



云辰電子開發股份有限公司
EVERSPRING INDUSTRY CO., LTD.

一〇二年度年報

投資人可查閱本年報之網站：
臺灣證券交易所股份有限公司公開資訊觀測站之網址：
<http://newmops.twse.com.tw/>
<http://www.everspring.com>
中華民國一〇三年五月二十六日

一、本公司發言人、代理發言人

發言人：黃聯聰

電話：(02)2260-6868

電子郵件信箱：jefferson_huang@everspring.com

代理發言人：呂麗筑秘書

電話：(02)2260-6868

電子郵件信箱：lily_lu@everspring.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

名 稱	地 址	電 話
總 公 司	新北市土城區中華路一段 50 號 3 樓	(02)2260-6868

三、辦理股票過戶機構

名 稱：元大寶來證券股份有限公司

地 址：台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓

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

會計師姓名：龔雙雄會計師、林宜慧會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、本公司網址：<http://www.everspring.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	
二、公司沿革	
參、公司治理報告	10
一、組織系統	
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
三、公司治理運作情形	
四、會計師公費資訊	
五、更換會計師資訊	
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人與簽證會計師事務所之相關資訊	
七、董事、監察人、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	
八、持股比例佔前十大之股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	
九、公司、公司之董事、監察人、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資訊	
肆、募資情形	45
一、資本及股份	
二、公司債辦理情形	
三、特別股辦理情形	
四、海外存託憑證辦理情形	
五、員工認股權憑證辦理情形	
六、限制員工權利新股辦理情形	
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	
八、資金運用計劃執行情形	
伍、營運概況	55
一、業務內容	
二、市場及產銷概況	
三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料	
四、環保支出資訊	
五、勞資關係	
六、重要契約	
陸、財務概況	71

- 一、最近五年度簡明財務資料
- 二、最近五年度財務分析
- 三、最近年度財務報告之監察人審查報告
- 四、最近年度財務報告暨會計師查核報告
- 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告暨會計師查核報告
- 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

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

-----290

- 一、財務狀況
- 二、經營結果
- 三、現金流量
- 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響
- 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫
- 六、風險管理與評估
- 七、其他重要事項

捌、特別記載事項

-----297

- 一、關係企業相關資料
- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形
- 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
- 四、其他必要補充說明事項
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

謹代表云辰集團經營團隊，向各位敬愛的股東簡要報告過去一年的經營成果及未來的經營計畫：

一、民國一〇二年度經營成果：

(一) 經營實績：

本公司於民國一〇二年度集團合併營收新台幣 8.78 億元，較前一年度合併營收新台幣 9.22 億元下滑 4.74%。稅前淨利新台幣 8,668 萬元，稅後淨利歸屬母公司新台幣 5,088 萬元，分別較前一年度稅前淨利新台幣 3,978 萬元及稅後淨利新台幣 1,447 萬元，有大幅的增長。

每股稅後盈餘新台幣 0.24 元，較前一年度每股稅後盈餘新台幣 0.07 元，增加新台幣 0.17 元，整體的營運表現較前一年度有明顯的改善，其影響損益的主要因素分述如下：

1. 營收及毛利率：

隨著歐美經濟逐漸復甦，市場購買力增加，美國市場的銷售有明顯的成長，在公司致力於調整產品結構及積極開發美國市場、提升產品附加價值的銷售策略奏效下，高附加價值產品銷售量持續成長，挹注大量毛利貢獻。但跨足多年之感應照明產品，由於市場價格競爭及各家廠商紛紛削價，致使該系列產品無法貢獻毛利，一〇二年度已逐漸調降其銷售比重，故有計畫的推動高毛利產品銷售力度，使一〇二年度維持營業毛利率 27% 之水準。展望未來公司高毛利產品之市占率仍可持續提升，將可大幅挹注營收及毛利貢獻。

2. 轉投資獲利：

云辰集團長期轉投資之基亞生技公司目前進行第三期人體臨床試驗的肝癌新藥 PI-88，已經完成亞太區臨床三期病人收案，包括台灣、大陸、韓國及香港四地共 25 個醫學中心，並獲歐洲及美國孤兒藥資格，同時也是兩岸新藥指標案件之一，未來若順利取得藥證，將有機會成為全球首個早期肝癌治療用藥。隨著基亞新藥成果可期，本公司持有的基亞生技公司股權，也因基亞生技公司股價大幅上漲，而有豐碩的未實現潛在獲利。

綜上所述，民國一〇二年度高毛利產品營收及毛利率大幅提升、轉投資公司獲利增加，集團整體獲利已脫離之前年度虧損的陰霾，自前二年起已逐年有獲利展現，稅前淨利達新台幣 8,668 萬元，扣除所得稅費用後，每股稅後盈餘為新台幣 0.24 元。

(二) 產品、市場與研究發展：

1. 產品銷售組合結構：

將產品線從原有的安控延伸到家庭自動化系統、智能照明燈具及智能

感應器等，並與智慧型手機結合，轉型為智慧家庭解決方案商，銷售組合策略奏效。如旗下智慧型居家安控系統、智能感應器產品的銷售額約新台幣4.29億元，銷售占比由57%提高至67%；陸續調降智能照明與各類感應警報等低附加價值產品之銷售比重，該類產品銷售額約新台幣1.86億元，銷售占比由50%下降至43%。民國一〇二年度雖整體營業額較前一年下滑4.7%，平均毛利率仍可保持27%之獲利水準。

2. 區域別銷售情況：

本公司於民國一〇二年度主要產品的銷售市場仍以歐洲各國之連鎖零售通路和專業批發商通路為主，除在原有銷售通路努力爭取成長外，智慧型居家安控及智能照明系統已成功打入歐洲電信運營商通路銷售，並取得不錯的成績。

歐洲市場銷售金額約占本公司銷售額的78%，其次美國及亞太地區的銷售金額亦逐漸成長，營收比例較前一年度增長約2%，達到22%比重，顯示歐美景氣持續復甦，未來產品銷售可望大幅成長。

3. 產品研發成果：

智慧型居家安控系統、各類智能控制終端產品、全數位式智慧型大樓門禁安控系統(U-HOME 2)和專業保全主機系統的開發。民國一〇二年度，更多研發產品完成開發並已開始承接相關工程業務，其餘項目亦將陸續於民國一〇三年完成並擴大推向建築工程市場。

研發團隊核心技術中擁有結合Smart Home系統重要環節的感測器及特有(Proprietary)無線通訊技術，於研發策略中也同時發展Bluetooth、Wi-Fi、Z-Wave、ZigBee及DECT等各種無線通訊協定產品，朝向完整產品線佈局及產品整合能力。

二、 民國一〇三年營運計劃概要：

(一) 民國一〇三年公司的重要產品研發方向：

1. 智慧控制(居家、節能、影像、伺服器)系統技術深化開發。
2. 雲端平台與雲端服務系統功能開發。
3. 國際標準化之終端產品研發生產。
4. 人體生理訊號監控系統和現有居家安控系統整合的研究。

(二) 生產製造方面：

因應客戶對智慧型居家控制系統及各種控制終端產品的需求快速成長及品質的要求，生產製造方面採取以下措施：

1. 增設新生產線及更新生產設備，提升產品製造品質及降低成本。
2. 優化生產製造管理流程及品質政策。
3. 提升自動化生產及檢測設備及流程，增加生產效率。
4. 整合供應鏈分工或外包部份製程。

(三) 行銷、市場開發方面：

1. 擴充電信運營商智慧型居家安控與智能節能產品開發及銷售。
2. 提供居家生活系統及服務性解決方案以深化客群連結度。
3. 擴增中國服務事業群，推動各相關產業策略聯盟。
4. 積極開發智慧建築系統(U-Home 2)市場導入。
5. 擴增保全、物業管理、居家增值服務業務與市場佔有率。

三、 外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

未來數年，歐洲市場將進行產品及通路結構的變化，安控產品網路化(IP化)與結合智能、節能控制、穿戴裝置等產品，透過雲端應用之科技趨勢成型，此前瞻性產業的產品銷售和服務將是產業發展方向，其產業未來市場爆發之成長動能驚人。本公司已提早佈局多年，2014年在美國市場，透過與世界知名品牌大廠及大型通路商合作，在該市場成功開發新客戶並導入新產品銷售經營策略奏效下，逐漸取得較大幅度的銷售增長，預期美國市場將顯著成長並貢獻高毛率及營收。

本公司將投入更多人力及資源持續進行開發歐洲、美國以外的市場拓展與佈局，並加強尋求產業合作機會，以分散歐洲市場的風險，為未來業務成長帶來動能。

四、 未來公司發展策略：

隨著雲端科技的進展及世人對智慧家居生活的期待與關注，智慧家庭的時代即將來臨。集團過去發展從安控產品的研發製造，逐步跨足保全、系統整合、物業管理及建築產業，透過商業模式創新轉型成為「智慧建築與居家安控系統服務性解決方案主力品牌廠商」。

集團式發展的綜效，將逐年顯現。在智慧建築及專業市場方面，透過集團內的建築公司、保全公司(華辰保全)及物業管理公司，共同致力於雲端平台與雲端服務之發展，推廣家庭雲、社區雲、街廓雲等無遠弗屆的安全服務。

云辰集團秉持”創新、踏實、關懷、永續”的經營理念，並懷抱著以人為本，以家為主軸，致力人類生活機能提升的發展策略，結合安全、智能、節能、服務的技術平台，逐步建構智能家居整合服務平台與連結相關行業實行產業策略整合的經營藍圖。

謹向各位股東及員工們的支持表示誠摯的敬意與謝忱。

並敬祝 身體健康、萬事如意

董事長：張姿玲



總經理：黃聯聰



會計主管：吳麗蘭



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十九年四月十六日

二、公司沿革：

民國 69 年	· 於土城廣福路成立，資本額壹佰萬元。
民國 71 年	· 增資至柒佰萬元。
民國 74 年	· 磁控式汽車防盜器榮獲中央標準局之專利及自動開啟裝置之牆面式偵測器榮獲德國之專利。
民國 75 年	· 發明「以光學基礎及人體體溫結合」之產品並獲原理性發明專利。 · 由前述之發明理念設計 PIR 偵測器 SA209 及 SA210 在同業間享有盛名。 · 當年開始列入國貿局外銷績優廠商之排名。
民國 76 年	· 購入土城現址作為公司及工廠。 · 第一套無線式保全防盜系統問市。 · 研發成功遠紅外線燈控產品。
民國 77 年	· 增購原址 3 樓擴增廠房。
民國 78 年	· 引入自動化生產設備。 · 榮獲中央標準局三項專利。 · 榮獲德國 OPTICAL REFLECTOR 國際性專利。 · 完成第一個 ASIC IC 設計。 · 現金增資伍仟壹佰萬元，股本增至伍仟捌佰萬元。
民國 79 年	· 現金增資壹億參仟貳佰萬元，使實收股本增至壹億玖仟萬元整。
民國 80 年	· 再度增購原址四、五樓以供擴廠，並增添自動化生產設備。 · 投資英國 Response Electronics PLC 作為英國地區銷售據點。
民國 81 年	· 辦理盈餘轉增資柒仟貳佰貳拾萬元，股本增至貳億陸仟貳佰貳拾萬元。 · 辦理股票公開發行。 · 榮獲美國專利—Detector with 180° Detection Range。 · 榮獲德國專利—防盜系統之整合結構。
民國 82 年	· 現金增資肆仟伍佰萬元，盈餘轉增資參仟玖佰參拾參萬元，股本增至參億肆仟陸佰伍拾參萬元。 · 增設 SMD 表面黏著生產設備。 · 榮獲英國專利—Optical Ray Reflector for Increasing Detecting Angle of a Detection。
民國 83 年	· 榮獲台灣區電機電子工業同業公會之優良企業獎。 · 榮獲 ISO 9001 認證通過。 · 盈餘轉增資參仟肆佰陸拾伍萬參仟元整，股本增至參億捌仟壹佰壹拾捌萬參仟元整。 · 購置桃園縣龜山鄉土地廠房供國內業務部使用。 · 投資新加坡云辰，由新加坡云辰轉投資東莞利源電子有限公司。

- 民國 84 年
- 盈餘轉增資參仟捌佰壹拾壹萬捌仟參佰元整，股本增至肆億壹仟玖佰參拾萬壹仟參佰元整。
 - 榮獲美國匹茲堡發明競賽三項銅牌獎－智慧型電池再生器。
 - 新產品太陽能無線防盜器問市。
- 民國 85 年
- 太陽能無線防盜器榮獲英國 Ideal Home Exhibition 金牌獎。
 - 盈餘轉增資肆仟壹佰玖拾參萬壹佰參拾元整，股本增至肆億陸仟壹佰貳拾參萬壹仟肆佰參拾元整。
 - 股票正式上櫃掛牌買賣。
- 民國 86 年
- 智慧型電池再生器榮獲經濟部中小企業創新研究獎。
 - 新產品多區間無線防盜主機及 CCTV 影像傳輸系統問市。
 - 成立子公司國發保全(股)公司(於 88 年更名為華辰保全)及轉投資艾邸傢飾(股)公司。
 - 現金增資壹億元，盈餘及員工紅利轉增資捌仟貳佰壹拾捌萬捌仟壹佰玖拾元，股本增至陸億肆仟參佰肆拾壹萬玖仟陸佰貳拾元整。
- 民國 87 年
- 成立巴哈馬及美國云辰子公司。
 - 轉投資旺辰投資(股)公司及金準國際投資開發(股)公司。
 - 現金增資壹億貳仟萬元，盈餘、資本公積及員工紅利轉增資參億柒仟貳佰零肆萬玖仟玖佰壹拾元，股本增至壹拾壹億參仟伍佰肆拾陸萬玖仟伍佰參拾元整。
- 民國 88 年
- 盈餘、資本公積及員工紅利轉增資參億柒仟貳佰參拾陸萬玖仟捌佰肆拾元，股本增至壹拾伍億柒佰捌拾參萬玖仟參佰柒拾元整。
 - 股票由上櫃轉上市掛牌買賣。
- 民國 89 年
- 盈餘、資本公積及員工紅利轉增資陸億伍仟柒佰壹拾陸萬零陸佰參拾元，股本增至貳拾壹億陸仟伍佰萬元整。
- 民國 90 年
- 盈餘、資本公積及員工紅利轉增資肆億柒仟萬元，股本增至貳拾陸億參仟伍佰萬元整。
 - 云辰創世紀大樓正式啟用。
 - 發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣壹拾億元及國內第二次無擔保轉換公司債新台幣陸億貳佰萬元。
 - 成立子公司紫辰科技開發(股)公司(於 92 年更名為紫翔科技)。
- 民國 91 年
- 可轉換公司債執行轉換參億貳仟參佰伍拾肆萬貳仟參佰柒拾元(計轉換股數 32,354,237 股)、盈餘及員工紅利轉增資貳億貳仟肆佰玖拾陸萬參仟捌佰玖拾元，股本增至參拾壹億捌仟參佰伍拾萬陸仟貳佰陸拾元整。
 - 榮獲 ISO14001 品質認證通過。
- 民國 92 年
- 可轉換公司債執行轉換壹佰伍拾陸萬貳仟伍佰柒拾元(計轉換股數 156,257 股)、員工紅利轉增資柒佰貳拾陸萬壹仟元、買回庫藏股註銷股份壹億參仟貳佰伍拾肆萬元，股本增至參拾億伍仟玖佰柒拾捌萬玖仟捌佰參拾元整。
 - 大陸利源廠榮獲 ISO9001 品質認證通過。
 - 太陽能無線傳輸防盜裝置榮獲台灣精品獎。
 - 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至 7 億元。

- 民國 93 年
- 買回庫藏股註銷股份壹億玖仟伍佰元，股本減為至貳拾捌億陸仟肆佰柒拾捌萬玖仟捌佰參拾元整。
 - 國內第一次有擔保可轉換公司債已於九十三年十一月全數由本公司收回完畢並依據本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十二條規定辦理終止上櫃。
 - 斬獲英國、德國著名零售商年度燈具標案，數量達 1,500,000。
 - 取得防盜照明裝置臺灣新型專利及燈具 (Solar powered outdoor siren) 歐盟新式樣專利。
 - 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至 6 億元。
- 民國 94 年
- 買回庫藏股註銷股份捌仟伍佰萬元，股本減為至貳拾柒億柒仟玖佰柒拾捌萬玖仟捌佰參拾元整。
 - 資本公積轉增資柒仟伍佰壹拾肆萬參仟陸佰玖拾元，股本增至貳拾捌億伍仟肆佰玖拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 買回庫藏股註銷股份參億元，股本減為至貳拾伍億伍仟肆佰玖拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 取得偵測用照明燈構造改良美國發明專利。
 - 取得訊號傳輸之省電架構臺灣發明專利。
 - 子公司華辰保全(股)公司減資至參億元。
- 民國 95 年
- 取得防盜偵測用照明燈構造之改良美國發明專利。
 - 取得感光模組開關構造(按鈕)台灣新型專利。
 - 取得旋鈕感光開關結構台灣新型專利。
 - 買回庫藏股註銷股份伍仟萬元，股本減為至貳拾伍億肆佰玖拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 取得訊號傳輸之省電架構英國發明專利。
 - 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至肆億元。
 - 取得警報偵測器殼體大陸新式樣專利。
 - 取得反射鏡的結構改良大陸新型專利。
 - 子公司華辰保全(股)公司減資至貳億陸拾萬元。
 - 買回庫藏股註銷股份壹億伍仟萬元，股本減為至貳拾參億伍仟肆佰玖拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 取得薄型化球面透鏡美國及台灣發明專利。
 - 花園庭院燈具設計取得全國 LED 照明應用創意設計競賽佳作。
- 民國 96 年
- 取得薄型化球面透鏡英國發明專利。
 - 取得旋鈕感光開關結構中國發明專利。
 - 取得薄型化球面透鏡美國發明專利。
 - 買回庫藏股註銷股份貳仟伍佰萬元，註銷後實收資本額為貳拾參億貳仟玖佰玖拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 投資子公司日本云辰作為亞洲地區銷售地點。
 - 取得薄型化球面透鏡台灣發明專利。
 - 取得感光模組開關構造中國發明專利。
 - 取得反射鏡之結構改良英國發明專利。
 - 買回庫藏股註銷股份肆仟肆佰玖拾萬元，註銷後實收資本額為貳拾貳億捌仟伍佰零參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 投資子公司英國 Phase Electronics (UK) Ltd.作為英國地區銷售據點。

- 民國 97 年
- 買回庫藏股註銷股份肆仟萬元，股本減為至貳拾貳億肆仟伍佰零參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至參億貳仟伍佰萬元。
 - 取得薄型化球面透鏡大陸發明專利。
 - 處分子公司日本云辰全數股權。
 - 本公司之被投資公司英國 Response Electronics PLC 完成解散清算程序。
 - 透過子公司新云轉投資寧波光聯電子有限公司。
- 民國 98 年
- 買回庫藏股註銷股份陸仟萬元，股本減為至貳拾壹億捌仟伍佰零參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 買回庫藏股註銷股份壹仟柒佰捌拾萬元，股本減為至貳拾壹億陸仟柒佰貳拾參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 取得感測器中國發明專利。
- 民國 99 年
- 買回庫藏股註銷股份壹仟肆佰貳拾萬元，股本減為至貳拾壹億伍仟參佰零參萬參仟伍佰貳拾元整。
 - 取得遠端控制的保全監控方法日本發明專利。
 - 取得遠端控制的保全監控方法美國發明專利。
 - 投資統盛開發建設股份有限公司捌仟捌佰萬元整。
 - 土城辦公室裝修，遷址至新北市土城區中華路一段 50 號 3 樓繼續營業。
- 民國 100 年
- 取得繼電器控制電路架構台灣新型專利。
 - 取得燈源切換控制電路台灣新型專利。
 - 取得燈源切換控制電路大陸新型專利。
 - 取得繼電器控制電路架構大陸新型專利。
 - 取得感應器及其感測裝置之及其感測方法歐盟發明專利。
 - 取得整合家庭自動化與家庭保全的監控系統台灣新型專利。
 - 成立子公司家辰物業管理顧問股份有限公司，投資捌佰萬元整。
- 民國 101 年
- 取得整合家庭自動化與家庭保全的監控系統大陸新型專利。
 - 取得感應器及其感測裝置之及其感測方法美國發明專利。
 - 取得運用紅外線偵測之電子設備控制方法台灣發明專利。
 - 取得遠端控制的保全監控方法大陸發明專利。
 - 取得感測器的感測方法大陸發明專利。
 - 取得感測器的感測方法日本發明專利。
 - 取得組合式燈泡散熱結構德國新型專利。
 - 取得 LED 燈歐盟新式樣專利。
 - 取得居家安全裝置台灣新型專利。
 - 取得居家安全裝置大陸新型專利。
 - 取得組合式燈泡散熱結構台灣新型專利。
 - 取得組合式燈泡散熱結構日本新型專利。

