027	\$ -
租賃負債		7,585	14,415	57,846	143,032	31,691
浮動利率工具	1.57%	-	-	-	2,090,000	-
固定利率工具	1.65%	<u>1,500,620</u>	<u>200,000</u>	-	-	-
		<u>\$1,823,995</u>	<u>\$ 318,069</u>	<u>\$ 79,867</u>	<u>\$2,234,059</u>	<u>\$ 31,691</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 196,062	\$ 135,951	\$ 4,140	\$ 1,153
租賃負債		6,472	12,706	43,145	66,823
浮動利率工具	1.54%	-	-	-	1,950,000
固定利率工具	1.79%	899,701	1,050,000	200,000	-
		<u>\$ 1,102,235</u>	<u>\$ 1,198,657</u>	<u>\$ 247,285</u>	<u>\$ 2,017,976</u>

融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 2,592,354	\$ 2,707,395
— 未動用金額	<u>5,067,646</u>	<u>4,742,605</u>
	<u>\$ 7,660,000</u>	<u>\$ 7,450,000</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	<u>\$ 1,230,000</u>	<u>\$ 1,450,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
震旦國際股份有限公司(震旦國際)	具重大影響之投資者
上海震旦辦公設備有限公司(AOE)	子公司
震旦(中國)有限公司(AOF)	子公司
上海震旦辦公自動化銷售有限公司(AOA)	子公司
金儀股份有限公司(金儀)	子公司
通業技研股份有限公司(通業技研)	子公司
長陽生醫國際股份有限公司(長陽)	子公司
康鈦科技股份有限公司(康鈦)	子公司
震喜家具有限公司(震喜)	子公司
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
震旦開發股份有限公司(震旦開發)	其他關係人
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

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
震旦開發	\$ 352,646	\$ 333,792
其他關係人	172,521	34,904
子公司	142,420	183,137
關聯企業	19,720	18,717
具重大影響之投資者	577	822
	<u>\$ 687,884</u>	<u>\$ 571,372</u>

本公司銷售予關係人，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	112年度	111年度
子公司	\$ 56,171	\$ 60,972
其他關係人	29,737	43,721
關聯企業	419	315
	<u>\$ 86,327</u>	<u>\$ 105,008</u>

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

(四) 其他收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
互盛	\$ 32,200	\$ 32,441
震旦開發	21,889	20,542
金儀	21,477	21,347
其他關係人	2,655	1,200
關聯企業	420	912
子公司	-	10
	<u>\$ 78,641</u>	<u>\$ 76,452</u>

其他收入主要係本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	112年度	111年度
具重大影響之投資者	\$ 2,914	\$ 2,345
子公司	667	777
關聯企業	196	1,240
其他關係人	<u>163</u>	<u>948</u>
	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 5,310</u>

營業費用主要係支付予關係人營運諮詢顧問服務之行銷及勞務報酬支出等。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	震旦開發	\$ 55,773	\$ 55,422
	子公司	3,998	14,649
	其他關係人	657	1,068
	關聯企業	<u>510</u>	<u>78</u>
		<u>\$ 60,938</u>	<u>\$ 71,217</u>
其他應收款	互盛	\$ 3,535	\$ 3,476
	金儀	2,452	2,350
	其他關係人	2,162	1,578
	關聯企業	1,021	840
	子公司	<u>315</u>	<u>158</u>
	<u>\$ 9,485</u>	<u>\$ 8,402</u>	

流動在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項未提列備抵損失。

其他應收款係本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。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付款項	其他關係人	\$ 563	\$ 1,515
	關聯企業	337	52
	子公司	3	9
		<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,576</u>
其他應付款	子公司	\$ 93	\$ 60
	具重大影響之投資者	9	9
	關聯企業	4	72
	其他關係人	-	65
		<u>\$ 106</u>	<u>\$ 206</u>

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得價款	
	112年度	111年度
關聯企業	\$ 646	\$ 600
子公司	439	147
	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 747</u>

上列交易之交易價格係參酌市場行情。

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處分價款		處分 (損) 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 取得無形資產

關係人類別 / 名稱	取得價款	
	112年度	111年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>

(十一) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
<u>取得使用權資產</u>		
震旦國際	\$ 52,655	\$ 13,572
子公司	3,363	8,053
關聯企業	-	17
	<u>\$ 56,018</u>	<u>\$ 21,642</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	震旦國際	\$ 20,749	\$ 12,985
— 流動	子公司	1,443	2,289
	關聯企業	-	2,290
		<u>\$ 22,192</u>	<u>\$ 17,564</u>
租賃負債	震旦國際	\$ 28,345	\$ 5,627
— 非流動	子公司	-	1,150
		<u>\$ 28,345</u>	<u>\$ 6,777</u>

關係人類別／名稱	112年度	111年度
<u>利息費用</u>		
震旦國際	\$ 417	\$ 182
子公司	32	26
關聯企業	3	71
	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 279</u>

本公司於 112 及 111 年度分別向關係人承租辦公室，租賃期間為 1~3 年，租金按月支付且其條件與一般客戶無重大差異。

(十二) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 4,622</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	112年度	111年度
永續基金會	\$ 4,090	\$ 4,075
大震	710	618
關聯企業	229	-
其他關係人	72	72
子公司	-	36
	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ 4,801</u>

上述本公司向關係人出租辦公大樓之租金，係參酌一般行情按月收付。

(十三) 其他

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	具重大影響之投資者	\$ 3,556	\$ 3,255
	其他關係人	-	3,252
	關聯企業	-	566
		<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 7,073</u>
存入保證金	永續基金會	\$ 680	\$ 680
	大震	124	124
		<u>\$ 804</u>	<u>\$ 804</u>

(十四) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 40,071	\$ 32,356
退職福利	1,147	847
	<u>\$ 41,218</u>	<u>\$ 33,203</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業已質抵押提供各行庫充為融資之擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
投資性不動產	\$ 70,070	\$ 70,544
不動產、廠房及設備	259,544	263,259
	<u>\$ 329,614</u>	<u>\$ 333,803</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 112年12月31日已開立未使用信用狀餘額為美金678仟元。
- (二) 112年12月31日本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7,050,000仟元。
- (三) 112年12月31日本公司保固合約或營業所需而開立之保證票據共計22,066仟元。
- (四) 112年12月31日本公司因營業而收受他人之保證票據共計488仟元。
- (五) 112年12月31日止，各銀行為本公司出具之履約保證函金額為10,950仟元。

(六) 112 年 12 月 31 日本公司因進貨尚未認列之合約承諾約為 16,103 仟元。

(七) 本公司重要合約揭露如下：

契約性質	產品種類	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷合約	辦公設備	SHARP CORPORATION	2024.04.01-2025.03.31 (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

三十、重大之期後事項：無。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	-	30.71	(美金：新台幣)	\$		1	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
人民幣		1,708,309	4.327	(人民幣：新台幣)			7,275,954	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		20	30.71	(美金：新台幣)			620	

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	127	30.71	(美金：新台幣)	\$		3,889	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
人民幣		1,760,015	4.408	(人民幣：新台幣)			7,631,262	

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二一(二)之其他利益及損失。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

震旦股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	背書保證關係名稱	單一企業 對背書保證 金額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額保 額 (註 3)	長期最高背書 保證餘額保 額 (註 3)	表背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書 保證 額 高 額 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	註
1	震旦(中國)有限公司	震旦(江蘇)企業發展 有限公司	4	\$6,114,770	\$ 874,600	\$ 874,600	\$ 874,600	\$ 649,146	\$1,093,250	12.06%	\$ 6,114,770	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：
 - (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依本公司訂定之背書保證辦法中規定背書保證之總額以不超過當期淨值為限，對單一企業背書保證以新台幣 6,114,770 仟元為限。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者均須填列 Y。

震旦行股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	帳數	面額	持股比例%	公允價值(註1)	備註
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—非流動			3,290	\$ 250,070	1.39	\$ 250,070	註1及2
康鈺科技股份有限公司	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	699,686	3.90	699,686	註1及2
震旦(中國)有限公司	基金 華南永昌融鵬債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動			7,985	97,510	-	97,510	註1
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	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			-	2,068,127	-	2,068,127	
	中國銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	237,286	-	237,286	
	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			-	269,194	-	269,194	
	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			-	596,395	-	596,394	
上海震旦辦公設備有限公司	中國銀行一大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	237,284	-	237,284	
	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			-	221,212	-	221,212	
	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			-	131,603	-	131,603	
震旦(百慕達)投資控股公司	台新銀行一定期存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動			-	9,519	-	9,519	
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			-	87,735	-	87,735	

註1：有公開市價者之市價金額，股票係指112年12月29日之收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

註2：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

註3：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

震旦股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或外幣等值美金20%以上

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：仟元／仟股（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券名稱	種類	對象	關係	交易幣別	本 期		前 一 期		重 分		結 算		入 債		出 債		其 他		本 期	
						金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數		金額
上海震旦斯公自勵 化銷售有限公司	活利存款	活利存款	興業銀行	無	人民幣	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 160,000	-	\$ 160,008	-	\$ 408	-	\$ -	-	\$ -	-
	定期性存款	定期性存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	115,000	-	115,654	-	654	-	-	-	-	-
	天天增利機構款	天天增利機構款	民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	800,000	-	80,219	-	219	-	-	-	-	-
	定期性存款	定期性存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	170,000	-	17,021	-	1,021	-	-	-	-	-
上海震旦斯公投資 有限公司	定期性存款	定期性存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	190,000	-	190,753	-	753	-	-	-	-	-
震旦(中國)有限 公司	活利存款	活利存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	150,000	-	150,460	-	460	-	-	-	-	-
	定期性存款	定期性存款	民生銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	75,000	-	75,150	-	150	-	-	-	-	-
	天天增利機構款	天天增利機構款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	75,000	-	75,469	-	469	-	-	-	-	-
震裕器具有限公司	定期性存款	定期性存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	178,000	-	179,099	-	1,099	-	-	-	-	-
震旦(中國)投資 有限公司	定期性存款	定期性存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	138,000	-	138,813	-	813	-	-	-	-	-
	活利存款	活利存款	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	113,000	-	113,566	-	566	-	-	-	-	-
	臺灣遠東外利月匯 1號	臺灣遠東外利月匯 1號	興業銀行	無	人民幣	-	-	-	-	-	-	200,000	-	201,004	-	1,004	-	-	-	-	-