民國 102 年

- 取得定時開關台灣新型專利。
- 取得人體紅外線感應器(外圓內方型)歐盟新式樣專利。
- 取得人體紅外線感應器(全方型)歐盟新式樣專利。
- 取得紅外線感應器(SP814)大陸新式樣專利。
- 取得防盜系統主機(SC821)大陸新式樣專利。
- 取得人體紅外線感應器(HSP01)大陸新式樣專利。
- 取得人體紅外線感應器(PES44-2)大陸新式樣專利。
- 取得人體紅外線感應器(PES46)大陸新式樣專利。
- 取得太陽能報警器(SE801)大陸新式樣專利。
- 取得溫濕度計(ST804)大陸新式樣專利。
- 取得無線門鈴(TAC06)大陸新式樣專利。
- 取得磁簧報警器(HSM01)大陸新式樣專利。
- 取得防盜系統主機(SC811)大陸新式樣專利。
- 取得防盜系統主機(SC801)大陸新式樣專利。
- 取得美國 DA 潤滑油公司亞洲地區 13 國代理權。
- 子公司華辰保全(股)公司轉投資樺辰公寓大廈管理維護(股)公司。
- 取得感應器及其所應用感測裝置之及其感測方法台灣發明專利。
- 取得定時開關大陸新型專利。
- 取得人體紅外線感應器(PES44-1)大陸新式樣專利。
- 取得遙控器(SR801)大陸新式樣專利。
- 取得淹水報警器(ST802)大陸新式樣專利。
- 取得人體紅外線感應器(PES31)大陸新式樣專利。
- 取得無線門鈴(TSE03)大陸新式樣專利。
- 取得報警器(HSE03)大陸新式樣專利。
- 取得主動式紅外線報警器(ST803)大陸新式樣專利。
- 取得感應燈座(AN144)大陸新式樣專利。
- 取得玻璃破裂偵側器(ST801)大陸新式樣專利。
- 取得具感應器的燈體連接件歐盟新式樣專利。
- 取得組合式燈泡散熱結構大陸新型專利。
- 取得遠端控制的保全監控方法以色列發明專利。
- 本公司之子公司巴哈馬云辰完成清算程序。
- 孫公司東莞利源轉投資蘇州馬力強潤滑油有限公司。
- 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至壹億肆仟壹佰壹拾陸萬柒仟壹佰捌拾元正。
- 子公司華辰保全(股)公司盈餘轉增資至貳億壹仟貳佰陸拾參萬陸仟元正。
- 取得 LED 燈大陸新式樣專利。
- 取得定時器大陸新式樣專利。
- 取得遙控插座(AD128)大陸新式樣專利。

民國 103 年

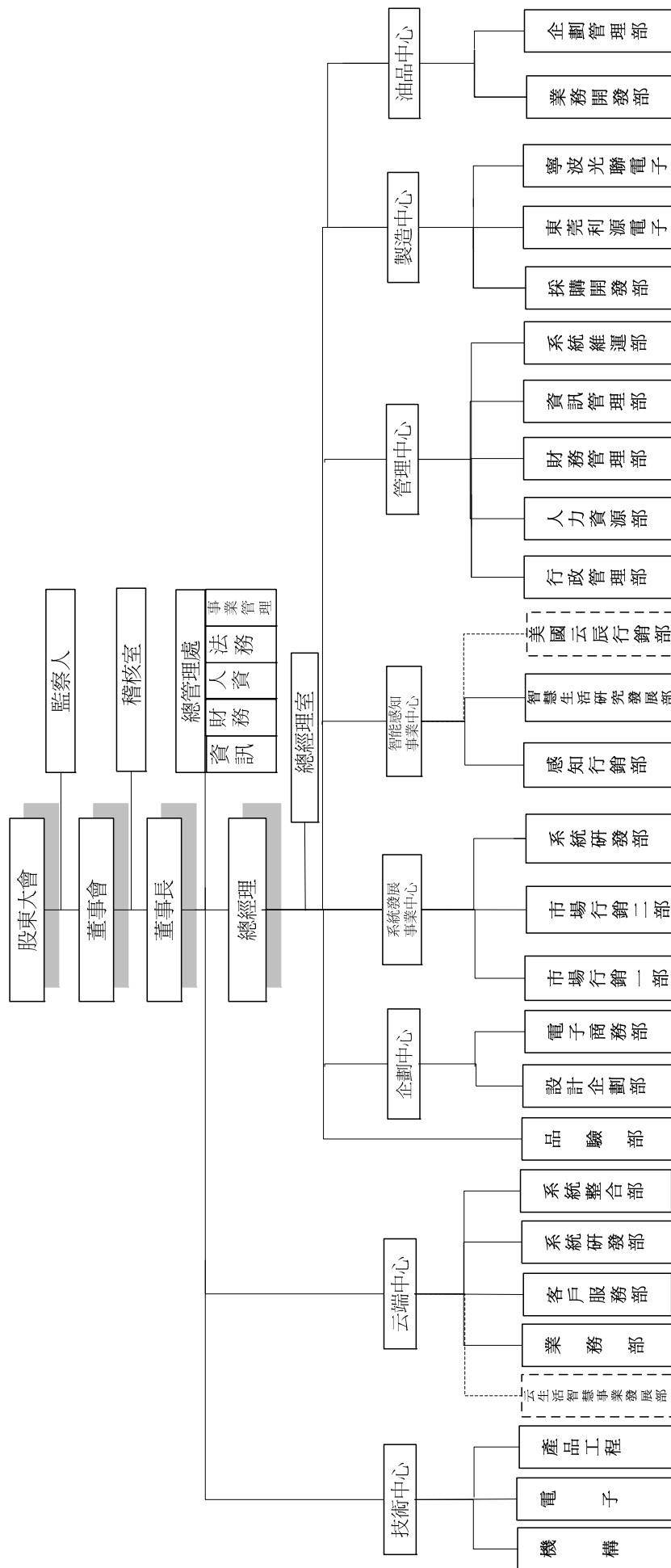
- 取得網聯閘道主機(HSC04)大陸新式樣專利。
- 取得無線智能控制鍵盤(SA801)大陸新式樣專利。
- 取得照明設備啟動控制方法美國發明專利。
- 取得具備散熱結構的 LED 燈具台灣新式樣專利。
- 取得定時器台灣新式樣專利。
- 取得照明設備啟動控制方法大陸發明專利。
- 取得具感應器的燈體組接件台灣新式樣專利。
- 無線遙控智能插座(AN158)榮獲金點設計獎殊榮。
- 迷你門窗磁簧感應器(HSM02)榮獲金點設計獎殊榮。
- 家庭無線閘道器(SC101)榮獲金點設計獎殊榮。
- 安全控制多媒體影音主機(ZH001)榮獲金點設計獎殊榮。
- 取得遠端控制的保全監控方法歐盟發明專利。
- 取得物業管理方法及其管理系統台灣發明專利。

參、公司治理報告

一、組織系統 1. 組織結構

云辰電子開發股份有限公司
公司組織圖_2014Y

生效日：2014/04/01



2. 主要部門所營業務

部 門		主 要 職 責
稽核室		協助公司各部門人員善盡職責，並確認其工作的正確性，以提高組織效能。
總管理處	事業管理	全權負責運籌集團投資策略之擬定與個案效益分析並統籌專案併購及分割等策略事項之執行。
	資訊	掌理集團所有電腦硬體設備、網路管理、電腦故障排除、軟體程式設計、開發作業等作業。
	法務	掌管集團內各項合約制定及審查並協助各子公司相關法律條文之整合及諮詢
	人資	掌管集團內經理人或同職等人員之聘用與異動並制定集團之人資發展政策與制度
	財務	掌控各國內子公司財會運作及集團財會制度建立執行並整合稽核機制落實察查以杜時弊。
總經理室		公司發展策略分析與策略佈局規劃。
品驗部		掌理公司安規申請、可靠度驗證、品質管制等工作。
技術中心－電子		掌理規劃及督導推動新產品、新資材及電子技術之開發計劃，督導技術之合作移轉與控制研發進度、效益及資源分配。
技術中心－機構		掌理規劃及督導推動新產品、新資材及機構技術之開發計劃，督導技術之合作移轉與控制研發進度、效益及資源分配。
技術中心－產品工程		負責新產品導入量產、ECR/ECN 工程變更執行及生產工程問題處理與製程之規劃及 SOP 製作以利效率及良率之提升使生產製令完成生產及時出貨。
雲端中心－業務部		負責開發智慧家居系統及雲端產品市場業務開發計劃及業務拓展之運作。
雲端中心－客戶服務部		負責維護智慧家居系統之正常運作及問題解決。
雲端中心－云生活智慧事業發展部		所有與智慧居家事業相關發展之業務單位。
雲端中心－系統研發部		掌理規劃及督導推動智慧家居系統含雲端新產品、新技術之開發計劃，執行技術之合作移轉與控制研發進度、效益及資源分配。
雲端中心－系統整合部		負責智慧家居系統整體事業規劃及營運相關事宜
企劃中心－設計企劃部		負責企業形象塑造與營運規劃、產品工業設計、使用者介面設計及產品包裝設計
企劃中心－電子商務部		負責公司網站設計維護及電子商務經營。
企劃中心－行銷管理		掌理與執行公司整體行銷策略、商品企劃、參展等企劃行銷之運作。
系統發展事業中心－市場行銷一部		掌理 HA、SGL 產品營業目標設定、銷售策略及推展計劃之訂立、推展與執行，並開拓云辰 HA、SGL 產品各通路客戶並對 HA、SGL 產品市場資料蒐集,產品線整體規劃,開發方向訂定,產品與價格策略擬定、推展與執行。
系統發展事業中心－市場行銷二部		掌理系統、Z-wave、Zigbee 產品營業目標設定、銷售策略及推展計劃之訂立、推展與執行，並開拓云辰系統、Z-wave、Zigbee 產品各通路客戶並對系統、Z-wave、Zigbee 產品市場資料蒐集,產品線整體規劃,開發方向訂定,產品與價格策略擬定、推展與執行。
系統發展事業中心－系統研發部		配合市場行銷部規劃及開發產品及新產品開案審核與執行計畫展開並掌控專案項目規劃執行方案之制定與跟蹤
系統發展事業中心－業務管理		負責協助業務開發市場，與工廠連絡生產計劃、船務出貨等作業。
智能感知事業中心－感知行銷部		掌理 OD 產品營業目標設定、銷售策略及推展計劃之訂立、推展與執行，並開拓云辰 OD 產品各通路客戶並對 OD 產品市場資料蒐集,產品線整體規劃,開發方向訂定,產品與價格策略擬定、推展與執行。
智能感知事業中心－智慧生活研究發展部		配合市場行銷部規劃及開發產品及新產品開案審核與執行計畫展開並掌控專案項目規劃執行方案之制定與跟蹤
智能感知事業中心－美國云辰行銷部		云辰美國分公司駐點台北公司之行銷單位。
管理中心－行政管理部		負責公司庶務性採購作業及固定資產管理。
管理中心－人力資源部		掌理人力資源管理策略規劃、招募選才、職務升遷、薪酬福利、留才等管理工作。
管理中心－財務管理部		負責綜理會計、財務、股務、稅務等財會管理工作。
管理中心－資訊管理部		掌理電腦硬體設備、網路管理、電腦故障排除、軟體程式設計、開發作業等作業。
管理中心－系統維運部		負責集團網路及話務系統、軟硬體設備管理、維護及所需之各類應用系統規劃開發、維護及系統整合。
製造中心－採購開發本部		掌理規劃及訂定公司採購策略，督導採購流程及採購合約的簽定，並維護合理的議價制度，同時負責物料進貨管理及外包作業和廠商管理。
製造中心		掌理大陸製造廠(利源電子、光聯電子)二家公司生產料況及排程工作。
油品中心－業務開發部		掌理與開發亞太區油品新客戶及新市場業務拓展之運作。
油品中心－企劃管理部		負責協助業務開發市場及訂價，與工廠連絡生產計劃、船務出貨、行政等作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人資料

103 年 04 月 20 日

職稱 (註1)	姓 名	選(就)任 日 期	初 次 選 任 日 期 (註2)	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(註3)	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		
				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	張委玲	102.06.28	3 69.04.16	32,750,492	15.11	32,450,492	15.07	16,677,637	7.75	0	0	英國 Sussex College 企管 系	華辰保全(股)公司法人代表兼董事 新加坡云辰董事長兼總經理 紫翔科技開發(股)公司法人代表 兼董事長 紫盛國際投資(股)公司法人代表 東莞利源電子有限公司董事 美國云辰法人代表兼董事長兼 總經理 震辰科技(股)公司法人代表 基亞生物科技(股)公司法人代表 Phase Electronics (UK) Limited 董事 家辰物業管理顧問(股)公司法人董事 統盛開發建設(股)公司法人代表 合創資服(股)公司法人代表 樺辰公寓大廈管理維護(股)公司法 人董事代表兼董事長 利鼎創業投資(股)公司法人代表 蘇州馬力強潤滑油有限公司董事	董 事	黃子亮	配偶
董事	高永華	102.06.28	3 69.04.16	13,613,914	6.28	13,442,914	6.24	2,769,506	1.29	0	0	明志工專 工設科	華辰保全(股)公司法人代表兼總 經理 紫翔科技開發(股)公司法人代表 紫盛國際投資(股)公司法人代表 美國云辰法人代表 東莞利源電子有限公司董事 統盛開發建設(股)公司法人監察人代 表 合創資服(股)公司法人監察人代表 樺辰公寓大廈管理維護(股)公司法 人董事代表 家辰物業管理顧問(股)公司法人監察 人代表	無	無	無

職稱 (註1)	姓名	選(就)/任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數 (註一)		配偶、未成年子女 現在持有股份 (註一)		利用他人名 義持有股份		主要經(學) 歷(註3)	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		
					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	黃聯聰	102.06.28	3	93.6.11	101,000	0.05	178,000	0.08	0	0	0	0	國立台灣 大學國際 企業研究 所碩士	本公司總經理 家辰物業管理顧問(股)公司法人董事 紫翔科技開發(股)公司法人董事代表 Phase Electronics (UK) Limited 董事 合利資服(股)公司法人董事代表 蘇州馬力強潤滑油有限公司董事 華辰保全(股)公司法人董事代表 中研應用感測科技(股)公司法人董事代表 萬達光電科技(股)公司法人董事代表	無	無	無
董事	黃子亮	102.06.28	3	69.04.16	16,189,637	7.52	16,464,637	7.65	32,663,492	15.17	0	0	文化大學 觀光系	華辰保全(股)公司法人董事代表 紫盛國際投資(股)公司法人董事代表 長 旭柴理財顧問(股)公司董事長 基亞生物科技(股)公司法人董事代表 合利資服(股)公司法人董事代表 統盛開發建設(股)公司法人董事代表 統富開發建設(股)公司董事長 統創建設開發(股)公司董事長 統創投資控股(股)公司董事長 樺辰公寓大廈管理維護(股)公司法人董事 代表 蘇州馬力強潤滑油有限公司監事	董事長	張姿玲	配偶
董事	旭柴理財顧問(股)公司 代表人： 蔣建銘	102.06.28	3	102.06.28	1,655,900	0.77	2,304,900	1.07	0	0	0	0	明新工專 計算機科	本公司技術中心協理	無	無	無
獨立 董事	張晉城	102.06.28	3	90.06.14	1,245	0	1,245	0	0	0	0	0	英國倫敦 大學碩士	本公司薪資報酬委員會委員	無	無	無
獨立 董事	洪珮珮	102.06.28	3	90.06.14	291,095	0.14	291,095	0.14	0	0	0	0	美國辛辛 那提大學 博士	中原大學副教授 德明財經科技大學董事 本公司薪資報酬委員會委員(召集人)	無	無	無
監察人	張澄沛	102.06.28	3	102.06.28	287,246	0.13	287,246	0.13	0	0	0	0	中國醫藥 大學藥學 系	貽丹貿易有限公司代表人	無	無	無

職稱 (註1)	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數 (註一)		配偶、未成年子 女現在持有股份 (註一)		利用他人名 義持有股份		主要經(學) 歷(註3)	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		
					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
監察人	旭柴投資 (股)公司 代表人： 黃愛惠	102.06.28	3	93.06.11	19,848,330	9.22	20,347,330	9.45	0	0	0	0	輔仁大學 經濟系	大晏營造工程有限公司董事	無	無	無
監察人	旭柴投資 (股)公司 代表人： 楊慶英	102.06.28	3	93.06.11	19,848,330	9.22	20,347,330	9.45	0	0	0	0	德明商專 銀保科	金準國際投資開發(股)公司財管部副理	無	無	無

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

2、法人股東之主要股東：

103 年 04 月 20 日

法人股東名稱（註 1）	法人股東之主要股東（註 2）
旭柴投資股份有限公司	黃子恒(9%)、統創投資控股股份有限公司(10%)
旭柴理財顧問股份有限公司	黃子亮(42%)、金準國際投資開發股份有限公司(47%)

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

3、法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

103 年 04 月 20 日

法人股東名稱（註 1）	法人股東之主要股東（註 2）
金準國際投資開發股份有限公司	張瑞玲 14.39%、雍和國際股份有限公司 12.01%
統創投資控股股份有限公司	黃子亮 85.10%

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

4. 董事及監察人資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
張姿玲			✓					✓				✓	✓	0	
高永華			✓					✓				✓	✓	0	
黃子亮			✓					✓				✓	✓	0	
黃聯聰			✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0	
蔣建銘			✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0	
張晉城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
洪珮珮	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
張澄沛			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
黃愛惠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
楊慶英			✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

5. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 04 月 20 日

職 稱	姓 名	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 (註 2)	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		
			股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	黃聯聰	99.11	178,000	0.08%	0	0.00%	0	0.00%	國立台灣大學國際企業研究所碩士 億模塑膠科技(蘇州)有限公司總經理 佳通科技(蘇州)股份有限公司總經理 鉅國創投资管理顧問股份有限公司總經理	家辰物業管理顧問(股)公司法人董事 紫翔科技開發(股)公司法人董事代表 Phase Electronics (UK) Limited 董事 合例資服(股)公司法人董事代表 蘇州馬力強潤滑油有限公司董事 華辰保全(股)公司法人董事代表 中研應用感測科技(股)公司法人董事代表 萬達光電科技(股)公司法人董事代表	無	無	無
事業中心 協理	王欣華	100.02	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	銘傳大學企管系 台霖公司業務專員 一莖公司業務專員	無	無	無	無
雲端中心 協理	賴建宏	100.07	75,000	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	中原大學資訊所肄業 聯合診所專案經理 碩宏科技負責人 華揚醫院資訊課主任	無	無	無	無
企劃中心 協理	林芳毅	101.08	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立交通大學科技管理研究所碩士 金運科技研發處處長 創見資訊產品設計處協理	無	無	無	無
會計及財務 主管	吳麗蘭	102.08	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	淡江大學會計系研究所碩士 皇家數位科技(股)公司財務主管 艾笛森光電(股)公司會計主任 宇峻奧汀科技(股)公司會計副理	無	無	無	無
技術中心 協理	蔣建銘	102.01	10	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	明新工專計算機科 德律科技高級工程師	無	無	無	無
稽核室-副專員	曾玉菱	97.05	3,090	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	致理技術學院財務金融系 華辰保全財務部副理	樺辰公寓大廈管理維護(股)公司法 人監察人代表	無	無	無