震旦行股份有限公司

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

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原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	投信期間	債權期間	單價	價格	債權期間	金額	
震旦行股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷貨 (\$ 352,646)	(11%)	售後 60 天內收款	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	\$ 55,773	22%	
震旦行股份有限公司	大寬設計室內裝修股份有限公司	係本公司之其他關係人	銷貨 (168,962)	(5%)	售後 60 天內收款	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	-	-	
震旦行股份有限公司	震旦(中國)有限公司	係本公司之子公司	銷貨 (121,731)	(4%)	售後 120 天內收款	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	3,883	2%	
金儀股份有限公司	震旦開發股份有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷貨 (220,360)	(26%)	售後 60 天內收款	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	35,991	33%	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	五盛(中國)有限公司	係五盛之子公司(關聯企業)	銷貨 (749,996)	(11%)	售後 120 天內收款	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 (595,510)	(8%)	售後 120 天內收款	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	38,917	6%	

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

被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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	註		
				本期美金	美金	親比率	%			面額	票面金額
震旦行股份有限公司	震旦(亞基達)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	\$ 355,879	-	\$ 572,363	子公司
	金儀股份有限公司	台灣	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務	2,091,992	2,091,992	82,278	91.13	1,041,842	-	255,061	子公司
	通業技研股份有限公司	台灣	機具、機械製作及精密儀器批發買賣	112,500	112,500	5,465	55.00	135,992	-	5,465	子公司
	康泰科技股份有限公司	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	117,092	-	23,100	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	3,575	-	-	子公司
	五盛股份有限公司	台灣	事務機器、通訊商品代理銷售	826,645	826,645	47,011	32.53	1,319,560	-	169,238	採權益法之被投資公司
	宜陞開發股份有限公司	台灣	土地、商業大樓等不動產開發	140,000	140,000	32,498	46.67	472,883	-	26,973	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、配件及門號上網等業務	191,833	191,833	13,165	30.40	188,906	-	-	採權益法之被投資公司
金儀股份有限公司	五盛股份有限公司	台灣	事務機器、通訊商品代理銷售	359,451	359,451	11,170	7.73	510,053	-	40,212	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	3,440	-	-	為通業公司採權益法之被投資公司

震旦行股份有限公司
大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	本期期末投資金額	本期期末來自台灣匯出累積金額	本期期末投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有該公司普通股比例%	本期期末投資金額	截至本期末止已匯回投資收益
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)	\$ 2,177,439 (US\$ 67,350)	\$ 391,193	88.04	\$ 8,448,290	\$ 477,436
上海震旦辦公設備有限公司	事務機器等之生產銷售	(US\$ 1,121,340)	註一(二)	註三	註三	註三	23,997	88.04	1,165,997	37,879
震旦(中國)有限公司	辦公器具之製造及銷售	(US\$ 1,007,266)	註一(二)	註三	註三	註三	353,688	88.04	5,287,685	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	(RMB\$ 350,000)	註一(二)	註三	註三	註三	180,700	88.04	1,894,893	372,155
震旦云(上海)科技有限公司	印刷、辦公設備與客其銷售及諮詢服務	(RMB\$ 10,000)	註一(三)	註三	註三	註三	10,826	88.04	33,257	-
互盛(中國)有限公司	事務機器之銷售、維修服務及租賃業務	(RMB\$ 400,000)	註一(一)	(RMB\$ 120,000)	(RMB\$ 120,000)	(RMB\$ 120,000)	66,915	27.34	715,862	-
重慶工商集豐材料製造技術研究院有限公司	3D 打印設備之銷售、租賃及服務等業務	(RMB\$ 25,000)	註一(三)	註三	註三	註三	(13,159)	25.89	-	-
震旦機械設備(上海)有限公司	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟體	(RMB\$ 50,000)	註一(一)	註三	註三	註三	39,550	88.04	272,891	238,480
震旦(江蘇)企業發展有限公司	轉投資並提供物業租賃	(RMB\$ 300,000)	註一(二)	(RMB\$ 25,000)	(RMB\$ 25,000)	(RMB\$ 25,000)	53	86.50	24,402	-
震旦(上海)電子商務有限公司	電子商務	(RMB\$ 10,000)	註一(二)	註三	註三	註三	4,719	88.04	1,320,133	4,453
			註一(二)	註三	註三	註三	(4,587)	61.63	(20,778)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註四)	總計	\$2,881,734 (US\$ 67,350, RMB\$ 145,000)
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註四)	依經濟部投資會規定赴大陸地區投資限額 (註五)	\$5,224,858