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

6. 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金
(1) 董事(含獨立董事)之酬金

102 年 12 月 31 日
單位:新台幣仟元

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等七項總額占稅後純益之比例(註11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)	
		報酬(A) (註2)	退職退休金 (B)	盈餘分配之酬勞(C) (註3)	業務執行費用 (D)(註4)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		薪資、獎金及特支費等(E) (註5)	退職退休金 (F)	盈餘分配員工紅利(G)(註6)			員工認股權憑證得認購股數 (H)(註7)			取得限制員工權利新股股數 (I)(註13)
						本公司	財務報告內所有公司 (註8)			本公司	財務報告內所有公司 (註8)	現金紅利金額				
	張委玲					本公司	財務報告內所有公司 (註8)	本公司	財務報告內所有公司 (註8)	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司 (註8)			
董事	高永華															
董事	黃子亮															
董事	黃聯聰	0	0	0	1,196	1,196	3,710	2,778	0	0	0	0	0	0	8,488	
董事	蔣建銘															
前董事	黃一城															
	洪珮珮															
	張魯城															

* 酬金級距表

董事姓名		
給付本公司各個董事酬金級距		
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(註9)	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)J
張委玲、高永華、黃子亮、黃聯聰、蔣建銘、洪珮珮、張晉城	張委玲、高永華、黃子亮、黃聯聰、蔣建銘、洪珮珮、張晉城	張委玲、高永華、黃子亮、黃聯聰、蔣建銘、洪珮珮、張晉城
0	黃一城	黃一城、黃聯聰
0	0	0
0	0	0
0	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
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)	0	0	0	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0	0
總計	8	8	8	8	8

註一：102 年度稅後損益：50,875 仟元；102 年度合併總損益：54,082 仟元。

合併報表公司包含：新加坡云辰、華辰保全、EVERSPRING TECH USA, INC、紫盛、紫翔、利源、光聯、Phase Electronics、合俐、統盛、家辰、樺辰、馬力強。

註二：董事長座車配有司機，102 年度其薪資為 810 仟元。

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2) 監察人之酬金

102 年 12 月 31 日
單位:新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例 (註 8)	有無領取 來自公 司以外轉 投資事業 酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)			
		本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)		
監察人	張澄沛	0	0	0	0	382	382	382	0
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：黃愛惠								
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：楊慶英								
前監察人	黃愛惠								
前監察人	吳金柱								
前監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：張澄沛								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
低於 2,000,000 元	張澄沛、旭柴投資(股)公司代表人:張澄沛、旭柴投資(股)公司代表人:黃愛惠、旭柴投資(股)公司代表人:楊慶英、黃愛惠、吳金柱、旭柴投資(股)公司代表人:張澄沛	張澄沛、旭柴投資(股)公司代表人:張澄沛、旭柴投資(股)公司代表人:黃愛惠、旭柴投資(股)公司代表人:楊慶英、黃愛惠、吳金柱、旭柴投資(股)公司代表人:張澄沛
	0	0
	0	0
	0	0

15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	6	6

註： 102 年度稅後損益：50,875 仟元；102 年度合併總損益：54,082 仟元。

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3) 總經理及副總經理之酬金

102 年 12 月 31 日
單位:新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)		盈餘分配之員工 紅利金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註 9)		取得員工認股 權憑證數額 (註 5)		取得限制員工 權利新股 股數 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 6)	
總經理	黃聯聰	2,968	3,161	0	0	506	521	0	0	0	0	3,474	3,682	0	0	0	0	0
副總經理 註二	李守璉																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 7)	財務報告內所有公司(註 8) E
低於 2,000,000 元	李守璉	李守璉
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃聯聰	黃聯聰
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	2	2

註一：102 年度稅後損益：50,875 仟元；102 年度合併總損益：54,082 仟元。

註二：副總經理李守璉於 102.05.31 解任。

- 註1： 總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。
- 註2： 係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3： 係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註4： 係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註5： 係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註6： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註7： 本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註9： 稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註10： a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
- 註11： 係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

- (4) 取得員工認股權憑證之前十大人士之姓名及職位：無。
- (5) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無。
- (6) 分別比較說明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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之

分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(a) 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

年度	102 年度						101 年度					
	職稱	支付酬金前四項總額	前四項總額佔稅後純益比例	合併報表所有公司	支付前七項酬金總額(含兼任員工領取之相關報酬)	前七項總額佔稅後純益比例	合併報表所有公司	支付酬金前四項總額	前四項總額佔稅後純益比例	合併報表所有公司	支付酬金前七項總額(含兼任員工領取之相關報酬)	前七項總額佔稅後純益比例
		本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	合併報表所有公司
		1,196	382	3,710	382	3,974	8,488	1,060	1,103	3,838	7,549	44.21%
董事		382		382		382	382	420	420	420	420	76.22%
監察人												4.24%
總經理及副總經理		3,474	3,682	3,682	3,474	3,682	3,682	4,295	4,295	4,295	4,295	43.37%

註：102 年度稅後損益：50,875 仟元；102 年度合併總損益：54,082 仟元。

101 年度稅後損益：8,682 仟元；101 年度合併總損益：9,904 仟元。

102 年度起係採用國際會計準則出具財務報告計算。

101 年度係採用我國財務會計準則出具財務報告計算。

- (b) 依公司章程第廿一條之一規定，本公司董事長、董事及監察人執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之：本公司經董事會決議通過訂定董監事酬勞給付方式，如公司有盈餘時，另依章程第三十一條之規定分配酬勞。總經理及副總經理之委任、解任及報酬依照公司法第二十九條之規定辦理。
- (c) 本公司給付酬金之政策，以該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對營運目標貢獻度給付酬金：訂定酬金之程序，除了參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

102 年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出 (列)席次 數 B	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)【B /A】(註 2)	備註
董事長	張姿玲	5	1	83.33%	連任，102.06.28 改選
董事	黃子亮	4	1	66.67%	連任，102.06.28 改選
董事	高永華	6	0	100%	連任，102.06.28 改選
董事	黃聯聰	6	0	100%	連任，102.06.28 改選
董事	旭柴理財顧問(股)公 司代表人：蔣建銘	3	0	100%	新任，102.06.28 改選 102.07.25 改派代表人
前董事	黃一城	2	0	100%	舊任，102.06.28 改選
獨立董事	張晉城	6	0	100%	連任，102.06.28 改選
獨立董事	洪珮珮	6	0	100%	連任，102.06.28 改選
監察人	張澄沛	4	0	100%	新任，102.06.28 改選
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：黃愛惠	4	0	100%	新任，102.06.28 改選
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：楊慶英	2	0	50%	新任，102.06.28 改選
前監察人	黃愛惠	2	0	100%	舊任，102.06.28 改選
前監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：張澄沛	2	0	100%	舊任，102.06.28 改選
前監察人	吳金柱	2	0	100%	舊任，102.06.28 改選
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：無。					

- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、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：本公司設立 2 席獨立董事，由具有財務及法務背景，獨立董事可協助全體股東對本公司進行外部監督，亦可提供本公司管理階層專業建議。另本公司於民國 100 年 12 月 28 日經董事會通過成立本公司薪資報酬委員會，負責本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬評估，提供予董事會作為董事、監察人及經理人績效評估及薪資決策之參考，以強化本公司公司治理、健全薪酬制度。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

- 註 2：（1）年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。
- （2）年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

（二）監察人參與董事會運作情形

102 年度董事會開會 6 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	張澄沛	4	100%	新任，102.06.28 改選
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：黃愛惠	4	100%	新任，102.06.28 改選
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：楊慶英	2	50%	新任，102.06.28 改選
前監察人	黃愛惠	2	100%	舊任，102.06.28 改選
前監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：張澄沛	2	100%	舊任，102.06.28 改選
前監察人	吳金柱	2	100%	舊任，102.06.28 改選

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

（一）監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：無。

（二）監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司稽核主管稽核業務，依規定將稽核報告交付監察人審閱。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無。

註：

* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

（三）審計委員會運作情形資訊：本公司未設置審計委員會。

(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：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司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之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司設有發言人、代理發言人、股務人員做為處理股東建議或糾紛等問題之服務窗口。 (二) 本公司均按月申報內部人(董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額10%之股東)所持股權之變動情形,於證期局指定網站公開資訊觀測站公告之。 (三) 本公司內部控制制度訂有「集團子公司交易規範」,做為與關係人間財務、業務往來之作業規範,並訂有「子公司監理作業」,建立與關係企業間完備的風險管控及防火牆。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司設有獨立董事二名,均符合台灣證券暨期貨管理委員會有關獨立董事之規範。 (二) 本公司已依規定定期評估之,並無欠缺獨立性之情事。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人、代理發言人,建立與利害之溝通管道。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定
四、資訊公開 (一) 公司架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司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)	(一) 本公司已架設網站,介紹公司狀況及有關業務;並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報各項財務、業務及公司治理資訊。 (二) 本公司有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及揭露工作,並已落實發言人制度,負責公司對外關係之溝通。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	(一) 本公司於100年12月28日經董事會通過,成立本公司薪資報酬委員會,及薪資報酬委員會組織規程 (二) 本委員會主要職權如下: 1. 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2. 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形,並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、	公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未訂定公司治理實務守則，但已訂定與公司治理相關之股東會議事規則、董事會議事規範、董事及監察人選舉辦法、內部控制制度、內部稽核制度、取得與處分資產處理程序、背書保證作業程序及資金貸與他人作業程序，並以上市上櫃公司治理實務守則的精神執行相關業務。	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
七、	其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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）： （一）員工權益及僱員關懷： 本公司秉持「創新、踏實、關懷、永續」的經營理念，以永續經營為志，專注以持續長期發展的策略為導向並注重員工權益，訂有相關的「員工工作規則」遵守法令及商業道德；成立職工福利委員會、實施退休金制度，並提供員工團體保險、員工旅遊補助、員工分紅及年終獎金等福利措施；定期舉辦員工旅遊與各項教育訓練提升員工素質及工作技能；訂有完善之線上文管系統，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期討論以維護員工權益。 （二）投資者關係： 本公司依法令規定誠實公開資訊於公開資訊觀測站，以確保投資人之權益；財務資訊務求符合資訊揭露之完整、即時、正確、透明等各項原則，並設有發言人及代理發言人做為公司與投資人之溝通橋樑，以維持公司與股東之良性和諧關係。 （三）供應商關係： 本公司訂有「廠商管理辦法」，以確保供應商之價格、技術、品質及交期服務等符合公司需求，保持良好的溝通管道，並尊重與維護其應有之合法權益及創造協調的夥伴關係。 （四）利害關係人之權利： 本公司設有發言人及公開網站(http://www.everspring.com)，揭露公司相關訊息，並結至「公開資訊觀測站」公利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大寶來證券(股)公司股務代理部」亦協助處理工東及本公司利害關係人之相關問題及建議等，若涉及法律問題，則將由法務人員或委請專業律師進行處理，以維護利害關係人之權益。 （五）董事及監察人進修之情形： 本公司董事及監察人均已依規定進修研習，且已於公開資訊觀測站公告，各董事及監察人進修情形請參閱本年報「董事進修之情形」說明。 （六）風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司風險管理採預防措施，除依法制訂各項內控制度由內部稽核定時及不定時查核執行情形外，另投保相關保險如財產保險、產品責任險及應收帳款信用保險等以規避風險。 （七）客戶政策之執行情形： 本公司配合客戶需求於英國及美國地區擴展銷售/倉儲基地，就近服務客戶、縮短供貨時間與增加客戶快速聯繫管道。 （八）公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已為董事及監察人購買責任保險。 （九）獨立董事為強化公司經營及落實監督，本公司於每屆董事會中，針對公司財務、業務狀況及重大營計畫之執行報告獨立董事知悉，並藉由其經驗與專業知識審查其合理性及必要時向管理階層提出相關建議。	
八、	如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：依據自評，本公司董事會、股務、內部控制、重大資訊揭露及內部稽核運作尚屬有效，並無重大缺失。	



(五) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：本公司於 100.12.28 經董事會通過成立本公司薪資報酬委員會，負責本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬評估，提供予董事會作為董事、監察人及經理人績效評估及薪資決策之參考。

本屆(第二屆)委員任期：102 年 06 月 28 日至 105 年 06 月 27 日

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務 、財務、會 計或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
召集人兼 本公司獨立 董事	洪珮珮	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
本公司獨立 董事兼薪酬 委員	張晉城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
薪酬委員會 委員	張瑞明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

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3人。
- (2) 本屆(第二屆)委員任期：102年06月28日至105年06月27日，102年度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	洪珮珮	2	0	100%	連任，102.06.28改選
委員	張晉城	2	0	100%	連任，102.06.28改選
委員	張瑞明	2	0	100%	連任，102.06.28改選
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)：無此情形。					
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：無此情形。					

註：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。

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) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 依據主管機關相關規定，本公司尚無需強制制定公司治理實務守則，但日常實務運作，早已參照規範安排進行。 (二) 本公司推動企業社會責任由總管理處負責，人資與總務單位兼任辦理，運作體系分明。 (三) 本公司定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並依照考核結果提報獎勵或懲處，以激勵員工與企業共同成長。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。 (二) 本公司推行環安衛管理系統，已通過ISO14001認證，與國際接軌。 (三) 本公司配合政府政策持續推動垃圾分類、回收及減量活動，專責宣導與執行；室內溫度26度(含)以上始啟用空調設備。 (四) 本公司致力於實施節能減碳，如照明設備改善、表單文件電子化、節約能源、資源回收利用等。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二) 公司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之情形。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一) 本公司遵守相關勞動法規，相關人員任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法，以保障員工基本權益。 (二) 本公司已設置職工福利委員會，並定期舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。 (三) 本公司每月舉辦月會，管理階層可利用月會佈達或與同仁進行溝通，包括通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 本公司重視客戶售後服務，有多項客訴管道和客訴處理標準作業流程。 (五) 本公司與供應商間維持暢通之溝通管道，在互信互惠基礎下，維護雙方應有之合理權益，維持成本和供貨的穩定。 (六) 本公司重視社會關懷，適時幫助及扶持社會弱勢團體。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因		
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與履行之情形。 (二) 本公司尚未編制企業社會責任報告書，未來將視實務需求編制，加強揭露推動企業社會責任之情形。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。		
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司未制定企業社會責任守則，但為實踐企業公民責任，展現企業對員工、股東及消費大眾的承諾，除了落實資訊透明化之外，積極投入搶救地球綠色環保行動，實已符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」的規範。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：本公司秉持「四大環境政策：1. 維護綠色地球(綠)、2. 符合法規(法)、3. 防止污染(防)、4. 杜絕災害(災)」，並針對產品的設計從對人的關懷與對事物的尊重出發，除提供安全便利的居家環境，並珍惜地球有限的資源，無論是太陽能的利用或電池的再生，皆在為這片土地盡一份心意。				
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				
八、經理人參與公司治理有關之進修訓練之情形：				
職稱	姓名	上課日期	課程名稱	進修時數
董事長	張姿玲	102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
		102/11/14	經營風險控管個案與實務研討	3
總經理	黃聯聰	102/09/02	策略與關鍵績效指標	3
		102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
協理	賴建宏	102/01/30	績效面談技巧	4
		102/03/05	目標管理	5
		102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
協理	林芳毅	102/01/30	績效面談技巧	4
		102/03/05	目標管理	5
		102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
協理	蔣建銘	102/03/05	目標管理	5
		102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
		102/11/19	公司與董監事在證券交易法下之義務與相關案例解析	3
會計及財務主管	吳麗蘭	102/09/14	策略地圖與平衡計分卡	7
		102/10/17	財務會計準則系列	12
		102/10/18	審計準則系列	3
		102/10/18	財務實務系列	3
		102/10/23	公司治理系列	3
		102/10/23	金融法令系列	3
		102/10/25	職業道德及法律責任系列	6

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施。

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
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司目前尚未訂定誠信經營作業程序或制度。 (二) 本公司訂定員工行為規範，規定所有員工在執行公司業務時，必須廉能公正遵守政府法令及道德行為規範。 (三) 設立明確有效之獎懲及申訴制度，對於人員違反誠信行為，視情節輕重，依相關法令或本公司相關規定予以懲戒、解任或解雇、或循司法途徑處理	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 本公司對供應商進行資格管理，建立供應商資料庫，依內部規定進行議價或招標，並就供應商的供貨及營運狀況進行後續追蹤及評估。 (二) 本公司目前尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，未來將視治理情況設置此單位。 (三) 本公司建立誠信經營之企業文化及健全發展，制定行為準則。 (四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，由內部稽核人員查核制度遵循情形。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司設有員工意見箱及線上意見反應信箱。並設立明確有效之獎懲及申訴制度，對於人員違反誠信行為，視情節輕重，依相關法令或本公司相關規定予以懲戒、解任或解雇、或循司法途徑處理	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司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放置公司網站等)。	目前以證期局規範之公司資訊平台進行相關資訊揭露。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 不適用。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： (一)本公司秉持聚焦本業、百年永續經營的理念，在經營團隊及全體員工努力下，與股東、客戶及供應商長期建立良性互動關係，並一同創造多贏局面。 (二)本公司遵守主管機關相關法令，做為落實誠信經營的基礎。		

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 股東會議事規則。
2. 董事會議事規範。
3. 董事及監察人選舉辦法。
4. 薪資報酬委員會組織規程。
5. 內部重大資訊處理作業程序。
6. 取得或處分資產程序。
7. 資金貸與他人作業程序。
8. 背書保證作業辦法。
9. 集團子公司作業規範。
10. 新設集團子公司作業準則。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：訂定本公司內部重大資訊處理作業程序如下。

內部重大資訊處理作業程序

民國 100 年 7 月 21 日發行

第一章 總則

第 1 條 (目的)

為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，特制定本作業程序以資遵循。

第 2 條 (法令依據)

本公司辦理內部重大資訊處理及揭露，應依有關法律、命令及臺灣證券交易所或證券櫃檯買賣中心之規定及本作業程序辦理。

第 3 條 (適用對象)

本作業程序適用對象包含本公司之董事、監察人、經理人、受僱人及持股逾 10%之股東。其他因身分、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人，前項所指之對象在喪失身份後未滿 6 個月者，仍屬本條適用對象，應遵照本作業程序相關規定限制。

第 4 條 (涵蓋範圍)

本作業程序所稱之內部重大資訊由本公司處理內部重大資訊專責單位擬訂並經董事會決議通過，擬訂時應考量證券交易法及相關法律、命令暨臺灣證券交易所或證券櫃檯買賣中心相關規章。

第 5 條 (影響股價之內部重大消息範圍)

本作業程序所稱“重大影響股價之消息範圍”，參照『證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法』所稱涉及消息均屬之。

第 6 條 (影響股價之資料建立及維護處理機制)

本公司應就內部人與持股逾 10%之股東資料建立完整檔案資料，由專人定期進行維護及注意。遇有第 5 條所規範之影響股價消息的情形發生時，應即刻通報“內部重大資訊專責單位負責人”進行評估及狀況處理。

第 7 條（專責單位）

本公司應設置處理內部重大資訊專責單位-總管理處，並依公司規模、業務情況及管理需要，由適任及適當人數之成員組成，並經董事會通過，其職權如下：

- 一、負責擬訂、修訂本作業程序之草案。
- 二、負責受理有關內部重大資訊處理作業及與本作業程序有關之諮詢、審議及提供建議。
- 三、負責受理有關洩漏內部重大資訊之報告，並擬訂處理對策。
- 四、負責擬訂與本作業程序有關之所有文件、檔案及電子紀錄等資料之保存制度。
- 五、其他與本作業程序有關之業務。