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：本期認列投資損益總額中：

(一)若屬等價中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.其他。

註三：本公司係透過設立於百慕達群島之 AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD. (震旦百慕達投資控股公司) (本公司持股 88.04%) 直接投資大陸地區之震旦 (中國) 投資有限公司，再由其分別轉投資震旦 (江蘇) 企業發展有限公司、上海震旦辦公設備有限公司及震旦 (中國) 有限公司，再由震旦 (中國) 有限公司轉投資上海震旦辦公自動化銷售有限公司、震旦家具有限公司、震旦云 (上海) 科技有限公司與震旦 (上海) 電子商務有限公司，上海震旦辦公自動化銷售有限公司轉投資重慶工港致慧增材制造技術研究院有限公司。

註四：係依經濟新投審會核准當時之匯率計算，本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註五：合併公司 112 年 12 月 31 日之淨值為新台幣 8,708,097 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 $8,708,097 \text{ 仟元} \times 60\% = 5,224,858 \text{ 仟元}$ 。

震旦行股份有限公司

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	交易類別	金額	交易金額	交易價格	易付款條件	條件與一般交易之比較	件應收(付)票據及帳款 金額	票據及帳款 百分比(%) (註)	未實現損益	備註
大陸被投資公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 749,996)	參酌市場行情計價	120天內收款	無重大差異	\$ -	-	\$ -	-	
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	本公司之子公司	銷貨	(595,510)	參酌市場行情計價	120天內收款	無重大差異	38,917	6%	-	-	
上海震旦辦公設備有限公司	本公司之子公司	進貨	121,731	參酌市場行情計價	120天內付款	無重大差異	(3,883)	-	-	-	

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

震旦行股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
震旦國際股份有限公司	101,856,312	43.12%
陳永泰	21,834,000	9.24%
震旦開發股份有限公司	20,791,276	8.80%
尼盛投資股份有限公司	12,514,797	5.29%
金儀股份有限公司	12,496,797	5.29%

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

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		附註六
應收票據明細表		明細表一
應收帳款／應收帳款－關係人明細表		明細表二
其他應收款明細表		明細表三
存貨明細表		附註八
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		附註十一
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
長期借款明細表		明細表七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

震旦行股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他(註)			貨	款	\$ 58,815
減：備抵損失					_____ -
					<u>\$ 58,815</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司
 應收帳款／應收帳款－關係人明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	其他(註)		貨 款		\$137,505
減：備抵損失					(<u>2,136</u>)
					<u>\$135,369</u>
關 係 人					
	震旦開發股份有限公司		貨 款		\$ 55,773
	AOF		"		3,883
	其他(註)		"		<u>1,282</u>
					<u>\$ 60,938</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司
其他應收款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收關係人款		\$	9,485
其他(註)			<u>10,294</u>
合	計		<u>\$ 19,779</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額 5%。

震旦股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表

民國112年度

明細表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期初		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末實收股數(仟股)		持股比例(%)	金額	票價或取得淨值(註3)	提供擔保或質押情形	註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額					
上海(總)公司	47,011	\$ 1,362,845	-	\$ -	-	\$ -	47,011	\$ 1,319,560	32.53	\$ 2,458,654	-	-	-
非上海(總)公司													
震旦(百慕達)投資控股公司	67,550	7,606,441	-	-	710,768	-	67,550	7,251,532	88.04	7,561,267	-	-	-
金威股份有限公司	82,278	1,050,973	-	55,629	235,061	-	82,278	1,041,842	91.13	1,946,940	-	-	-
通業技研股份有限公司	5,665	133,671	-	-	5,572	-	5,465	135,992	55	106,567	-	-	-
震旦機械設備(上海)有限公司	7,000	111,880	-	-	23,100	-	7,000	117,092	70	117,092	-	-	-
長陽生醫國際股份有限公司	17,500	24,921	-	-	456	-	17,500	24,402	70	24,402	-	-	-
震旦醫藥股份有限公司	858	3,443	-	-	132	-	858	3,575	26	3,575	-	-	-
震旦醫藥(香港)有限公司	32,498	468,162	-	3,451	26,973	-	32,498	472,983	46.67	472,577	-	-	-
震旦醫藥(中國)有限公司	13,165	134,424	-	-	(3,523)	-	13,165	133,424	30.4	133,424	-	-	-
		<u>\$ 10,926,605</u>		<u>\$ 59,080</u>		<u>\$ 1,220,563</u>		<u>\$ 10,555,834</u>		<u>\$ 19,559,256</u>			

註1：金威股份有限公司本期增加係因本公司發放予金威股份有限公司之現金股利視為應收股利之股利金額55,525仟元及係因被投資公司權益變動數2,104仟元；震旦醫藥股份有限公司本期增加係因被投資公司本期增加係因被投資公司權益變動數3,451仟元。

註2：亞盛股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利169,238仟元及因被投資公司認列被投資公司權益變動數29,395仟元；震旦(百慕達)投資控股公司本期減少係收到被投資公司現金股利5,445仟元或因被投資公司認列被投資公司權益變動數107仟元；康軒科技股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利138,405仟元；金威股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利255,061仟元；通業技研股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利5,465仟元或因被投資公司認列被投資公司權益變動數107仟元；康軒科技股份有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利。

註3：鄂博德(上海)有限公司本期減少係因鄂博德(上海)有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利。

註4：鄂博德(上海)有限公司本期減少係因鄂博德(上海)有限公司本期減少係收到被投資公司現金股利。

震旦行股份有限公司
短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	交通銀行	\$ 200,000	112/11/03~113/01/03	1.55%	300,000	本 票
	中國銀行	200,000	112/12/04~113/02/15	1.65%	500,000	"
	台新銀行	300,000	112/12/18~113/01/17	1.68%	500,000	"
	第一商業銀行	100,000	112/12/20~113/01/19	1.65%	250,000	"
	華南銀行	250,000	112/12/20~113/01/19	1.68%	500,000	"
	匯豐銀行	<u>650,000</u>	112/12/04~113/01/04	1.64%	650,000	"
		<u>1,700,000</u>				
購料借款	華南銀行	<u>620</u>	112/12/22~113/06/19	1.68%	500,000	本 票
		<u>\$1,700,620</u>				

震旦行股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
非關係人				
其他(註)		貨	款	\$402,597
關係人				
其他(註)		貨	款	<u>903</u>
				<u>\$403,500</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司
長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保
元大銀行	擔保借款 (利息按月繳付，本金到期一次償付)	\$ 792,000	112/11/23~114/06/15	1.53%	本票，擔保品請參閱附註二八
元大銀行	擔保借款 (利息按月繳付，本金到期一次償付)	438,000	"	1.53%	"
元大銀行	信用借款 (利息按月繳付，本金到期一次償付)	500,000	112/11/02~114/06/15	1.585%	本 票
元大銀行	信用借款 (利息按月繳付，本金到期一次償付)	210,000	112/11/23~114/06/15	1.53%	本 票
兆豐銀行	信用借款 (利息按月繳付，本金到期一次償付)	<u>150,000</u>	112/12/08~114/09/21	1.65%	本 票
		<u>\$2,090,000</u>			

震旦行股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額
影印機等	174,665	\$ 638,210
系統家具		1,240,156
租機及計張收入等		752,440
其他商品		69,459
供 服 品		<u>567,919</u>
		<u>\$ 3,268,184</u>

震旦行股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
製造成本			
直接原物料耗用			
期初盤存		\$	19,295
本期進料			146,454
其他		(422)
減：期末盤存		(13,688)
直接原料耗用合計			151,639
直接人工			19,172
製造費用			<u>47,955</u>
本期製造成本			218,766
加：期初在製品			6,786
減：期末在製品		(<u>6,518)</u>
			<u>219,034</u>
外購商品銷貨成本			
加：期初製成品			555,063
本期進貨			1,432,003
減：期末製成品		(415,963)
轉供自用、出租資產及各項費用		(<u>210,317)</u>
			<u>1,360,786</u>
銷貨成本			1,579,820
租金與服務成本			3,674
折舊費用—出租資產			<u>136,624</u>
本期營業成本			<u>\$ 1,720,118</u>

震旦行股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	推 銷 費 用	管 理 及 預 期 信 用 總 務 費 用 減 損 利 益
薪資支出	\$ 440,838	\$ 243,455
保險費	47,991	23,715
折舊費用	43,127	64,087
預期信用減損利益	-	(540)
其他(註)	<u>100,858</u>	<u>117,590</u>
	<u>\$ 632,814</u>	<u>\$ 448,307</u>

註：各科目餘額皆未超過本科目金額 5%。

震旦行股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	112 年度		111 年度		計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利(註)					
薪資	\$ 26,861	\$ 684,293	\$ 711,154	\$ 675,207	\$ 702,853
薪					
勞健保費	4,230	68,900	73,130	67,994	72,279
退休基金	1,288	37,977	39,265	35,916	37,316
董事酬金	-	10,861	-	10,861	10,861
其他	3,379	16,701	20,080	17,255	22,598
	<u>\$ 35,758</u>	<u>\$ 818,732</u>	<u>\$ 854,490</u>	<u>\$ 807,233</u>	<u>\$ 845,907</u>
折舊	\$ 145,954	\$ 107,214	\$ 253,642	\$ 108,951	\$ 254,771
攤銷	\$ 161	\$ 6,994	\$ 7,155	\$ 178	\$ 6,921

註 1：截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工工人數分別為 988 人及 1,006 人，其中未兼任員工之董事均為 6 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 859 仟元 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 835 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 724 仟元 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 702 仟元 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 3.13% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司已設立審計委員會，無聘任監察人，故無監察人酬金。

註 3：本公司薪資報酬政策：

- (1) 董事：皆依公司章程相關規定辦理，依公平原則及各員績效表現予以核定，並由董事會決議給付酬金。
- (2) 經理人：給付標準與組合分為固定薪資與變動薪資部分，固定薪資依該職位的權責範圍與對公司營運目標核定，變動薪資則依經營績效及貢獻分享經營成果。
- (3) 員工：主要包括固定薪資與變動薪資部分，固定薪資以職位價值、專業度及技術、經驗年資等參照同業薪資市場行情予以核定薪資。
變動薪資含年終獎金、考核獎金及依公司年度獲利狀況由董事會決議提撥之員工分紅。
- (4) 員工調薪：依績效考核辦法規定辦理，每年依同仁職責範圍之考核指標、工作計劃達成狀況，由權責主管綜合考核評定及公司經營環境等因素決定調薪幅度。