第 8 條（內部重大消息對外公開前之保密作業及禁止買賣措施）

本公司內部人遇有第 4 條之一所稱之重大交易，或知悉重大有利及不利之資訊時，應嚴守『證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法』所定之消息範圍，及在消息未公開及公開後之小時數限制內禁止買賣的原則。

第二章 保密程序

第 9 條（保密防火牆作業-人員）

本公司董事、監察人、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並於當選及受僱時即簽署保密協定。

知悉本公司內部重大資訊之董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。

本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。

第 10 條（保密防火牆作業-物）

本公司內部重大資訊檔案文件以書面傳遞時，應有適當之保護。以電子郵件或其他電子方式傳送時，須以適當的加密或電子簽章等安全技術處理。公司內部重大資訊之檔案文件，應備份並保存於安全之處所。

第 11 條（保密防火牆之運作）

本公司應確保前二條所訂防火牆之建立，並採取下列措施：

- 一、採行適當防火牆管控措施並定期測試。
- 二、加強公司未公開之內部重大資訊檔案文件之保管、保密措施。

第 12 條（外部機構或人員保密作業）

本公司以外之機構或人員及律師、會計師因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應於合約關係成立同時簽署保密協定，並不得洩露所知悉之本公司內部重大資訊予他人。

第三章 資訊揭露程序

第 13 條（內部重大資訊揭露之原則）

本公司對外揭露內部重大資訊應秉持下列原則：

- 一、資訊之揭露應正確、完整且即時。
- 二、資訊之揭露應有依據。

三、資訊應公平揭露。

第 14 條（發言人制度之落實）

本公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。

本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。

第 15 條（內部重大資訊揭露之紀錄）

公司對外之資訊揭露應留存下列紀錄：

- 一、資訊揭露之人員、日期與時間。
- 二、資訊揭露之方式。
- 三、揭露之資訊內容。
- 四、交付之書面資料內容。
- 五、其他相關資訊。

第 16 條（對媒體不實報導之回應）

媒體報導之內容，如與公司揭露之內容不符時，本公司應即於公開資訊觀測站澄清及向該媒體要求更正。

第四章 異常處理

第 17 條（異常情形之報告）

本公司董事、監察人、經理人及受僱人如知悉內部重大資訊有洩漏情事，應儘速向專責單位及內部稽核部門報告。專責單位於接受前項報告後，應擬定處理對策，必要時並得邀集內部稽核等部門商討處理，並將處理結果做成紀錄備查，內部稽核亦應本於職責進行查核。

第 18 條（違規處理）

有下列情事之一者，本公司應追究相關人員責任並採取適當法律措施：

- 一、本公司人員擅自對外揭露內部重大資訊或違反本作業程序或其他法令規定者。
- 二、本公司發言人或代理發言人對外發言之內容超過本公司授權範圍或違反本作業程序或其他法令規定者。

本公司以外之人如有洩漏本公司內部重大資訊之情形，致生損害於本公司財產或利益者，本公司應循相關途徑追究其法律責任。

第五章 內控及教育訓練

第 19 條（內控機制）

本作業程序納入本公司內部控制制度，內部稽核人員可視需求瞭解其遵循情形作成稽核報告，以落實內部重大資訊處理作業程序之執行。

第 20 條（教育宣導）

本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人、及受僱人辦理本作業程序及相關法令之教育宣導。對新任董事、監察人、經理人、及受僱人應適時提供教育宣導。

第六章 制訂程序

第 21 條

本作業程序經董事會通過後實施，修正時亦同。

(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書。

云辰電子開發股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：103 年 03 月 26 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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. 資訊及溝通，及5. 監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日^{註2}的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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103年03月26日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

云辰電子開發股份有限公司

董事長：



簽章



總經理：



簽章



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。

(十一) 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。

(十二) 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。

1. 股東會重要決議

會議名稱	開會日期	重要決議事項
102 年股東常會	102.06.28	一、報告事項： 1、本公司民國一〇一年度營業報告。 2、監察人審查本公司民國一〇一年度決算表冊報告。 3、對外資金貸與情形報告。 4、本公司首次採用國際財務報導準則對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。 二、承認事項 1、民國一〇一年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。 決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 2、民國一〇一年度盈餘分派案，提請 承認。 決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 三、討論暨選舉事項 1、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案，提請討論。 決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 2、改選董事及監察人案，提請選舉。 3、擬解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案，提請討論。 決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

2. 董事會

開會日期	決 議 內 容
102.03.27	1. 決議承認本公司 101 年度營業報告書及財務報表。 2. 決議承認本公司 101 年度盈餘分配案。 3. 決議通過本公司內控自評有效，提請董事會通過並出具民國 101 年度內部控制聲明書。 4. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 56,543 仟元。 5. 決議通過以應收帳款金額新台幣肆仟萬元額度轉作對 PHASE 公司股權投資方式進行增資。 6. 決議通過本公司第一屆第四次薪資報酬委員會討論及決議事項。 7. 決議通過修訂本公司「董事會議事規範」部份條文。 8. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。 9. 決議通過報告採用國際財務報導準則，對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額。 10. 決議通過本公司 102 年股東常會改選董事及監察人。 11. 決議通過本公司解除新任董事及其代表人競業禁止之限制。 12. 決議通過本公司 102 年股東常會議案。
102.05.10	1. 決議審查獨立董事被提名人資格案。 2. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 58,285 仟元。 3. 決議通過本公司向金融機構(台灣銀行華江分行)申請額度貸放。
102.06.28	1. 決議通過由張姿玲董事連任本公司董事長一職。 2. 決議通過本公司董事會提名洪珮珮女士、張晉城先生及張瑞明先生擔任本公司第二屆薪資報酬委員會委員。
102.08.09	1. 決議通過云辰集團民國 102 年勤業眾信聯合會計師事務所會計師公費。 2. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 19,148 仟元。 3. 決議通過聘任吳麗蘭經理擔任本公司財務會計主管，並自本次董事會通過日起生效。

開會日期	決 議 內 容
	4. 決議通過向金融機構(華南銀行龜山分行)申請額度貸放。
102.11.13	1. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 12,149 仟元。 2. 決議通過向金融機構(臺灣土地銀行土城分行及第一銀行迴龍分行)申請額度貸放。
102.12.20	1. 決議通過本公司民國 103 年營運計畫及提高修正 103 年預算案。 2. 決議通過本公司民國 103 年內部稽核計劃。 3. 決議通過由富邦產險承保本公司民國 103 年董監事及重要職員責任保險。 4. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 13,980 仟元。 5. 決議通過本公司第二屆第一次薪資報酬委員會討論及決議事項。
103.03.26	1. 決議承認本公司民國 102 年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案。 2. 決議承認本公司民國 102 年度盈餘分配案。 3. 決議通過本公司內控自評有效，提請董事會通過並出具民國 102 年度內部控制制度聲明書。 4. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 15,433 仟元。 5. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。 6. 決議通過向金融機構(臺灣中小企業銀行土城分行、華南銀行龜山分行及板信商業銀行新莊分行)申請額度貸放。 7. 決議通過於公開市場購買基亞生物科技股份有限公司，總購買金額新台幣貳億伍仟萬元為限。 8. 決議通過處分本公司投資性不動產云辰創世紀大樓案。 12. 決議通過本公司民國 103 年股東常會議案。
103.05.13	1. 決議通過本公司逾期應收帳款轉列資金貸與案。PHASE ELECTRONICS (UK) LIMITED 逾期應收帳款新台幣 13,696 仟元。 2. 決議通過向金融機構(臺灣銀行華江分行)申請額度貸放。 3. 決議通過本公司向臺灣銀行華江分行申請應收保證款項授信項目，同意絕不將其保證案所承攬之工程債權及民法 513 條所訂之權利處分或讓與臺灣銀行華江分行以外任何之第三人。 4. 決議通過本公司第二屆第二次薪資報酬委員會討論及決議事項。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人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，其主要內容：無。

(十四) 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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總。

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	林美蓮	101.12.25	102.08.09	本公司內部職務調整

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄	林宜慧	102.01.01~102.12.31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		√	
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	√		
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

- （一） 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費				
			制度設計	工商登記	人力資源	其他（備註）	小計
勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	2,410 千元	0	0	0	350 千元	350 千元

備註： 非審計公費並未超過審計公費之四分之一，其主要服務內容包含移轉訂價報告及營業稅直接扣抵法公費

- （二） 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- （三） 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更 換 日 期	99 年 12 月 20 日		
更 換 原 因 及 說 明	本公司委任之簽證會計師龔雙雄會計師及林秀戀會計師，茲因勤業眾信會計師事務所內部調整，自九十九年度起，更換簽證之會計師為龔雙雄會計師及林宜慧會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情 況		委任人
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
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			
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	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則 <u>第十條第五</u> 款第一目第四點應 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	龔雙雄、林宜慧
委任之日期	99年12月20日
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	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

六、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓 名	102 年度		當年度截至 103 年 04 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數(註 1)	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	張姿玲	(300,000)	0	0	0
董事	高永華	0	0	(171,000)	0
董事	黃子亮	(51,000)	(1,500,000)	0	3,000,000
董事兼總經理	黃聯聰	0	0	100,000	0
董事(註 2)	旭柴理財顧問(股)公司 代表人：蔣建銘	410,000	0	0	0
獨立董事	張晉城	0	0	0	0
獨立董事	洪珮珮	0	0	0	0
監察人	張澄沛	0	0	0	0
監察人	旭柴投資股份有限公司 代表人：黃愛惠	499,000	0	0	0
監察人	旭柴投資股份有限公司 代表人：楊慶英	499,000	0	0	0
協理	王欣華	0	0	0	0
協理	賴建宏	25,000	0	0	0
協理	林芳毅	0	0	0	0
協理	蔣建銘	0	0	0	0
會計及財務 主管	吳麗蘭	0	0	0	0

註 1：股權移轉或股權質押之相對人均非為關係人。

註 2：董事及監察人於 102 年 06 月 28 日改選，新任董事旭柴理財顧問股份有限公司代表人：
蔣建銘自 102 年 06 月 28 日改選後股權變動情形。

(二) 股權移轉資訊：股權移轉之相對人非為關係人，故無本項資訊。

(三) 股權質押資訊：股權質押之相對人非為關係人，故無本項資訊。

八、 持股比例占前十大之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人
關係之資訊： 103 年 04 月 20 日

姓名 (註 1)	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 有財務會計準則公報 第六號關係人之關係 或為配偶、二等親以 內之親屬關係者，其 名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	
張姿玲	32,450,492	15.07%	16,677,637	7.75%	0	0.00%	黃子亮	配偶	
旭柴投資股 份有限公司	20,347,330	9.45%	0	0.00%	0	0.00%	黃子恆 黃子亮	董事長等 二親等	
黃子亮	16,464,637	7.65%	32,663,492	15.17%	0	0.00%	張姿玲 黃子恆 旭柴理 財顧問 股份有 限公司	配偶等 二親等 董事長	
金準國際投 資開發股份 有限公司	15,837,735	7.36%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
高永華	13,442,914	6.24%	2,769,506	1.29%	0	0.00%	李秋蘭	配偶	
匯豐銀行託 管摩根士丹 利國際有限 公司專戶	8,733,870	4.06%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
黃子恆	2,940,000	1.37%	0	0.00%	0	0.00%	旭柴投資 股份有限 公司 黃子亮	董事長 二親等	
李麗卿	2,841,000	1.32%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
李秋蘭	2,769,506	1.29%	13,442,914	6.24%	0	0.00%	高永華	配偶	
旭柴理財 顧問股份 有限公司	2,304,900	1.07%	0	0.00%	0	0.00%	黃子亮 黃子恆	董事長等 二親等	

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、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，並合併計算綜合持股比例：

102 年 12 月 31 日

轉投資事業 (註 1)	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%
新加坡 EVERSPRING	27,555,574	100.00	0	0	27,555,574	100.00
華辰保全(股)公司	20,275,974	95.36	0	0	20,275,974	95.36
美國 EVERSPRING	60,000	80.00	0	0	60,000	80.00
紫翔科技(股)公司	14,116,718	100.00	0	0	14,116,718	100.00
紫盛國際投資(股)公司	44,846,800	100.00	0	0	44,846,800	100.00
Phase Electronics (UK) Ltd.	870,110	100.00	0	0	870,110	100.00
統盛開發建設(股)公司	8,800,000	27.88	22,768,600	72.12	31,568,600	100.00
合俐資服股份有限公司	0	0	25,909,000	99.65	25,909,000	99.65
家辰物業管理顧問(股)公司	800,000	100.00	0	0	800,000	100.00
樺辰公寓大廈管理維護(股)公司	0	0	1,000,000	100.00	1,000,000	100.00
東莞利源電子有限公司	-	0	-	100.00	-	100.00
寧波光聯電子有限公司	-	0	-	100.00	-	100.00
蘇州馬力強潤滑油有限公司	-	0	-	100.00	-	100.00
金準國際投資(股)公司	0	0	2,370,800	3.39	2,370,800	3.39
旭柴投資(股)公司	0	0	266,700	1.61	266,700	1.61
基亞生物科技(股)公司	12,420,356	9.09	13,800,132	10.09	26,220,488	19.18
利鼎創投	3,204,000	3.48	0	0	3,204,000	3.48
震辰科技	1,652,000	13.77	0	0	1,652,000	13.77
聯穎國際	700,000	5.44	0	0	700,000	5.44
OPTP	250,000	0	0	0	250,000	0
ARCH VENTURE FUND	-	0	-	0	-	0
綠能	0	0	190,000	0	190,000	0
映相	0	0	1,406,000	1.87	1,406,000	1.87
兆遠	0	0	10,000	0	10,000	0
微邦	0	0	2,413,004	5.13	2,413,004	5.13
萬達光電	0	0	1,731,785	5.11	1,731,785	5.11
中研應用	0	0	263,694	13.88	263,694	13.88
聯寶	0	0	165,825	4.98	165,825	4.98
ACM	0	0	800,000	19.64	800,000	19.64
台灣龍盟	0	0	935,550	1.00	935,550	1.00
統能開發	0	0	400,000	10.00	400,000	10.00
Phase Electronics (UK) Ltd	102,468	(註 2)	0	0	102,468	(註 1)

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：性質係屬特別股。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

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 外 財 產 充 抵 股 款 者	其 他
85.07	10	50,000,000	500,000,000	46,123,143	461,231,430	盈餘轉增資 41,930,130 元 85.7.2(85)台財證(一)第 41301 號核准	無	-
86.07	10	100,000,000	1,000,000,000	64,341,962	643,419,620	現金增資 100,000,000 元 盈餘轉增資 82,188,190 元 86.6.19(86)台財證(一)第 44582 號核准	無	-
87.04	10	100,000,000	1,000,000,000	76,341,962	763,419,620	現金增資 120,000,000 元 87.2.9(87)台財證(一)第 15665 號核准	無	-
87.07	10	150,000,000	1,500,000,000	113,546,953	1,135,469,530	盈餘轉增資 207,151,270 元 資本公積轉增資 164,898,640 元 87.6.3(87)台財證(一)第 48083 號核准	無	-
88.06	10	153,000,000	1,530,000,000	150,783,937	1,507,839,370	盈餘轉增資 179,340,020 元 資本公積轉增資 193,029,820 元 88.6.29(88)台財證(一)第 59095 號核准	無	-
89.05	10	380,000,000	3,800,000,000	216,500,000	2,165,000,000	盈餘轉增資 400,827,940 元 資本公積轉增資 256,332,690 元 89.5.23(89)台財證(一)第 44767 號核准	無	-
90.08	10	380,000,000	3,800,000,000	263,500,000	2,635,000,000	盈餘轉增資 340,100,000 元 資本公積轉增資 129,900,000 元 90.8.1(90)台財證(一)第 149329 號核准	無	-
91.03	10	380,000,000	3,800,000,000	285,651,864	2,856,518,640	可轉換公司債轉換普通股 221,518,640 元 91.3.14 經商字第 09101085030 號	無	-
91.05	10	380,000,000	3,800,000,000	308,148,253	3,081,482,530	盈餘轉增資 224,963,890 元 91.5.30(91)台財證(一)第 129416 號	無	-
91.06	10	380,000,000	3,800,000,000	317,806,315	3,178,063,150	債券換股權利證書換發新股 96,580,620 元 91.8.1 經商字第 09101305760 號	無	-
91.09	10	380,000,000	3,800,000,000	318,261,341	3,182,613,410	債券換股權利證書換發新股 4,550,260 元 91.11.5 經商字第 09101425390 號	無	-
91.12	10	380,000,000	3,800,000,000	318,350,626	3,183,506,260	債券換股權利證書換發新股 892,850 元 92.1.23 經商字第 09201015200 號	無	-
92.03	10	380,000,000	3,800,000,000	318,374,434	3,183,744,340	債券換股權利證書換發新股 238,080 元 92.3.19 經商字第 09201082400 號	無	-
92.09	10	380,000,000	3,800,000,000	318,506,883	3,185,068,830	債券換股權利證書換發新股 1,324,490 元 92.9.9 經商字第 09201266670 號	無	-
92.10	10	380,000,000	3,800,000,000	310,252,883	3,102,528,830	庫藏股註銷股本 82,540,000 元 92.10.3 經商字第 09201284310 號	無	-
92.10	10	380,000,000	3,800,000,000	310,978,983	3,109,789,830	盈餘轉增資 7,261,000 元 92.7.14(92)台財證(一)第 133519 號	無	-
92.12	10	380,000,000	3,800,000,000	305,978,983	3,059,789,830	庫藏股註銷股本 50,000,000 元 92.12.10 經商字第 09201330810 號	無	-
93.06	10	380,000,000	3,800,000,000	295,978,983	2,959,789,830	庫藏股註銷股本 100,000,000 元 93.07.09 經商字第 09301088140 號	無	-
93.09	10	380,000,000	3,800,000,000	286,478,983	2,864,789,830	庫藏股註銷股本 95,000,000 元 93.09.17 經商字第 09301173320 號	無	-
94.04	10	380,000,000	3,800,000,000	277,978,983	2,779,789,830	庫藏股註銷股本 85,000,000 元 94.04.18 經商字第 09401063580 號	無	-

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
94.10	10	380,000,000	3,800,000,000	285,493,352	2,854,933,520	盈餘轉增資 75,143,690 元 94.10.20 經商字第 09401209420 號	無	
94.10	10	380,000,000	3,800,000,000	273,493,352	2,734,933,520	庫藏股註銷股本 120,000,000 元 94.10.28 經商字第 09401217150 號	無	
94.11	10	380,000,000	3,800,000,000	265,993,352	2,659,933,520	庫藏股註銷股本 75,000,000 元 94.11.9 經授商字第 09401224470 號	無	
95.01	10	380,000,000	3,800,000,000	255,493,352	2,554,933,520	庫藏股註銷股本 105,000,000 元 95.1.11 經商字第 09501005690 號	無	
95.05	10	380,000,000	3,800,000,000	250,493,352	2,504,933,520	庫藏股註銷股本 50,000,000 元 95.05.15 經授商字第 09501087710 號	無	
95.12	10	380,000,000	3,800,000,000	235,493,352	2,354,933,520	庫藏股註銷股本 150,000,000 元 95.12.07 經授商字第 09501273130 號	無	
96.03	10	380,000,000	3,800,000,000	232,993,352	2,329,933,520	庫藏股註銷股本 25,000,000 元 95.03.12 經授商字第 09601048000 號	無	
96.08	10	380,000,000	3,800,000,000	228,503,352	2,285,033,520	庫藏股註銷股本 44,900,000 元 96.08.28 經授商字第 09601209040 號	無	
97.04	10	380,000,000	3,800,000,000	224,503,352	2,245,033,520	庫藏股註銷股本 40,000,000 元 97.04.23 經授商字第 09701097460 號	無	
98.04	10	380,000,000	3,800,000,000	218,503,352	2,185,033,520	庫藏股註銷股本 60,000,000 元 98.04.08 經授商字第 09801067990 號	無	
98.07	10	380,000,000	3,800,000,000	216,723,352	2,167,233,520	庫藏股註銷股本 17,800,000 元 98.07.02 經授商字第 09801134270 號	無	
99.05	10	380,000,000	3,800,000,000	215,303,352	2,153,033,520	庫藏股註銷股本 14,200,000 元 99.05.31 經授商字第 09901111860 號	無	

2. 股份種類

103 年 04 月 20 日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名普通股	215,303,352 股	164,696,648 股	380,000,000 股	-

註：屬上市股票。

3. 總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

103 年 04 月 20 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
人 數	0	1	38	17,637	27	17,703
持有股數(股)	0	73,046	40,142,058	164,183,000	10,905,248	215,303,352
持股比例(%)	0	0.03	18.64	76.27	5.06	100

(三)股權分散情形（每股面額十元）

103 年 04 月 20 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	6,743	1,634,266	0.76%
1,000 至 5,000	8,185	17,655,570	8.20%
5,001 至 10,000	1,406	10,938,275	5.08%
10,001 至 15,000	394	5,001,085	2.32%
15,001 至 20,000	286	5,331,481	2.48%
20,001 至 30,000	255	6,599,929	3.07%
30,001 至 40,000	101	3,714,404	1.73%
40,001 至 50,000	75	3,517,500	1.63%
50,001 至 100,000	126	9,027,826	4.19%
100,001 至 200,000	67	9,493,833	4.41%
200,001 至 400,000	37	11,109,636	5.16%
400,001 至 600,000	10	4,882,430	2.27%
600,001 至 800,000	2	1,382,691	0.64%
800,001 至 1,000,000	4	3,654,062	1.70%
1,000,001 以上	12	121,360,364	56.36%
合 計	17,703	215,303,352	100.00%

特 別 股:無

(四) 主要股東名單：股權比例達5%以上之股東或股權比例占前10名之股東名稱、持股數額及比例

103年04月20日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
張姿玲	32,450,492	15.07%
旭柴投資股份有限公司	20,347,330	9.45%
黃子亮	16,464,637	7.65%
金準國際投資開發股份有限公司	15,837,735	7.36%
高永華	13,442,914	6.24%
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	8,733,870	4.06%
黃子恆	2,940,000	1.37%
李麗卿	2,841,000	1.32%
李秋蘭	2,769,506	1.29%
旭柴理財顧問股份有限公司	2,304,900	1.07%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；股

項 目 \ 年 度		101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日
每股 市價	最 高	14.90	25.60	24.57
	最 低	7.00	13.35	19.78
	平 均	9.22	19.18	22.51
每股 淨值	分 配 前	11.44	12.00	不 適 用
	分 配 後	11.44	11.50*	
每股 盈餘	加權平均股數	215,303	215,303	
	追溯調整前每股盈餘	0.07	0.24	
	追溯調整後每股盈餘	0.07	0.24*	
每股 股利	現 金 股 利	--	0.5*	
	無 償 盈 餘 配 股	--	--*	
	配 股 資 本 公 積 配 股	--	--*	
	累積未付股利	--	--	
投資	本益比	--	79.92	
報酬	本利比	--	38.36*	
分析	現金股利殖利率	--	0.03*	

*：102 年度之盈餘分配案業經董事會決議，每股配發現金股利 0.5 元，俟股東常會決議後定案。

- 註 1：列示各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。
- 註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。
- 註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。
- 註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
- 註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
- 註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司之股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

依本公司章程規定；本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積達本公司資本額時，不在此限，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘，除保留部分盈餘於以後年度再行決議分派外，由董事會擬具分配方案經股東會決議，依下列比率分派之：

(1)董監事酬勞不高於百分之三。

(2)員工紅利百分五至十五。

(3)其餘為股東紅利，由董事會依公司股利政策擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利發放之方式係由董事會擬定盈餘分派議案，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量採發放現金股利方式，經股東會決議後辦理，其中股東現金股利發放比率至少為擬發放股東股利總額百分之二十(含)以上。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

本年度盈餘分配案業經103年3月26日之董事會通過。

云辰電子開發股份有限公司

盈餘分配表

民國102年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		0
加:採用 TIFRS 調整數	165,525,376	
減:首次採用 TIFRS 提列特別盈餘公積	(35,527,647)	129,997,729
轉換為 TIFRS 後之期初未分配盈餘		129,997,729
加:精算(損)益列入保留盈餘		8,354,494
本期淨利		50,874,891
減:提列法定盈餘公積(10%)		(5,087,489)
依法提列特別盈餘公積		(25,253,985)
本期可供分配盈餘		158,885,640
分配項目		
股東紅利-現金(每股配發 0.5 元)		(107,651,676)
期末未分配盈餘		51,233,964
附註：		
員工紅利	4,582,842 元	
董事及監察人酬勞	1,374,853 元	

依 103 年 03 月 26 日股本 215,303,352 股計算，擬按除息基準日股東名簿上持有股份比例，每股得無償配發現金股利 0.5 元，合計現金股利總配發金額為 107,651,676 元；現金股利之配發計算至元為止，元以下捨去不計。不足一元之畸零現金股利，由公司轉入其他收入。

(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) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：請參閱前項次(六)。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司於估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國 102 年度之稅後淨利扣除 10% 法定盈餘公積後淨額，加計以前年度未分配盈餘，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞之分配比例，民國 102 年度分別約為 10% 及 3%。配發之董事、監察人酬勞及員工紅利之金額係依據股東會決議，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配當期損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金紅利及董事、監察人酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於民國 103 年 03 月 26 日董事會決議通過之民國 102 年度盈餘分配案，尚未經股東會同意，擬議配發員工現金紅利及董監事酬勞金額分別為新台幣 4,583 仟元及 1,375 仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配當期損益。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及估本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：

本公司本期未配發員工股票紅利金額，故不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九)公司買回本公司股份情形

103 年 04 月 20 日

買 回 期 次	第 一 次	第 二 次	第 三 次	第 四 次
買 回 目 的	轉讓予員工	轉讓予員工	轉讓予員工	維護公司信用及股東權益並註銷股份
買 回 期 間	89.10.24~ 89.12.23	91.8.9~91.10.8	91.11.27~92.1.26	92.3.11~92.5.10
買 回 區 間 價 格	50~80 元	12.74~22 元	13~20 元	10~12 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 5,000 仟股	普通股 12,000 仟股	普通股 5,500 仟股	普通股 5,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	315,470,895 元	205,368,506 元	89,121,962 元	54,805,725 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	5,000 仟股	12,000 仟股	5,500 仟股	5,000 仟股
累積持有本公司股份數量	-	-	-	-
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	-	-	-	-

買 回 期 次	第 五 次	第 六 次	第 七 次	第 八 次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	配合認股權憑證之發行為股權轉換用	維護公司信用及股東權益並註銷股份
買 回 期 間	92.5.29~92.7.28	92.9.1~92.10.31	93.2.18~93.4.16	93.3.4~93.5.3
買 回 區 間 價 格	10~12.8 元	11~14 元	12~16 元	12~16 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 3,254 仟股	普通股 5,000 仟股	普通股 2,500 仟股	普通股 6,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	38,890,777 元	58,183,791 元	34,195,202 元	78,433,811 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,254 仟股	5,000 仟股	2,500 仟股	6,000 仟股
累積持有本公司股份數量	-	-	-	-
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	-	-	-	-

買 回 期 次	第 九 次	第 十 次	第 十 一 次	第 十 二 次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份
買 回 期 間	93.3.24~93.5.21	93.07.1-93.8.31	93.7.15-93.9.14	93.12.2-94.2.1
買 回 區 間 價 格	12~16 元	9-13 元	9-13 元	8-11.85 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 4,000 仟股	普通股 4,000 仟股	普通股 5,500 仟股	普通股 5,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	48,097,483 元	37,466,606 元	47,277,550 元	37,126,452 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	4,000 仟股	4,000 仟股	5,500 仟股	5,000 仟股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	-	-	-	-
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	-	-	-	-

買 回 期 次	第 十 三 次	第 十 四 次	第 十 五 次	第 十 六 次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份
買 回 期 間	94.1.31-94.3.30	94.4.25-94.6.24	94.11.7-95.1.6	94.12.26-95.2.25
買 回 區 間 價 格	7.6-11 元	6-10.5 元	5-10 元	6-10 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 3,500 仟股	普通股 7,500 仟股	普通股 5,000 仟股	普通股 5,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	26,152,293 元	51,888,994 元	28,954,505 元	32,678,917 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	3,500 仟股	7,500 仟股	5,000 仟股	5,000 仟股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	-	-	-	-
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	-	-	-	-



買 回 期 次	第 十 七 次	第 十 八 次	第 十 九 次	第 二 十 次
買 回 目 的	轉讓予員工	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	配合認股權憑證之發行為股權轉換用
買 回 期 間	95.4.25-95.6.24	95.6.12-95.8.11	95.9.27-95.11.26	96.3.22-96.05.21
買 回 區 間 價 格	6-10 元	6-10 元	5-10 元	6-10 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 5,000 仟股	普通股 5,000 仟股	普通股 10,000 仟股	普通股 2,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	35,212,737 元	33,393,945 元	69,166,468 元	19,069,101 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	5,000 仟股	5,000 仟股	10,000 仟股	2,000 仟股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	-	-	-	-
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	-	-	-	-

買回期次	第 二 十 一 次	第 二 十 二 次	第 二 十 三 次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份	維護公司信用及股東權益並註銷股份
買 回 期 間	96.4.25-96.6.24	96.12.6-97.01.30	97.10.16-97.12.15
買 回 區 間 價 格	7-12 元	7-12 元	3.20-7.35 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 4,490 仟股	普通股 4,000 仟股	普通股 6,000 仟股
已 買 回 股 份 金 額	48,486,709 元	37,216,222 元	30,022,667 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	4,490 仟股	4,000 仟股	6,000 仟股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	-	-	-
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	-	-	-

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、被併購及受讓公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

截至103年04月30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畫效益尚未顯現者：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

1. C805050 工業用塑膠製品製造業
2. CB01020 事務機器製造業
3. CC01030 電器及視聽電子產品製造業
4. CC01060 有線通信機械器材製造業
5. CC01070 無線通信機械器材製造業
6. CC01080 電子零組件製造業
7. CC01101 電信管制射頻器材製造業
8. CC01110 電腦及其週邊設備製造業
9. CE01010 一般儀器製造業
10. CE01030 光學儀器製造業
11. E599010 配管工程業
12. E601020 電器安裝業
13. E603040 消防安全設備安裝工程業
14. E603050 自動控制設備工程業
15. E603090 照明設備安裝工程業
16. E605010 電腦設備安裝業
17. E701040 簡易電信設備安裝業
18. F112040 石油製品批發業
19. F113030 精密儀器批發業
20. F113050 電腦及事務性機器設備批發業
21. F113070 電信器材批發業
22. F117010 消防安全設備批發業
23. F118010 資訊軟體批發業
24. F119010 電子材料批發業
25. F213030 電腦及事務性機器設備零售業
26. F213040 精密儀器零售業
27. F213060 電信器材零售業
28. F213080 機械器具零售業
29. F217010 消防安全設備零售業
30. F218010 資訊軟體零售業
31. F219010 電子材料零售業
32. F401010 國際貿易業
33. F401021 電信管制射頻器材輸入業
34. I103060 管理顧問業
35. I301010 資訊軟體服務業
36. I301020 資料處理服務業
37. I301030 電子資訊供應服務業
38. I599990 其他設計業
39. IF01010 消防安全設備檢修業
40. JA02010 電器及電子產品修理業
41. JE01010 租賃業
42. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.營業比重

102 年度主要產品營收比重

單位：新台幣仟元

主要商品	金額	比例
智能感應器、警報器	316,441	50.38%
智能照明燈具	257,026	40.92%
智慧型居家安控系統	43,431	6.92%
其他	11,157	1.78%
總計	628,055	100.00%

3.公司目前之商品項目主要以保全系列商品為大宗，茲說明如下：

(1) 智慧型居家安控系統產品：

主要為無線防盜主機、感應器及警報器等，具有防火、防護、防盜及嚇阻犯罪之功能。本公司開發了結合保全及家庭自動化的產品於一個主機中，同時整合網路攝影機結合雲端服務提供給使用者多元及全方位的服務。此部份產品在今年加入無線頻段除了可傳輸影像外亦可支援簡易保全及家庭自動化商品再搭配 7 吋觸控式螢幕及方便的操作介面，除了增加在家時的方便性與安全性，結合手機應用程式，可以由手持裝置透過無線的方向進行遠端監視控制而達到更為便利、即時的目的。

(2) 智能照明燈具產品：

利用人體熱能位移自動感應原理，啟動自動照明而有節能及嚇阻入侵者功能，並以 LED 取代傳統燈源，LED 的節能特性及不斷的成本下降，已經適合大眾市場，本公司將在今年導入 LED 到現有產品線。

(3) 智能感應器、警報器產品：

利用人體熱能位移自動感應原理，應用包括防盜感應，自動化控制相關產品，達到安全、綠能等需求。

4. 計劃開發之新產品

- (1) 云辰專業雙向 U-NET 升級無主機無線感應、電源開關產品。
- (2) DECT-ULE 無線感應、電源開關產品。
- (3) 家庭自動化 Gateway 整合 Voice & Video 之監控系統。
- (4) Server 建架結合 Gateway & APP 運用軟體完成智慧家庭基礎平台。
- (5) 無線 2.4G/1080P 數位攝影、錄影系統。
- (6) 多功能數位影音對講系統，涵蓋室內機及門口機。

(二) 產業概況

1. 產業之現況及發展:

隨著雲端科技的進展及世人對智慧家居生活的期待與關注，智慧家庭的商機可說是業界近年來最看好的熱門項目。早年在智慧家庭(Smart Home)概念剛萌芽時，自動化幾乎就是智慧家庭的代名詞，後來市場上對智慧家庭逐漸出現了更多樣、更完整的應用定義，除了自動化之外，還添加了環境控管、安防保全、居家照護、便利舒適、及節能環保等元素。

以美國市場而言，手機與網路產業的蓬勃發展，率先引領安全監控及燈光控制系統進入智慧家庭的應用殿堂。時至今日，冷暖氣空調控制等能源監控、節能系統的發展與應用，已成為智慧家庭產業中的顯學。且隨著業者端出越來越多的解決方案，物聯網概念更將為全球消費市場帶來新衝擊。未來各種常見的家電用品及新世代穿戴式裝置，都將可透過網路進行串連，使用者只要以應用程式或網站來連結雲端資料，即可進行預先設定或遠端控制。

在美國媒體研究機構 BI Intelligence 的最新報告中，檢視了推動物聯網成長的諸多需求，龐大的商機有些令人難以想像。而根據物聯網市場研究調查機構 Machina Research 的估計，互聯生活的相關市場營收在 2020 年可達 2.5 兆美金，這些營收包括了來自產品本身以及所有配套服務的價值。因此，現階段不論是新創團隊、消費性電子大廠或眾多的矽谷科技業者，皆磨刀霍霍準備搶進這塊「互聯生活」(Connected Life)的市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性:

如下列之產業關聯圖所示:



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形:

當今 Smart Home 的重點功能發展大致可分為四類：包括安全監控、節能控制、便利舒適及居家照護，而這四種功能都應用了感測技術。建築外層的智慧應用類型以安全監控為主，在節能方面，感測技術也位居系統要點。建築物內的各類控制器都需與感測設備結合。以人體來做比喻，就像是眼睛、皮膚、鼻子…等感知器官與手臂，當感知器官感應到訊息，大腦就會發出指令指示手臂進行動作。

就便利舒適的功能來說，可以溫度感測器感應室溫，進而調整空調系統的出風量與溫度；或以感測器擷取走廊上的人體行動路徑，行進時，人體前端一定距離的燈光會漸次開啟，後端的燈光則是漸暗進而關閉。

居家照護則是 Smart Home 中應用較多感測技術的系統。透過通訊技術交換資料，達到共同診療的服務，以彌補偏遠地區醫療資源不足的遺憾。隨著網路技術純熟，加上社會進入高齡化時代，這種遠距醫療模式漸漸從醫院走進家庭，形成以居家式、社區式為主的健康照護模式。簡單來說，居家健康照護就是整合家中各種醫療檢測儀器的資訊，透過網路上傳至管理平台，方便醫院隨時掌握家中居民、特別是病患或年長者健康狀況。Smart Home 中所建置的感測器與一般醫院使用類型相同，都是感測如脈搏、血壓、心跳…等生理感測器，不同之處在於其訊號傳輸穩定度。在家中一旦訊號中斷，有可能是設備問題，也有可能是被量測者身體出現意外，但人不在醫院中，護理人員難以判別。為使遠端的監控設備可以充分掌握訊息，這類應用架構的設置重點除了通訊穩定度之外，即時的提供保全或物業管理服務，亦為能否落實居家照護功能的關鍵要素。

在不同的地區(歐洲或美國市場)，因人文環境及生活文化差異，人們使用 Smart Home 系統產品的方式也會有所不同。所以，Smart Home 系統產品不僅必須符合在地性需求，更將走向客製化及在地化服務。

Smart Home 的商機是業界近年來最看好的熱門項目，但儘管看好者眾，真正有實力能推出自家產品、整體解決方案甚至整合系統及服務者。

(三) 技術及研發概況

本公司為專業之安全監控廠商，一貫以家用保全及節能系列產品為技術研發主軸，並不斷的創新產品積極更新技術，並將保全、安全防護、自動化控制、節能等項目以 IP 及 U2NET 做整合，提供客戶更佳品質與實用性的產品，近來更積極和各大電信系統商合作，跨入智慧綠建築市場並加緊研發網路型門禁對講機系列產品，整合安全、對講、燈控、監視等系統，以達到安全、舒適、便利的訴求，期望能為環境愈來愈惡化的地球盡一份心力，並在安控產業監控安全市場取得相對競爭優勢。

2014 年的研發重心以新技術導入與系統整合及雲端服務平台系統功能開發為主

1. 家用保全控制系統的功能持續改善，並導入新控制技術及人機控制介面，提供功能更強，操作更方便的控制主機。
2. 開發新一代智慧型監控攝影機傳輸技術與現有家用保全系統整合，提供完整的數位化的視訊保全功能並整合網路功能實現多功能多用途。
3. 人體生理偵測器的功能結合現有偵測器及裝置推出新一代智慧型智慧家庭控制及監控技術。
4. 家用控制主機技術整合(xDSL/DECT/MOD/Zigbee/Z-Wave)
5. 家庭節能控制技術的研發，目前已研發多種 LED 節能照明、自動偵測節能技術及更多太陽能應用技術。
6. 智慧家居系統研發、整合、保全、燈光控制、電器控制等家庭自動化控制，多媒體、影音對講、社區視訊監控等系統，亦將物業管理系統整入智慧家居系統內，未來只要在家即可隨時呼叫所需的服務。
7. 智慧型萬用平台系統導入，將前端設備所得到之訊號(含影、音、資料)收容於平台內，以同一平台整合所有訊號，以擴充服務。
8. 雲端平台與雲端服務系統功能開發。

最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

年 度	102年度	103年度截至03月31日
投入金額	新台幣68,834仟元	新台幣19,556仟元

(四). 長、短期業務發展計劃

1. 短期業務概況：

配合智慧手機普及，消費者對於手機功能不斷增加需求，可預期智慧家庭市場將快速成長，透過手機上網遠端控制的產品，將成為云辰的主力市場，將過往云辰一系列的感應器、控制器等快速導入此產品線。

2. 長期業務規劃：

隨著雲端科技的進展及世人對智慧家居生活的期待與關注，智慧家庭的時代即將來臨。集團過去發展從安控產品的研發製造，逐步跨足保全、系統整合、物業管理及建築產業，透過商業模式創新轉型成為「智慧建築與居家安控系統服務性解決方案主力品牌廠商」。

集團式發展的綜效，將逐年顯現。在智慧建築及專業市場方面，透過集團內的建築公司、保全公司(華辰保全)及物業管理公司，共同致力於雲端平台與雲端服務之發展，推廣家庭雲、社區雲、街廓雲等無遠弗屆的安全服務。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