經營績效與薪酬之關聯性

本公司依經營績效達成狀況，分享經營成果，讓個人與團隊績效充分結合。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	2022 年	2023 年	增 (減)	
			金 額	%
流動資產	10,267,201	9,644,474	(622,727)	(6.07)
不動產、廠房及設備	2,763,328	2,986,388	223,060	8.07
無形資產	191,030	183,437	(7,593)	(3.97)
資產其他項目	5,042,364	5,125,216	82,852	1.64
資產總計	18,263,923	17,939,515	(324,408)	(1.78)
流動負債	5,620,340	4,637,686	(982,654)	(17.48)
長期借款	2,552,734	3,417,319	864,585	33.87
其他負債	1,206,836	1,176,413	(30,423)	(2.52)
負債總計	9,379,910	9,231,418	(148,492)	(1.58)
股 本	2,362,025	2,362,025	0	0.00
資本公積	1,821,477	1,875,002	53,525	2.94
保留盈餘	4,198,072	4,177,765	(20,307)	(0.48)
權益其他項目	502,439	293,305	(209,134)	(41.62)
權益總計	8,884,013	8,708,097	(175,916)	(1.98)

● 增減比例超過 20% 之變動分析：

長期借款增加：主要係短期借款改為長期借款所致。

權益其他項目減少：主因國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

● 財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

● 未來因應計劃：不適用。

二、財務績效：

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2022 年	2023 年	增 (減)	
				金 額	%
營業收入總額		12,596,436	11,551,774	(1,044,662)	(8.29)
減：銷貨退回		13,463	13,742	279	2.07
銷貨折讓		6,648	4,700	(1,948)	(29.30)
營業收入淨額		12,576,325	11,533,332	(1,042,993)	(8.29)
營業成本		7,031,430	6,213,223	(818,207)	(11.64)
營業毛利		5,544,895	5,320,109	(224,786)	(4.05)
已(未)實現銷貨利益		30,389	11,755	(18,634)	(61.32)
營業毛利淨額		5,575,284	5,331,864	(243,420)	(4.37)
營業費用		4,352,802	4,300,329	(52,473)	(1.21)
營業利益		1,222,482	1,031,535	(190,947)	(15.62)
營業外收入及支出		587,716	450,969	(136,747)	(23.27)
稅前利益		1,810,198	1,482,504	(327,694)	(18.10)
所得稅費用		388,571	308,215	(80,356)	(20.68)
本年度淨利		1,421,627	1,174,289	(247,338)	(17.40)

● 增減比例超過 20% 之變動分析：

已實現銷貨利益減少：本年度銷售金額增加，過去的已實現利益減少所致。

營業外收入減少：本年度投資收益、利息收入、兌換利益減少，利息費用增加所致。

所得稅費用減少：主要係稅前利益減少所致。

● 預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之影響及因應計劃：請參照「致股東報告書」。

三、現金流量：

(一)本年度現金流量分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	2022 年	2023 年	增(減)金額	變動比例
年初現金及約當現金餘額	2,693,853	2,219,983	(473,870)	(17.59)
營業活動之淨現金流入	799,664	1,712,223	912,559	114.12
投資活動之淨現金流入	(170,697)	264,955	435,652	255.22
籌資活動之淨現金流出	(1,217,597)	(1,423,229)	205,632	16.89
匯率變動影響數	114,760	(50,348)	(165,108)	(143.87)
年底現金及約當現金餘額	2,219,983	2,723,584	503,601	22.68

1.營業活動之淨現金流入增加，主要係存貨現金流出減少、應收款項現金流入增加所致

2.投資活動之淨現金流出增加，主要係基金及定期存款現金流入增加所致。

(二)流動性不足之改善計劃及流動性分析：無現金流動性不足之情況。

(三)未來一年度現金流動性分析

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
2,723,584	1,417,108	(1,346,050)	2,794,642	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)最近二年度重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：無。

(二)預計可能產生效益：

1.預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。

2.其他效益說明：不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)本公司轉投資政策：

本公司轉投資企業係以與本公司本業具有關聯性之企業或其他具產業前景之績優公司為主要投資標的。本公司整體投資評估、執行與控管係依照本公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