102 年度銷售地區別比例

單位：新台幣仟元

地 區 別	銷售淨額	比例
內 銷	5,127	0.82%
歐 洲	497,916	79.28%
亞 洲	1,877	0.30%
美 洲	84,378	13.43%
其 他 地 區	38,757	6.17%
合 計	628,055	100.00%

本公司自前年起逐步將保全、安全防護、自動化控制及節能產品做整合，提供客戶更創新且更具實用性的產品，更積極和全球各大電信系統商合作，跨入不同的市場領域。公司努力開發不同的市場，整合安控、燈控、監視等系統，並對下游客戶提供更佳的服務，與客戶緊密結合，以確保產品符合市場需要。

過去產品主要的銷售區域為歐美地區，未來則將以自有品牌產品擴大歐美市佔率與亞洲及國內市場。

2. 市場展望與成長性

經濟發展促使人類生活品質提昇，也提昇對於生活中舒適與安全保障之需求。而隨著科技發展的脚步，服務也突破以往既定的模式。服務業已成為全球經濟發展的重心。基於我國在資通訊科技領域相關硬體製造方面累積已久的競爭優勢，希望能將 ICT 方面的成就與節能減碳之綠建築結合在一起，以推動智慧化科技之應用與發展，目標是從硬體設備功能的提昇轉向需求端，並結合產品、設備與服務共同落實於國民生活空間，以滿足安全健康、便利舒適與節能減碳之生活需求，進而開創相關產業發展的新利基。

在新產品方面，已陸續完成多系列的新產品研發，例如：智慧家庭控制整合系統(Home Integration System, H.I.S.)、2.4GHz 智慧家庭安控系統及 Z-Wave 無線傳輸終端產品等，皆已上市銷售。在歐洲市場已透過大型專業通路商開始銷售 Smart Home 相關系統產品。另外，與法國知名電信商合作推出的 Smart Home 系統產品，在市場亦獲得廣大好評與銷售佳績。

針對國內市場，亦已開發出全數位式智慧型大樓門禁安控系統，並成功地打入建案市場，如新北市新店區的「國礎富喬山」別墅社區。這些智慧型社區中的門禁安控系統，從規劃、產品提供、系統整合到施工及售後服務，均由云辰集團負責經營。

過去從安控產品的研發製造，逐步跨足保全、系統整合、物業管理及

建築產業，目的都是透過商業模式創新(business model innovation)，轉型成為「智慧建築與居家安控系統服務性解決方案主力品牌廠商」。展望未來，尋求產學合作機會，推動各相關策略聯盟。

3. 競爭利基

感測器及無線通訊技術，是 Smart Home 系統中相當重要的環節。本公司早年即投入感測器的設計製造，擁有近百項發明專利及微振動感測、紅外線偵測、光學設計等技術。而感測技術與無線通訊技術，正是核心技術。不僅自行研發特有(Proprietary)通訊技術，也同時發展 Bluetooth、Wi-Fi、Z-Wave、ZigBee 及 DECT 等各種無線通訊協定產品。云辰不僅產品線十分完整，更擁有優異的產品整合能力。

在 Smart Home 領域中，感測器技術被大量導入，在節能、安控、居家照護中，扮演了重要角色，成為智慧家庭中不可或缺的要角。以設計及製造感測器起家的云辰電子，在此技術領域中累積超過 30 年的經驗，產品線完整齊全，所具備的優勢不言可喻。

4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 智慧家庭商機龐大，整合產品與服務的整體解決方案商目前僅少數幾家公司進入此領域。
- B. 本公司的智慧家庭解決方案已打入歐洲電信業，成功跨入不同的市場領域。未來可複製此一成功商業模式，進軍其他歐陸國家及亞洲新興國家。
- C. 本公司全數位式智慧型大樓門禁安控系統已成功打入國內建案市場。未來可整合集團內保全及物業管理公司，搭配自行開發的萬用雲端服務平台，提供客戶一條龍式的完整服務。

(2) 不利因素及風險管理之因應對策

- A. 中國大陸缺工及工資上漲的問題嚴重，造成製造成本大幅提升，因此，必須透過產品設計優化，並導入自動化生產製程，以解決人力不足的問題，並提升生產效能及成本競爭力。
- B. 來自於中國大陸業者的惡性競爭與低價搶單情況越演越烈。在因應對策上，除了加強業務員對於客戶狀況、競爭對手及市場價格的掌握度外，也必須增進新產品之獨特性與差異化，以提高產品附加價值、創造競爭優勢。
- C. Amazon、Google 等國際級大廠開始搶攻智慧家庭及家庭安全監控市場。面對這些不同於過往以硬體為主的產業競爭與挑戰，在因應對策上，除了應加強通路布局外，也必須透過集團內的建築公司、保全公司及物業管理公司，一同致力於雲端平台與雲端服務之發展，以提供客製化及在地化服務，並開創新的商業契機。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1) 智慧型居家安控系統：

整合無線防盜主機、監視器、感測器、遙控器及警報器，使系統具備防盜、防火、防水等安全防護功能，以保障居家生命及財產安全。整合照明控制、窗簾控制、環境溫濕度感測、動作感測及能源監控等功能，讓使用者可進行家庭設備的遠端監控與控制；同時考慮了家庭的安全性和生活的便利性，可提生活品質，並讓智慧化居家生活更豐富。

(2) 智能照明燈具：

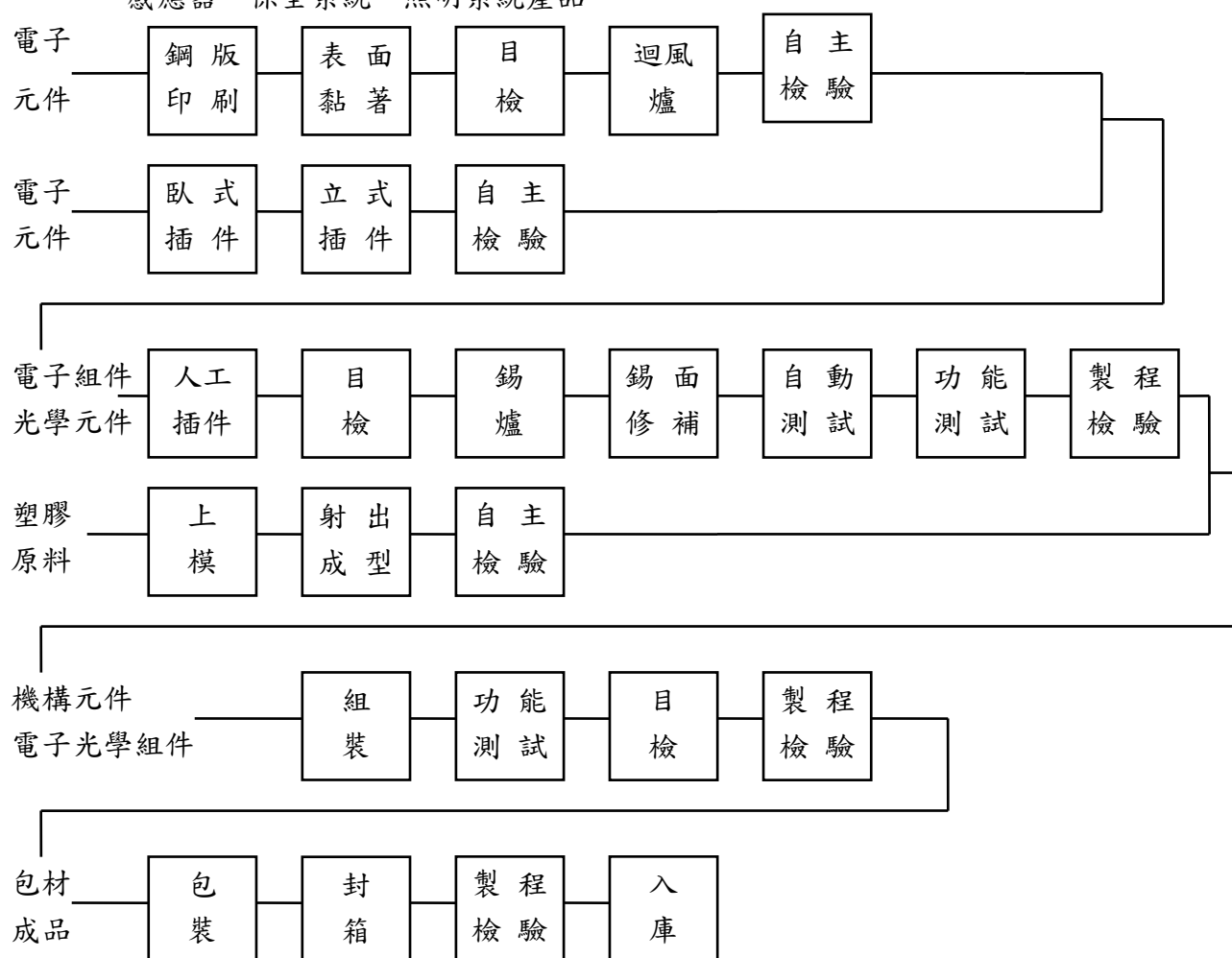
結合 PIR 技術與照明燈具，以達到減少無效照明，在保證良好照明效果的前提下達成節約能源的目的；LED 燈具部分更具備 RF 無線控制開關與調光器，除節能效果之外，更能為環境提供多種不同的燈光效果。

(3) 智能感測器、警報器：

包括紅外線感測器、磁簧開關、微動開關、溫度感測器、濕度感測器及瓦斯感測器等，可應用在智慧家庭的安全監控、節能控制、便利舒適及居家照護四種重要功能中。

2. 產製過程

感應器、保全系統、照明系統產品



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應來源	供應情形
積體電路	聚興、世平、友尚、禾伸堂、安富利	貨源充足
偵測器	EXCELITAS 、NICERA	貨源充足
振盪/濾波器	銓茂、台實	貨源充足
塑粒	金發、銀禧	貨源充足
電路板	WINNER、康宏、信雄 偉新	貨源充足
電池	寶潔 、威雅利、鉅大	貨源充足
繼電器	新燁、百容	貨源充足

(四)最近二年度占進(銷)貨總額百分之十以上之廠商(客戶)名稱及其進(銷)貨金額與比例

1. 主要進貨供應商資料

單位:新台幣仟元；%

	101 年				102 年				103 年至第一季止			
項目	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	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	利源	521,847	96%	子公司	利源	437,401	87%	子公司	利源	119,346	86%	子公司
2	紫翔	16,157	2.94%	子公司	SIGMA	2,428	2%	-	光聯	9,194	7%	子公司
3	SIGMA A	5,270	0.96%	-	光聯	35,694	7%	子公司	美云	4,323	3%	子公司

註：餘各別廠商均未達進貨總額百分之十。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元；%

	101 年				102 年				103 年至第一季止			
項目	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	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	A	84,910	12.06%	無	A	120,945	19.03%	無	A	75,195	38.94%	無
2	B	130,577	18.54%	無	B	92,390	14.53%	無	B	27,369	14.17%	無
3	C	60,446	8.58%	無	C	69,291	10.90%	無	C	13,451	6.97%	無

註：餘各別客戶均未達銷貨總額百分之十。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟組

年度	101 年度			102 年度		
生產量值 主要商品	產能	產量	產值	產能	產量	產值
感應器系統產品	-	-	-	-	-	-
保全系統產品	-	-	-	-	-	-
監視系統產品	-	-	-	-	-	-
其 他	-	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	-

註：101 年度、102 年度均無產能，係因生產線於 91 年 9 月份逐次外移至大陸。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟組

年 度	101 年度				102 年度			
銷售量值 主要商品	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
智能感應器	1.87	327	1,748.05	346,759	3.63	3,205	482.44	312,557
智能照明	0.77	402	399.79	293,808	0.27	47	1213.80	257,657
智慧型居家 安控系統	0	0	20.19	27,528	3.21	1,785	96.45	41,647
其他	169.97	1,901	888.90	26,229	4.30	90	55.32	11,067
合 計	172.61	2,630	3,056.93	694,324	11.41	5,127	1,848.01	622,928

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料

年 度		101 年度	102 年度	103 年度截至 3 月 31 日
員 工 人 數	管理人員	81 人	87 人	87 人
	研發人員	57 人	60 人	61 人
	直接人工	0 人	0 人	0 人
	合 計	138 人	147 人	148 人
平 均 年 歲		39.18 歲	39.71 歲	40.11 歲
平 均 服 務 年 資		4.45 年	4.75 年	4.92 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.68%	0.68%
	碩 士	14.49%	14.29%	14.86%
	大 專	77.54%	78.23%	77.03%
	高 中	7.25%	6.12%	6.76%
	高中以下	0.72%	0.68%	0.68%

四、環保支出資訊

本公司行業性質主係電子零件之組裝，在全部製造流程中，除有部分係塑膠射出成型之製造，惟因生產線已於 91 年 9 月份逐次外移至大陸自 92 年已無產能，故無造成環境污染之廢水及廢氣等污染源。

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。

因應對策：不適用。

五、勞資關係

(一) 員工福利措施及實施情形

1. 職工福利委員會

本公司正式成立職工福利委員會，並按營業額之千分之0.5~1.5及下腳收入之百分之40提撥福利金予福利委員會，作為職工福利專款。福利金之運用方式如下：

(1)員工各項團康活動經費補助：

為鼓勵員工享有休閒娛樂活動，員工參加之團康活動依性質給予不同額度之補助，補助活動包括年度旅遊、社團活動等。

(2)婚喪喜慶補助：

本公司員工結婚、生產、傷病或喪葬情事發生時，得依規定檢具有關證明文件提出申請補助。

(3)生日禮金發放及年節贈品：

本公司員工當月生日者，發放禮金或等值之禮品慶祝。每年勞動、端午、中秋三大節日發放員工禮品或禮券。

2. 員工進修補助

公司為提昇員工之專業知識技能，公司提供完善健全訓練課程外，凡因業務需要參加外部訓練課程之費用全額由公司負擔。

3. 保險內容

員工自報到日起公司即依法令規定加入勞工保險及全民健康保險外並免費為員工投保團保，讓員工多一層保障。

4. 員工健康檢查

本公司定期舉辦在職勞工健康檢查，費用全額由公司負擔。

5. 休閒中心

本公司設有休閒運動中心，提供員工正當休閒活動及紓解壓力之場所。

6. 獎金

本公司設有業績獎金、研發獎金、年終獎金，依公司制定之相關獎金發放辦法執行之。

7. 其他

本公司依公司章程提撥盈餘作為員工紅利。

(二) 教育訓練

本公司對於人才的培育，以終身學習、生涯發展的教育訓練理念，致力於提高公司人力素質，儲訓經營管理人才，以創造公司更高的經營績效。

本公司102年教育訓練辦理情形如下：

單位：新台幣仟元；小時；次

自辦訓練				派外訓練		
預計投入經費	實際投入金額	訓練班次	訓練總時數	預計投入經費	實際投入金額	訓練總時數
545.3	308.65	22	384.5	160.9	101.99	182

董事及監察人進修與訓練情形：

對於提升公司治理加強內部稽核管理機制，本公司102年度董事及監察人進修訓練課程如下：

職稱	姓名	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」
董事長	張姿玲	社團法人中華公司治理協會	經營風險控管個案與實務研討	3	是
董事	高永華	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是
董事	黃子亮	社團法人中華公司治理協會	經營風險控管個案與實務研討	3	是
董事	黃聯聰	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	策略與關鍵績效指標	3	是
董事	蔣建銘	社團法人中華公司治理協會	公司與董監事在證券交易法下之義務與相關案例解析	3	是
監察人	黃愛惠	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是
監察人	楊慶英	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	最新公司法修正與公司法人人格否定論~企業轉投資應特別考量的新法律風險	3	是
監察人	張澄沛	財團法人會計研究發展基金會	企業在全球化經營下之法律責任議題與案例探討	3	是
獨立董事	張晉城	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是
獨立董事	洪珮珮	財團法人證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	我國薪資報酬委員會之實務運作	3	是

(三) 退休制度及實施情形

為實施勞動基準法第56條規定提撥勞工退休準備金，依據內政部74.7.1台內勞字第3211291號令之「事業單位勞工退休準備金監督委員會組織準則」，本公司成立勞工退休準備金監督委員會，依法設置監督委員，

每月按薪資2%提撥退休金準備。

適用勞工退休金條例後到職者，一律適用該條例之退休金條例。選擇繼續適用勞動基準法之退休金規定者，得於勞退條例施行之日起5年內選擇適用該條例。適用勞工退休金條例制度者，本公司依該條例第14條規定提繳其退休金，每月按投保薪資6%提撥。

- (四) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

(五) 員工倫理及行為準則

本公司已訂定「員工工作規則」，並經新北市政府勞工局核准在案。

「員工工作規則」載明「服務守則」相關內容如下：

- 1、 本公司員工應盡忠職守，遵守公司一切規章，服從各級主管人員之指導。
- 2、 在工作時間內，未經核准不得擅離工作廠區或辦公區域；因公需暫離工作廠區者須遵守公出作業相關規範。
- 3、 不得攜帶違禁物品、凶器、易燃物、易爆品及危害公司等危險之物品進入工作廠區或辦公區域。
- 4、 不得在廠區內擅自集會、廣告、演講、散發、造謠、脅迫、或張貼任何危害公司之聳動文件及佈告。
- 5、 於廠區內或辦公區域不得有賭博、召集互助會等不當行為。
- 6、 應嚴守業務或工作技術上之營業秘密不得洩露。
- 7、 愛護公司信譽，未經核准不得擅用本公司名義發表任何意見，亦不得從事或承諾有違公司利益之任何行為。
- 8、 不得利用職權接受餽贈、商業招待等行為。
- 9、 不利用職務上之便利，圖謀個人利益。
- 10、 妥善控制各項成本與費用之支出，減少異常費用之發生。
- 11、 不利用職務上之便利，圖謀個人利益。
- 12、 同儕之間應和衷共濟誠信合作以增進工作效率。
- 13、 公司為保障兩性工作權之平等，貫徹憲法消除性別歧視，促進兩性地位實質平等之精神；確保每一位公司同仁對自身專業、資格都能有公平發展機會。
- 14、 公司員工應共同維護健康與安全之工作環境，不得有任何性騷擾或其他暴力、威脅恐嚇之行為。
- 15、 公司為防治就業場所安全及防治性騷擾行為並維護性別工作平等及人格尊嚴，特依據性別工作平等法規定訂定規範，供全體員工遵行。
- 16、 凡公司員工均應盡忠職守，並確保業務上之一切機密。
- 17、 前項應保密之資訊，包括本公司之人員及客戶資料、發明、業務

機密、技術資料、產品設計、製造專業知識、財務會計資料、智慧財產權等資訊，及其他所有可能被競爭對手利用，或洩漏之後對本公司或客戶有損害之未公開揭露資訊。

- 18、公司員工應確保所經手之各種形式文書資料正確與完整，並妥為保存。
- 19、公司員工執行職務時，應避免資料、資訊系統、網路設備等資源遭受竊取、干擾、破壞及入侵等情事，以保障本公司各項資訊之機密性、完整性及可用性。
- 20、公司員工應尊重智慧財產權相關法律規定，禁止非法使用或複製有版權之智慧財產，包括書籍、雜誌及軟體等。。
- 21、公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，依照勞資會議實施辦法舉辦勞資會議。

(六) 工作環境與工作安全

本公司已訂定「員工工作規則」，並經新北市政府勞工局核准在案。

「員工工作規則」內容詳載：

- 1、工業安全衛生管理守則。
- 2、管理人員守則。
- 3、全體員工守則。
- 4、防火安全守則。
- 5、電機設施安全守則。
- 6、危險化學品之守則。

本公司悉依照勞工安全衛生法及有關法令規定辦理工廠安全衛生教育，防止職業災害，保障員工安全與健康。

六、重要契約：無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-合併財務報告

1. 簡明資產負債表(合併財務報告)-國際會計準則：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2)
		98年 (不適用)	99年 (不適用)	100年 (不適用)	101年	102年	
流動資產		-	-	-	1,158,035	1,161,674	1,344,192
不動產、廠房 及設備		-	-	-	700,551	708,016	702,786
無形資產		-	-	-	10,962	11,486	13,299
其他資產		-	-	-	1,588,846	1,553,970	1,733,873
資產總額		-	-	-	3,458,394	3,435,146	3,794,150
流動 負債	分配前	-	-	-	805,145	778,416	975,925
	分配後	-	-	-	-	(註3) 664,806	-
非流動負債		-	-	-	173,745	58,360	161,706
負債 總額	分配前	-	-	-	978,890	836,776	1,137,631
	分配後	-	-	-	-	(註3) 723,166	-
歸屬於母公司 業主之權益		-	-	-	2,463,349	2,583,023	2,640,534
股本		-	-	-	2,153,033	2,153,033	2,153,033
資本公積		-	-	-	242,624	265,149	310,177
保留 盈餘	分配前	-	-	-	174,205	233,435	211,896
	分配後	-	-	-	174,205	(註3) 125,783	-
其他權益		-	-	-	(106,513)	(68,594)	(34,572)
庫藏股票		-	-	-	0	0	0
非控制權益		-	-	-	16,155	15,347	15,985
權益 總額	分配前	-	-	-	2,479,504	2,598,370	2,656,519
	分配後	-	-	-	2,479,504	(註3) 2,490,718	-

註1：98-100年尚未適用國際會計準則，其財務資料請另詳(三)。

註2：103年截至3月31日之財務資料係經會計師核閱。

註3：董事會通過，尚未經股東會決議。

2. 簡明綜合損益表(合併財務報告)-國際會計準則：

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31 日財務資料 (註2)
	98年 (不適用)	99年 (不適用)	100年 (不適用)	101年	102年	
營業收入	-	-	-	921,623	877,941	244,744
營業毛利	-	-	-	250,229	237,203	73,086
營業(損)益	-	-	-	(100,759)	(113,508)	(19,569)
營業外收入及支出	-	-	-	140,541	200,183	2,374
繼續營業單位稅前損益	-	-	-	39,782	86,675	(17,195)
本期淨(損)利	-	-	-	15,691	54,082	(21,510)
停業單位損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	4,547	96,341	13,121
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	14,469	50,875	(21,539)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	1,222	3,207	29
綜合損益總額歸屬於本公司業主	-	-	-	3,507	97,149	12,483
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	1,040	(808)	638
每股盈餘	-	-	-	0.07	0.24	(0.10)

註1：98-100年尚未適用國際會計準則，其財務資料請另詳(三)

註2：103年截至3月31日之財務資料係經會計師核閱。

(二)簡明資產負債表及綜合損益表資料-合併財務報告

1. 簡明資產負債表(個體財務報告)-國際會計準則：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31日 財務資料 (不適用)
		98年 (不適用)	99年 (不適用)	100年 (不適用)	101年	102年	
流動資產		-	-	-	451,837	505,412	-
不動產、廠房 及設備		-	-	-	203,757	196,979	-
無形資產		-	-	-	5,588	5,102	-
其他資產		-	-	-	2,345,338	2,369,264	-
資產總額		-	-	-	3,006,520	3,076,757	-
流動 負債	分配前	-	-	-	444,261	419,663	-
	分配後	-	-	-	-	(註2) 306,054	-
非流動負債		-	-	-	98,910	74,071	-
負債 總額	分配前	-	-	-	543,171	493,734	-
	分配後	-	-	-	-	(註2) 380,125	-
業主權益		-	-	-	2,463,349	2,583,023	-
股本		-	-	-	2,153,033	2,153,033	-
資本公積		-	-	-	242,624	265,149	-
保留 盈餘	分配前	-	-	-	174,205	233,435	-
	分配後	-	-	-	174,205	(註2) 125,783	-
其他權益		-	-	-	(106,513)	(68,594)	-
庫藏股票		-	-	-	0	0	-
權益 總額	分配前	-	-	-	2,463,349	2,583,023	-
	分配後	-	-	-	2,463,349	(註2) 2,475,371	-

註1：98-100年尚未適用國際會計準則，其財務資料請另詳(三)。

註2：董事會通過，尚未經股東會決議。

2. 簡明綜合損益表(個體財務報告)-國際會計準則：

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31 日財務資料 (不適用)
	98年 (不適用)	99年 (不適用)	100年 (不適用)	101年	102年	
營業收入	-	-	-	696,957	628,055	-
營業毛利	-	-	-	147,009	149,652	-
營業(損)益	-	-	-	(23,850)	(32,524)	-
營業外收入及支出	-	-	-	51,314	110,607	-
稅前(損)益	-	-	-	27,464	78,083	-
本年度淨利	-	-	-	14,469	50,875	-
本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	(10,962)	46,274	-
本年度綜合損益總額	-	-	-	3,507	97,149	-
每股盈餘	-	-	-	0.07	0.24	-

註1：98-100年尚未適用國際會計準則，其財務資料請另詳(三)。

(三)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表(合併財務報告)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年 (不適用)
流動資產		1,291,237	137,340	1,090,260	1,151,531	-
固定資產		763,797	779,611	774,236	707,176	-
基金及投資		388,840	382,601	377,286	577,932	-
無形資產		74,730	55,282	41,881	40,596	-
其他資產		978,469	885,432	926,117	984,571	-
資產總額		3,497,073	3,473,266	3,209,780	3,461,806	-
流動負債	分配前	573,925	686,717	483,096	799,176	--
	分配後	573,925	686,717	483,096	799,176	-
長期負債		150,905	188,442	245,083	149,296	-
其他負債		28,877	27,927	26,590	31,160	-
負債總額	分配前	753,707	903,086	754,769	979,632	-
	分配後	753,707	903,086	754,769	979,632	-
股本		2,167,233	2,153,033	2,153,033	2,153,033	-
資本公積		595,491	554,835	430,827	330,556	-
保留盈餘	分配前	(43,031)	(150,999)	(123,051)	8,682	-
	分配後	(43,031)	(150,999)	(123,051)	8,682	-
金融商品未實現損益		(58,056)	(56,205)	(101,056)	(87,423)	-
累積換算調整數		77,551	53,869	79,712	64,316	-
未認列為退休金成本之淨損失		0	(348)	(464)	(3,772)	-
股東權益總額	分配前	2,729,830	2,554,185	2,439,001	2,465,392	-
	分配後	2,729,830	2,554,185	2,439,001	2,465,392	-
少數股權		13,536	15,995	16,010	16,782	-
股東權益合計		2,743,366	2,570,180	3,209,780	2,482,174	-

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

2. 簡明損益表(合併財務報告)-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年 (不適用)
營業收入	1,114,377	1,212,380	863,530	921,623	-
營業毛利	304,470	273,233	188,473	250,229	-
營業損益	(86,104)	(102,660)	(151,728)	(108,212)	-
營業外收入及利益	126,308	95,327	135,366	225,816	--
營業外費用及損失	86,394	83,362	95,271	83,609	-
繼續營業部門稅前淨利(損)	(46,190)	(90,695)	(111,633)	33,995	-
合併總純益(損)	(51,577)	(158,979)	(130,348)	9,904	-
歸屬母公司股東	(50,432)	(157,660)	(129,712)	8,682	-
歸屬少數股權	(1,145)	(1,319)	(636)	1,222	-
每股盈餘(註2)	(0.24)	(0.74)	(0.60)	0.04	-

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證；。

註2：係將盈餘轉增資股數追溯調整至各年度。

(四)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表(個體財務報告)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年 (不適用)
流動資產		479,983	474,480	419,687	473,625	-
固定資產		203,013	219,438	213,321	203,757	-
基金及投資		1,411,284	1,371,359	1,279,408	1,466,617	-
無形資產		3,136	2,403	3,819	4,560	-
其他資產		890,061	850,838	861,425	867,630	-
資產總額		2,987,477	2,918,518	2,777,660	3,016,189	-
流動負債	分配前	165,789	308,315	232,213	442,163	-
	分配後	165,789	308,315	232,213	442,163	-
長期負債		57,405	16,692	73,333	55,796	-
其他負債		34,453	39,326	33,113	52,838	-
負債總額	分配前	257,647	364,333	338,659	550,797	-
	分配後	257,647	364,333	338,659	550,797	-
股本		2,167,233	2,153,033	2,153,033	2,153,033	-
資本公積		595,491	554,835	430,827	330,556	-
保留盈餘	分配前	(43,031)	(150,999)	(123,051)	8,682	-
	分配後	(43,031)	(150,999)	(123,051)	8,682	-
累積換算調整數		77,551	53,869	79,712	64,316	-
未認列為退休金成本之淨損失		0	(348)	(464)	(3,772)	-
金融商品未實現損益		(58,056)	(56,205)	(101,056)	(87,423)	-
庫藏股票		(9,358)	0	0	0	-
股東權益總額	分配前	2,729,830	2,554,185	2,439,001	2,465,392	-
	分配後	2,729,830	2,554,185	2,439,001	2,465,392	-

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

2. 簡明損益表(個體財務報告)-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	98年	99年	100年	101年	102年 (不適用)
營業收入	793,609	927,372	610,232	696,957	-
營業毛利	163,818	201,004	88,003	147,009	-
營業損益	(21,396)	31,939	(56,820)	(23,291)	-
營業外收入及利益	71,752	57,856	88,200	125,146	-
營業外費用及損失	100,274	183,779	153,095	80,178	-
繼續營業單位稅前淨利(損)	(49,918)	(93,984)	(121,715)	21,677	-
本期淨利(損)	(50,432)	(157,660)	(129,712)	8,682	-
每股盈餘(註2)	(0.23)	(0.73)	(0.60)	0.04	-

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係將盈餘轉增資股數追溯調整至各年度。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	修正式無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	修正式無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	修正式無保留意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	修正式無保留意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林秀戀	修正式無保留意見



二、最近五年財務分析

(一)財務分析(合併財務報告)-國際會計準則

分析項目 (註 3)		最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 103 年 3 月 31 日 (註 2)
		98 年 (不適用)	99 年 (不適用)	100 年 (不適用)	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	-	-	28.30	24.36	29.98
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	-	-	-	378.74	375.24	401.01
償債能力 (%)	流動比率	-	-	-	143.83	149.24	137.74
	速動比率	-	-	-	67.40	65.59	65.92
	利息保障倍數	-	-	-	4.13	8.03	(4.51)
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	4.72	4.56	6.08
	平均收現日數	-	-	-	77.33	80.04	60.03
	存貨週轉率(次)	-	-	-	1.2	1.09	1.09
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	5.09	5.51	5.79
	平均銷貨日數	-	-	-	304.16	334.86	334.86
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	-	-	-	1.26	1.25	1.39
	總資產週轉率(次)	-	-	-	0.28	0.25	0.27
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	0.79	1.87	(0.52)
	權益報酬率(%)	-	-	-	0.64	2.13	(0.82)
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	-	-	-	1.85	4.03	(0.80)
	純益率(%)	-	-	-	1.70	6.16	(8.79)
	每股盈餘(元)	-	-	-	0.07	0.24	(0.10)
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	(8.13)	10.50	1.28
	現金流量允當比率 (%)	-	-	-	(161.20)	12.82	16.41
	現金再投資比率(%)	-	-	-	(2.20)	2.71	0.39
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	0.35	0.45	0.17
	財務槓桿度	-	-	-	0.89	0.90	0.86
	財務槓桿度	-	-	-	0.89	0.90	0.86

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：

1. 利息保障倍數較上期上升，主要係本期稅前淨利較上期大幅增加所致。
2. 資產報酬率較上期增加、權益報酬率較上期增加、稅前純益占實收資本額比率較上期增加、純益率較上期增加、每股盈餘較上期增加，主要係本期獲利較上期大幅增加所致。

3. 現金流量比率較上期增加，主要係本期來自營業活動之淨現金流入增加及流動負債減少所致。
4. 現金流量允當比率較上期增加、現金再投資比率較上期增加，主要係本期營業活動淨現金流入大幅增加所致。
5. 營業槓桿度較上期增加、財務槓桿度較上期增加，主要係因本年度營業淨利較上期大幅提升所致。

註1：98-100年度尚未適用國際會計準則，其財務分析請另詳(二)

註2：103年截至3月31日之財務資料係經會計師核閱。

註3：計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (股東權益淨額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 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

(1) 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。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 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。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 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(註5)。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 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)。

(3) 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)。(註5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)財務分析(個體財務報告)-國際會計準則

分析項目 (註 2)		最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 103 年 3 月 31 日 (不適用)
		98 年 (不適用)	99 年 (不適用)	100 年 (不適用)	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	-	-	18.07	16.05	-
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	-	-	-	1,257.51	1,348.92	-
償債能力 (%)	流動比率	-	-	-	101.71	120.43	-
	速動比率	-	-	-	72.10	59.43	-
	利息保障倍數	-	-	-	5.30	11.11	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	3.97	3.29	-
	平均收現日數	-	-	-	91.93	110.94	-
	存貨週轉率(次)	-	-	-	219.58	30.08	-
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	212.16	153.42	-
	平均銷貨日數	-	-	-	1.66	12.13	-
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	-	-	-	3.34	3.13	-
	總資產週轉率(次)	-	-	-	0.24	0.21	-
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	0.68	1.88	-
	權益報酬率(%)	-	-	-	0.59	2.02	-
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	-	-	-	1.28	3.63	-
	純益率(%)	-	-	-	2.08	8.1	-
	每股盈餘(元)	-	-	-	0.07	0.24	-
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	(21.79)	8.15	-
	現金流量允當比率 (%)	-	-	-	(2,099.76)	(202.55)	-
	現金再投資比率(%)	-	-	-	(3.72)	1.27	-
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	(0.03)	0.31	-
	財務槓桿度	-	-	-	0.79	0.81	-

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：

1. 利息保障倍數較上期上升，主要係本期稅前淨利較上期大幅增加所致。
2. 平均收現日數較上期高、平均銷貨日數較上期高，主要係本期銷貨收入較去年減少，致應收款項週轉率較去年降低所致。
3. 存貨週轉率(次)較上期減少、應付款項週轉率(次)較上期減少，主要係因其末存貨較上期大幅增加所致。

4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘等，均較上期增加，主要係本期獲利較上期大幅增加所致。
5. 現金流量比率較上期增加，主要係本期來自營業活動之淨現金流入增加及流動負債減少所致。
6. 現金流量允當比率較上期增加、現金再投資比率較上期增加，主要係本期營業活動淨現金流入大幅增加所致。
7. 營業槓桿度較上期增加、財務槓桿度較上期增加，主要係因本年度營業淨利較上期大幅提升所致。

註 1：98-100 年度尚未適用國際會計準則，其財務分析請另詳(二)

註 2：計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (股東權益淨額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 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

- (1) 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。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 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。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 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 (註 5)。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 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)。
- (3) 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)。(註 5)

6. 槓桿度：

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

(三)財務分析(合併財務報告)-我國財務會計準則

年 度 分析項目（註 1）		最 近 五 年 度 財 務 資 料					
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年 (不適用)	
財務結構 (%)	負債占資產比率	21.55	26.00	23.51	28.30	-	
	長期資金占固定資產比率	378.93	353.85	348.74	372.11	-	
償債能力 (%)	流動比率	224.98	199.55	225.68	144.09	-	
	速動比率	172.11	113.93	106.97	70.32	-	
	利息保障倍數	(3.76)	(9.93)	(7.39)	3.68	-	
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.38	5.07	4.69	4.72	-	
	平均收現日數	83.33	71.99	77.82	77.33	-	
	存貨週轉率（次）	4.45	2.27	1.21	1.20	-	
	應付款項週轉率（次）	4.26	4.89	3.93	5.09	-	
	平均銷貨日數	82.02	160.79	301.65	304.16	-	
	固定資產週轉率（次）	1.46	1.57	1.11	1.24	-	
	總資產週轉率（次）	0.32	0.35	0.26	0.28	-	
獲利能力	資產報酬率（%）		(1.26)	(4.36)	(3.57)	0.61	-
	股東權益報酬率（%）		(1.91)	(5.98)	(5.19)	0.40	-
	占實收資本比率%	營業利益	(3.97)	(4.77)	(7.05)	(5.03)	-
		稅前純益	(2.13)	(4.21)	(5.18)	1.58	-
	純益率（%）		(4.63)	(13.11)	(15.09)	1.07	-
	每股盈餘（元）		(0.24)	(0.74)	(0.61)	0.05	-
現金流量	現金流量比率（%）		(16.56)	(22.05)	(1.45)	(8.64)	-
	現金流量允當比率（%）		176.32	72.05	20.58	(21.05)	-
	現金再投資比率（%）		(2.91)	(4.99)	(0.23)	(2.34)	-
槓桿度	營運槓桿度		0.08	0.28	0.57	0.41	-
	財務槓桿度		0.90	0.93	0.92	0.90	-

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：
不適用。

註 1： 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3) 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

(1) 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。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4) 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。

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4) 每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2) 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）。

(3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(四)財務分析(個體財務報告)-我國財務會計準則

年 度 分析項目（註 1）		最 近 五 年 度 財 務 資 料					
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年 (不適用)	
財務結構 (%)	負債占資產比率	8.62	12.48	12.19	18.26	-	
	長期資金占固定資產比率	1372.93	1171.57	1172.72	1237.35	-	
償債能力 (%)	流動比率	289.51	153.89	180.73	107.12	-	
	速動比率	202.12	72.86	103.45	77.55	-	
	利息保障倍數	(11.37)	(27.35)	(24.61)	4.39	-	
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.76	7.15	5.20	3.97	-	
	平均收現日數	76.68	51.04	70.19	91.93	-	
	存貨週轉率（次）	180.05	1040.07	422.71	219.58	-	
	應付款項週轉率（次）	49.47	42.36	37.36	212.16	-	
	平均銷貨日數	2.02	0.35	0.86	1.66	-	
	固定資產週轉率（次）	3.78	4.39	2.82	3.34	-	
	總資產週轉率（次）	0.26	0.31	0.21	0.24	-	
獲利能力	資產報酬率（%）		(1.58)	(5.25)	(4.42)	0.48	-
	股東權益報酬率（%）		(1.88)	(5.97)	(5.20)	0.35	-
	占實收資本比率%	營業利益	(0.99)	1.48	(2.64)	(1.08)	-
		稅前純益	(2.30)	(4.37)	(5.65)	1.01	-
	純益率（%）		(6.35)	(17.00)	(21.26)	1.25	-
	每股盈餘（元）		(0.23)	(0.73)	(0.60)	0.04	-
現金流量	現金流量比率（%）		37.17	8.23	9.26	(20.53)	-
	現金流量允當比率（%）		1331.18	532.76	177.64	(71.56)	-
	現金再投資比率（%）		2.12	0.98	0.84	(3.48)	-
槓桿度	營運槓桿度		(0.57)	1.77	(0.66)	(0.06)	-
	財務槓桿度		0.84	1.12	0.92	0.78	-

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：
不適用。

註 1： 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3) 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

(1) 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。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4) 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。

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4) 每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2) 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)。

(3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／ 營業利益。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇二年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，經本監察人等查核，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，

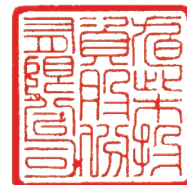
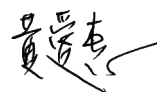
敬請 鑒核

監察人：張澄沛



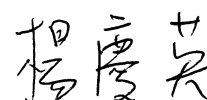
監察人：旭柴投資股份有限公司

代表人：黃愛惠



監察人：旭柴投資股份有限公司

代表人：楊慶英



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 六 日

四、最近年度財務報告：

會計師查核報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

云辰電子開發股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。另列入上開財務報表中，102 及 101 年度按權益法評價之被投資公司基亞生物科技股份有限公司及 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.之財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日對該等被投資公司之長期股權投資金額分別為新台幣 275,576 仟元及 196,119 仟元及 82,337 仟元，佔資產總額之 9%、7%及 3%，民國 102 及 101 年度對該等被投資公司之投資損失為新台幣 64,024 仟元及 27,260 仟元，佔稅前利益之(82%)及(99%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達云辰電子開發股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