(二)本公司2023年度採權益法認列之投資收益為新台幣237,542仟元，主要原因為認列轉投資公司利益所致。

(三)改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司仍將專注本業經營，除擴充營業規模之資本支出外，未來一年沒有相關投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率變動：借款利率均依市場變動而逐筆議價，本公司隨時密切關注市場動向，進而降低利率變動對公司的影響。
- 2.匯率變動：本公司外幣負債主要以美元計價，將密切觀察匯率市場動態，並採取適當的避險操作。
- 3.通貨膨脹：本公司銷售以國內市場為主，主計處預測2024年經濟成長率約3.43%，物價情勢展望穩定，本公司一向以綜合行銷及精緻服務見長，與顧客關係穩固，故預期通膨壓力應可有效控制，尚不致重大影響本公司之損益。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事。
- 2.本公司訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」，於執行該項作業時確實依規定辦理，並同時進行風險控管與內部稽核。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：請參閱【伍、營運概況】。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之國內外重要政策及法律變動事件。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之科技改變事件。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司並無發生對財務業務有影響之企業形象改變事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無發生併購之情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無發生擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司銷售KONICA MINOLTA及SHARP公司之事務機器商品達規模經濟的效益下，致對該廠商之進貨金額達本公司進貨總額31%左右；因本公司與KONICA MINOLTA及SHARP公司長期合作關係良好，且雙方並訂有OEM及經銷合約，故對本公司風險影響不大。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無重大移轉之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司並無經營權改變之情形。

(十二)重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

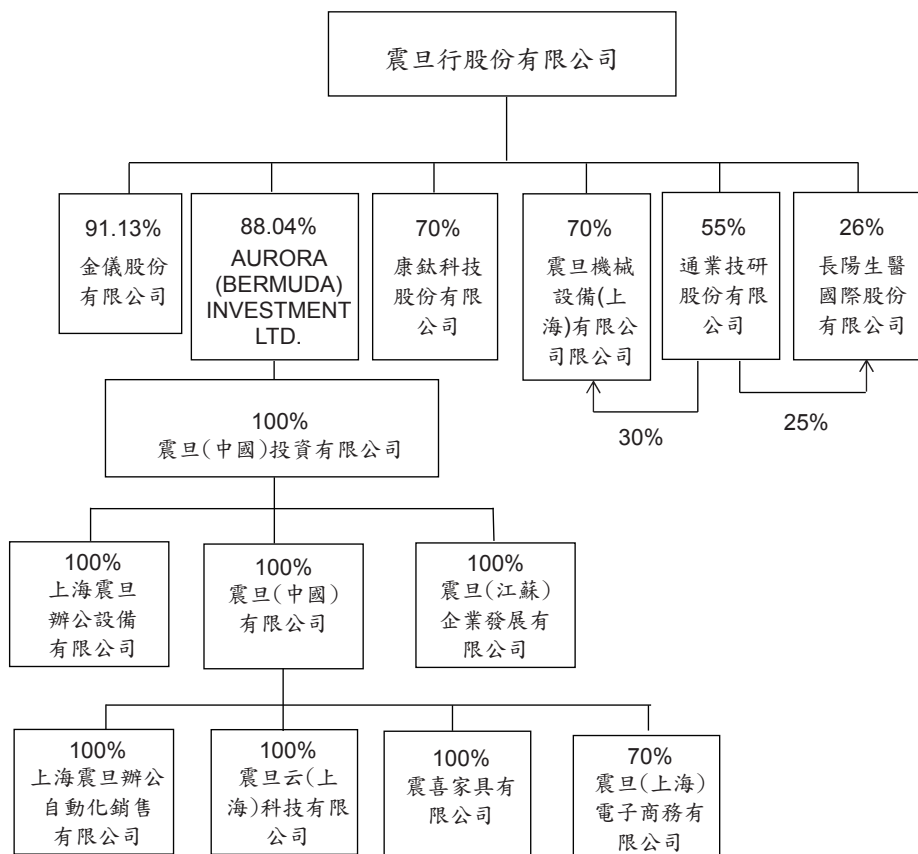
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併報告書

1.關係企業組織圖

資料日期：2023年12月31日



2.各關係企業基本資料

2023年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
金儀股份有限公司	1975.11.07	台北市信義路五段2號13樓	NT 902,902仟元	事務機器之進出口貿易及批發買賣業務
AURORA(BERMUDA) INVESTMENT LTD.	1995.04.28	Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM 12, Bermuda	USD 76,500仟元	轉投資控股業務
震旦(中國)投資有限公司	1999.04.23	中國上海市浦東新區富城路99號36-37樓	USD 76,500仟元	轉投資控股
上海震旦辦公設備有限公司	1993.08.31	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路388號	USD 33,000仟元	事務機器等之生產與銷售
震旦(中國)有限公司	2000.01.25	中國上海市嘉定區中霞路369號	USD 30,000仟元	辦公家具之製造及銷售
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	2003.11.03	中國上海市嘉定區滬嘉輔道399號	RMB 350,000仟元	銷售、租賃和代理銷售震旦品牌商品
震旦云(上海)科技有限公司	2016.11.11	中國上海市金山區朱涇鎮臨源街750號2幢294H	RMB 10,000仟元	印刷、辦公設備與家具銷售及諮詢服務
震喜家具有限公司	2012.08.20	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路388號	RMB 50,000仟元	家具類之生產及銷售
通業技研股份有限公司	1992.08.11	臺中市西屯區何源里重慶路343號	NT 99,360仟元	模具、機械製作及精密儀器批發買賣
康鈺科技股份有限公司	2016.04.01	新北市三重區光復路2段69號14樓	NT 100,000仟元	資訊軟體、電腦及事務機器設備批發及零售買賣業務
長陽生醫國際股份有限公司	2016.11.17	台中市西屯區重慶路343號4樓	NT 33,000仟元	精密儀器批發買賣
震旦機械設備(上海)有限公司	2018.08.03	中國(上海)自由貿易試驗區基隆路1號522室	RMB 25,000仟元	機械電子設備、互聯網通訊設備及計算機軟硬體批發
震旦(江蘇)企業發展有限公司	2019.05.16	南通高新區碧華路北側、金渡路西側	RMB 300,000仟元	轉投資並提供物業租賃
震旦(上海)電子商務有限公司	2015.12.16	上海市金山區朱涇鎮臨源街750號2幢299A	RMB 10,000仟元	電子平台銷售

3.推定為有控制與從屬關係者具相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：為買賣及製造業，提供完整的服務。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

2023年12月31日

單位：仟元；股：%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
金儀股份有限公司	董事長 監察人 總經理	震旦行代表人：陳震聲 林雅玲 林敬寶	82,277,763	91.13%
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	董事長 董事 董事	袁蕙華 陳永泰 吳俊	USD 67,350 仟元	88.04%
震旦(中國)投資有限公司	董事長 董事 董事 監事	袁蕙華 陳永泰 吳俊 馬志賢	USD 76,500 仟元	88.04%
上海震旦辦公設備有限公司	董事長 董事 董事 監事	袁蕙華 陳永泰 吳俊 馬志賢	USD 33,000 仟元	88.04%
震旦(中國)有限公司	董事長 董事 董事 監事	袁蕙華 陳永泰 吳俊 馬志賢	USD 30,000 仟元	88.04%
上海震旦辦公自動化銷售有限公司	董事長 董事 董事 監事	袁蕙華 陳永泰 羅萬仁 吳俊	RMB 350,000 仟元	88.04%
震旦云(上海)科技有限公司	董事長 監事	吳俊 馬志賢	RMB 10,000 仟元	88.04%
震喜家具有限公司	董事長 董事 董事 監事	羅萬仁 袁蕙華 周啟正 馬志賢	RMB 50,000 仟元	88.04%
震旦(江蘇)企業發展有限公司	董事長 董事 董事 監事	袁蕙華 周啟正 羅萬仁 吳俊	RMB 300,000 仟元	88.04%
通業技研股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	紀崇楠 震旦行代表人：袁蕙華 震旦行代表人：馬志賢 陳麗珍	5,464,800	55.00%
康鈦科技股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	震旦行代表人：馬志賢 震旦行代表人：袁蕙華 日商 KONICA MINOLTA, INC 代表人：吉田 浩二 陳震聲	7,000,000	70.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
長陽生醫國際股份有限公司	董事長 董 事 董 事 董 事 董 事 董 事 董 事 監察人 監察人	楊麗惠 震旦行代表人：袁蕙華 震旦行代表人：馬志賢 通業代表人：紀崇楠 通業代表人：張敏男 方信元 王緒文 陳麗珍 陳怡文	1,683,000	39.75%
震旦機械設備(上海)有限公司	董事長 董 事 董 事 監 事	紀崇楠 袁蕙華 周啟正 馬志賢	RMB 25,000 仟元	86.50%
震旦(上海)電子商務有限公司	董事長 監 事	袁蕙華 陳琦	RMB 10,000 仟元	61.63%

6.各關係企業營運概況

2023年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.	2,328,350	10,918,732	2,548,472	8,370,260	7,091,461	290,384	391,749	5.12
金儀(股)公司	902,902	3,058,897	922,455	2,136,442	860,723	171,588	266,852	2.96
通業技研股份 有限公司	99,360	344,593	151,198	193,395	182,591	16,422	14,351	1.44
康鈦科技股份 有限公司	100,000	275,698	108,423	167,275	310,260	50,005	40,446	4.04
長陽生醫國際 股份有限公司	33,000	18,948	5,181	13,767	24,249	159	513	0.16
震旦機械設備 (上海)有限公司	112,549	34,853	0	34,853	0	(46)	53	0.00

註：AURORA (BERMUDA) INVESTMENT LTD.揭露之營運概況，係採合併財務報表，各子公司如下：

震旦(中國)投資有限公司及其子公司：

- (1)震旦(中國)有限公司
- (2)上海震旦辦公設備有限公司
- (3)震旦(江蘇)企業發展有限公司
- (4)上海震旦辦公自動化銷售有限公司
- (5)震旦云(上海)科技有限公司
- (6)震喜家具有限公司
- (7)震旦(上海)電子商務有限公司

(二)關係企業合併財務報告

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：震旦行股份有限公司



負責人：袁 蕙 華



中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新臺幣仟元；股：%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例(%)	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司保證額	本公司貸與子公司金額
金儀(股)公司	902,902	自有資金	91.13	本年度截至年報刊印日止	-	-	-	12,496,797股 906,018	-	-	-

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

震旦行股份有限公司



董事長：

王華英