云辰電子開發股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄



會計師 林 宜 慧



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 47,660 2	\$ 48,640 2	\$ 26,893 1
1150	應收票據淨額（附註七）	- -	1,088 -	1,182 -
1160	應收票據－關係人淨額（附註二四）	8 -	8 -	44 -
1170	應收帳款淨額（附註七）	129,675 4	183,107 6	126,598 5
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二四）	46,140 1	22,195 1	16,936 1
1200	其他應收款（附註七）	1,088 -	1,610 -	1,475 -
1210	其他應收款－關係人（附註二四）	24,825 1	63,666 2	58,955 2
130X	存貨（附註八）	28,185 1	3,666 -	1,334 -
1479	其他流動資產（附註十二）	227,831 7	127,857 4	178,816 6
11XX	流動資產總計	505,412 16	451,837 15	412,233 15
1543	非流動資產			
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	78,671 3	146,991 5	169,476 6
1550	採用權益法之投資（附註十）	1,431,378 47	1,308,034 44	1,094,599 39
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	196,979 7	203,757 7	213,294 8
1760	投資性不動產淨額（附註十二）	781,326 25	795,220 26	763,453 28
1840	遞延所得稅資產（附註二十）	73,398 2	93,676 3	104,933 4
1821	其他無形資產	5,102 -	5,588 -	4,537 -
1915	預付設備款	699 -	- -	27 -
1920	存出保證金	83 -	75 -	75 -
1975	預付退休金－非流動（附註十七）	2,898 -	1,342 -	3,917 -
1990	其他非流動資產（附註十六）	811 -	- -	- -
15XX	非流動資產總計	2,571,345 84	2,554,683 85	2,354,311 85
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,076,757 100	\$ 3,006,520 100	\$ 2,766,544 100
代 碼	負 債 及 權 益			
2100	流動負債			
2100	短期借款（附註十四）	\$ 300,000 10	\$ 376,211 13	\$ 154,569 6
2150	應付票據（附註十五）	270 -	- -	- -
2170	應付帳款（附註十五）	193 -	1,099 -	3,127 -
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	4,664 -	19 -	930 -
2219	其他應付款（附註十六）	38,571 1	35,755 1	32,817 1
2220	其他應付款項－關係人（附註二五）	35,000 1	- -	- -
2230	當期所得稅負債（附註二十）	6,516 -	1,456 -	- -
2320	一年內到期之長期借款（附註十四）	18,351 1	17,537 1	32,744 1
2399	其他流動負債（附註十六）	16,098 1	12,184 -	9,970 1
21XX	流動負債總計	419,663 14	444,261 15	234,157 9
2540	非流動負債			
2540	長期借款（附註十四）	37,446 1	55,796 2	73,333 3
2570	遞延所得稅負債	995 -	581 -	300 -
2645	存入保證金（附註十六）	18,568 1	17,369 -	14,538 -
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十六）	17,062 -	25,164 1	7,154 -
25XX	非流動負債總計	74,071 2	98,910 3	95,325 3
2XXX	負債總計	493,734 16	543,171 18	329,482 12
3110	權益（附註十八）			
3110	股本			
3110	普通股股本	2,153,033 70	2,153,033 72	2,153,033 78
3200	資本公積	265,149 9	242,624 8	342,895 12
3310	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	868 -	- -	- -
3320	特別盈餘公積	43,341 1	- -	6,661 -
3350	未分配盈餘	189,226 6	174,205 6	35,529 2
3300	保留盈餘總計	233,435 7	174,205 6	42,190 2
3410	其他權益			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,529 -	(13,001) (1)	- -
3425	備供出售金融資產未實現損益	(76,123) (2)	(93,512) (3)	(101,056) (4)
3400	其他權益總計	(68,594) (2)	(106,513) (4)	(101,056) (4)
3XXX	權益總計	2,583,023 84	2,463,349 82	2,437,062 88
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,076,757 100	\$ 3,006,520 100	\$ 2,766,544 100

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：張安玲

經理人：黃聯聰

會計主管：吳麗蘭

云辰電子開發股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 628,055	100	\$ 696,957	100
5000	營業成本	<u>479,050</u>	<u>76</u>	<u>548,958</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	149,005	24	147,999	21
5910	聯屬公司未實現利益(損失)	<u>647</u>	<u>-</u>	<u>(990)</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>149,652</u>	<u>24</u>	<u>147,009</u>	<u>21</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	52,625	8	47,790	7
6200	管理費用	60,713	10	64,615	9
6300	研究發展費用	<u>68,838</u>	<u>11</u>	<u>58,454</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>182,176</u>	<u>29</u>	<u>170,859</u>	<u>24</u>
6900	營業淨損	<u>(32,524)</u>	<u>(5)</u>	<u>(23,850)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註十九)	70,420	11	65,564	9
7020	其他利益及損失(附註十九)	101,481	16	26,557	4
7050	財務成本(附註十九)	<u>(7,723)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,387)</u>	<u>(1)</u>
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>(53,571)</u>	<u>(9)</u>	<u>(34,420)</u>	<u>(5)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>110,607</u>	<u>17</u>	<u>51,314</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 78,083	12	\$ 27,464	4
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>27,208</u>	<u>4</u>	<u>12,995</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>50,875</u>	<u>8</u>	<u>14,469</u>	<u>2</u>
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	20,530	3	(13,001)	(2)
8380	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜 合損益份額	24,241	4	6,118	1
8360	確定福利之精算損益	<u>1,503</u>	<u>-</u>	(<u>4,079</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後 淨額)	<u>46,274</u>	<u>7</u>	(<u>10,962</u>)	(<u>2</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 97,149</u>	<u>15</u>	<u>\$ 3,507</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.07</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.07</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張姿玲

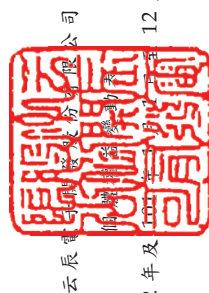


經理人：黃聯聰



會計主管：吳麗蘭





云辰電訊股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

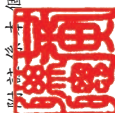
代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 金 未 實 現 損 益	出 售 產 權 益 總 額	總 額	盈餘	未分配盈餘	特別盈餘公積	留 存 盈餘公積	保 法 定 盈 餘公積	資本公積	股本	普通股	101 年 1 月 1 日餘額	102 年 12 月 31 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	102 年 12 月 31 日餘額
A1																
B15																
C7																
C11																
D1																
D3																
D5																
Z1																
B1																
B5																
B3																
C7																
D1																
D3																
D5																
Z1																



董事長：張安玲

經理人：黃聯聰

後附之財務報表為本個體財務報告之一部分。



會計主管：吳麗蘭



云辰電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 78,083	\$ 27,464
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,449	22,696
A20200	攤銷費用	665	907
A20300	呆帳費用(迴轉)提列數	(909)	1,094
A20900	財務成本	7,723	6,387
A22400	採用權益法認列之子公司損失 之份額	53,571	34,420
A21200	利息收入	(30)	(14)
A21300	股利收入	(4)	(404)
A22800	處分無形資產損失	59	-
A23100	處分投資利益	(109,602)	(16,575)
A23800	減損迴轉利益	-	(42,550)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	(647)	990
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據減少	1,088	94
A31140	應收票據－關係人減少	-	36
A31150	應收帳款減少(增加)	54,341	(57,603)
A31160	應收帳款－關係人減少	(23,945)	(5,259)
A31180	其他應收款減少(增加)	522	(135)
A31190	其他應收款－關係人減少(增 加)	38,841	(4,711)
A31200	存貨增加	(24,519)	(2,332)
A31990	預付退休金－非流動增加	(53)	(1,504)
A31240	其他流動資產增加	(99,974)	(55,906)
A32130	應付票據增加	270	-
A32150	應付帳款減少	(906)	(2,028)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	4,645	(911)
A32180	其他應付款項增加	3,015	2,948
A32190	其他應付款－關係人增加	35,000	-
A32230	其他流動負債增加	3,914	2,214
A33000	營運產生之現金流入(出)	43,597	(90,682)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33300	支付之利息	(\$ 7,922)	(\$ 6,137)
A33500	支付之所得稅	(1,456)	(1)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>34,219</u>	<u>(96,820)</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(162,074)	(113,946)
B02400	減資退回股款	50,364	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(2,520)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	175,078	39,060
B05400	取得投資性不動產	-	(70)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,777)	(2,279)
B03800	存出保證金減少	(8)	-
B04500	取得購置無形資產	(1,049)	(1,958)
B07100	預付設備款增加	(699)	-
B07600	收取其他股利	4	404
B07500	收取之利息	30	14
B07700	收取子公司、關聯企業及合資股利	-	5,613
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>57,349</u>	<u>(73,162)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	(76,211)	221,642
C01700	償還長期借款	(17,536)	(32,744)
C03100	存入保證金增加	<u>1,199</u>	<u>2,831</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(92,548)</u>	<u>191,729</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(980)	21,747
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>48,640</u>	<u>26,893</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,660</u>	<u>\$ 48,640</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張姿玲



經理人：黃聯聰



會計主管：吳麗蘭



云辰電子開發股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 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

云辰電子開發股份有限公司(以下稱「云辰公司」或「本公司」)係依照公司法及有關法令規定，於 69 年 4 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 4 月開始營業，所營業務主要為各型防盜器等電子產品及零件之製造、加工、買賣等業務。

云辰公司股票自 85 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另於 88 年 4 月 8 日起經主管機關核准上市交易。

本個體財務報告係以云辰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 103 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融

負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加

揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

5. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定

期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、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當期損益、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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」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. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(五) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有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；本公司於取得日所享有子公司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期收益。

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列為利益，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。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

2. 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權益之企業。

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。

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。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推

定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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期收益。

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。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(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（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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。

(十一) 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個體資產負債表。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額

係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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（包括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。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

2. 股利收入及利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十六) 股份基礎給付協議員工認股權

本公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司及企業合併所產生，其所得稅影響數納入投資子公司及企業合併之會計處理。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 73,398 仟元、93,676 仟元及 104,933 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收票據及應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率

折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額及備抵呆帳金額請參閱附註七。

(三) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 619	\$ 309	\$ 665
銀行支票及活期存款	47,041	48,331	26,228
	<u>\$ 47,660</u>	<u>\$ 48,640</u>	<u>\$ 26,893</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.75%	0.01%~0.75%	0.01%~1.05%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,182</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 131,505	\$ 185,846	\$ 128,243
減：備抵呆帳	(1,830)	(2,739)	(1,645)
	<u>\$ 129,675</u>	<u>\$ 183,107</u>	<u>\$ 126,598</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 1,475</u>

本公司決定應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 330 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過 330 天之應收帳款認列

100%備抵呆帳，對於逾期在 330 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 2,739	\$ 1,645
加：本年度提列呆帳費用	-	1,094
減：本年度迴轉呆帳費用	(909)	-
年底餘額	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 2,739</u>

已評估部分減損之逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 89,730	\$ 108,158	\$ 97,160
61 至 150 天	38,822	77,581	31,083
150 至 240 天	1,587	107	-
241-330 天以上	-	-	-
330 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 130,139</u>	<u>\$ 185,846</u>	<u>\$ 128,243</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>製造及貿易存貨</u>			
製 成 品	\$ 16,712	\$ 2,173	\$ 1,248
原料及零件	<u>3,031</u>	<u>1,493</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 19,743</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 1,334</u>
<u>營建業存貨</u>			
在建工程	\$ 1	\$ -	\$ -
在建費用	<u>8,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 479,050 仟元及 548,958 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

非流動	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 51,941	\$ 118,857	\$ 141,342
國外基金	21,654	23,058	23,058
國外未上市（櫃）特別股	5,076	5,076	5,076
	<u>\$ 78,671</u>	<u>\$ 146,991</u>	<u>\$ 169,476</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 1,155,802</u>	<u>\$ 1,111,915</u>	<u>\$ 1,012,262</u>
投資關聯企業	<u>\$ 275,576</u>	<u>\$ 196,119</u>	<u>\$ 82,337</u>

(一) 投資子公司

非上市（櫃）公司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新加坡			
EVERSPRING	\$ 244,573	\$ 288,794	\$ 227,762
巴哈馬			
EVERSPRING	-	-	5,226
美國 EVERSPRING	17,311	4,702	4,929
華辰保全股份有限公司	227,100	211,706	194,441
紫翔科技開發股份有限公司	264,161	193,174	154,228
紫盛國際投資股份有限公司	316,032	322,907	333,002
統盛開發建設股份有限公司	85,065	86,706	88,154

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
家辰物業管理顧問 股份有限公司	\$ 1,560	\$ 3,926	\$ 4,520
PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.	(<u>17,062</u>)	(<u>25,164</u>)	(<u>7,154</u>)
	1,138,740	1,086,751	1,005,108
加：長期投資貸餘轉列其 他負債	<u>17,062</u>	<u>25,164</u>	<u>7,154</u>
	<u>\$ 1,155,802</u>	<u>\$ 1,111,915</u>	<u>\$ 1,012,262</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新加坡 EVERSPRING	100.00%	100.00%	100.00%
巴哈馬 EVERSPRING	-	-	100.00%
美國 EVERSPRING	80.00%	80.00%	80.00%
華辰保全股份有限公司	95.36%	93.27%	93.27%
紫翔科技開發股份有限 公司	100.00%	100.00%	100.00%
紫盛國際投資股份有限 公司	100.00%	100.00%	100.00%
統盛開發建設股份有限 公司	27.88%	27.88%	27.88%
家辰物業管理顧問股份 有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.	100.00%	86.06%	86.06%

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

採用權益法之投資及本公司對其所變動損益及其他綜合損益，除基亞生物科技股份有限公司及 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD. 係按經其他會計師查核之財務報表，及因美國 EVERSPRING 之實收資本額及營業收入不具重大性，故按未經會計師查核之財務報表外，其餘係按經本會計師查核之財務報表計算；惟本公司管階層認為上述被投資公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）公司			
基亞生物科技股份有限公司	<u>\$ 275,576</u>	<u>\$ 196,119</u>	<u>\$ 82,337</u>

本公司與子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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
基亞生物科技股份有限公司	13.51%	14.28%	14.20%

本公司依基亞生物科技股份有限公司公司章程約定可指派該公司董事會六席中之兩席董事，而對基亞生物科技公司具有重大影響。

採用權益法之上櫃公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
基亞生物科技股份有限公司	<u>\$ 2,471,580</u>	<u>\$ 1,813,597</u>	<u>\$ 378,774</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 3,294,325</u>	<u>\$ 2,221,184</u>	<u>\$ 1,215,785</u>
總 負 債	<u>\$ 226,836</u>	<u>\$ 214,556</u>	<u>\$ 304,054</u>

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 72,980</u>	<u>\$111,146</u>
本期淨(損)利	<u>(\$402,024)</u>	<u>\$228,471</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 4,565</u>	<u>(\$ 35,008)</u>

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，102 及 101 年度暨 101 及 100 年度商譽增減變動金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
期初餘額	\$ 59,032	\$ 10,970	\$ 27,236
本期取得子公司認列金額	-	48,062	-
本期減損金額	-	-	(16,266)
期末餘額	<u>\$ 59,032</u>	<u>\$ 59,032</u>	<u>\$ 10,970</u>

(三) 部分長期股權投資提供金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註二六。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	模具設備	其他設備	合計
成本							
101年1月1日餘額	\$ 99,019	\$ 137,635	\$ 1,403	\$ 7,530	\$ 377	\$ 1,049	\$ 247,013
增 添	-	83	485	1,711	-	-	2,279
處 分	-	-	(766)	(2,525)	-	-	(3,291)
重 分 類	-	(3,154)	-	-	-	-	(3,154)
101年12月31日餘額	\$ 99,019	\$ 134,564	\$ 1,122	\$ 6,716	\$ 377	\$ 1,049	\$ 242,847
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,046	\$ 876	\$ 3,474	\$ 84	\$ 239	\$ 33,719
處 分	-	-	(766)	(2,525)	-	-	(3,291)
折舊費用	-	6,205	339	1,883	126	262	8,815
重 分 類	-	(153)	-	-	-	-	(153)
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 35,098	\$ 449	\$ 2,832	\$ 210	\$ 501	\$ 39,090
101年1月1日淨額	\$ 99,019	\$ 108,589	\$ 527	\$ 4,056	\$ 293	\$ 810	\$ 213,294
101年12月31日淨額	\$ 99,019	\$ 99,466	\$ 673	\$ 3,884	\$ 167	\$ 548	\$ 203,757
成本							
102年1月1日餘額	\$ 99,019	\$ 134,564	\$ 1,122	\$ 6,716	\$ 377	\$ 1,049	\$ 242,847
增 添	-	-	-	1,071	706	-	1,777
處 分	-	-	(166)	(227)	-	-	(393)
102年12月31日餘額	\$ 99,019	\$ 134,564	\$ 956	\$ 7,560	\$ 1,083	\$ 1,049	\$ 244,231
累計折舊							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,098	\$ 449	\$ 2,832	\$ 210	\$ 501	\$ 39,090
處 分	-	-	(166)	(227)	-	-	(393)
折舊費用	-	6,205	260	1,603	226	261	8,555
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 41,303	\$ 543	\$ 4,208	\$ 436	\$ 762	\$ 47,252
101年12月31日淨額 及102年1月1日淨額	\$ 99,019	\$ 99,466	\$ 673	\$ 3,884	\$ 167	\$ 548	\$ 203,757
102年12月31日淨額	\$ 99,019	\$ 93,261	\$ 413	\$ 3,352	\$ 647	\$ 287	\$ 196,979

本公司於102及101年度並無任何減損跡象。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	5至55年
機電動力設備	7至15年
工程系統	8至10年
機器設備	3年
辦公設備	3至5年
模具設備	2年
其他設備	3年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 781,326</u>	<u>\$ 795,220</u>	<u>\$ 763,453</u>
<u>已完工投資性不動產</u>			
<u>成本</u>			
101年1月1日餘額			\$955,437
增 添			70
自不動產、廠房及設備重分類			3,154
自預付設備款-重分類			<u>27</u>
101年12月31日餘額			<u>\$958,688</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
101年1月1日餘額			(\$191,984)
折舊費用			(13,881)
自不動產、廠房及設備重分類			(153)
迴轉減損損失			<u>42,550</u>
101年12月31日餘額			<u>(\$163,468)</u>
<u>成本</u>			
102年1月1日餘額			\$958,688
增 添			<u>-</u>
102年12月31日餘額			<u>\$958,688</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
102年1月1日餘額			(\$163,468)
折舊費用			(13,894)
102年12月31日餘額			<u>(\$177,362)</u>

投資性不動產係以直線基礎按 45～50 年之耐用年限計提折舊。

- (一) 本公司之投資性不動產座落於桃園縣龜山鄉及土城區之土地及廠房於 101 年 12 月 31 日之公允價值為 1,198,963 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師謝典璟之評價為基礎，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估 102 年 12 月 31 日之公允價值與前述 101 年 12 月 31 日之公允價值應無重大差異。
- (二) 本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
預付款及其他	\$ 227,831	\$ 127,857	\$ 178,816
<u>非 流 動</u>			
預付設備及工程款	\$ 699	\$ -	\$ 27
其 他	811	-	-
	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

預付貨款係本公司與其關係人—巴哈馬云辰及東莞利源交易所產生，付款方式主要為採債權債務互抵方式，若巴哈馬云辰公司及東莞利源有備料資金需求，得採預付制。

十四、短期借款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> （附註二六及二九）			
—銀行借款	\$ 300,000	\$ 361,211	\$ 127,569
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	-	15,000	27,000
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 376,211</u>	<u>\$ 154,569</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 及 101 年度分別為 1.66%-1.84% 及 1.58%-2.15%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
固定利率借款：						
台灣銀行 抵押借款	100.04.11- 105.04.11	自借款日（100.04.11）起，自訂約後本金分60期平均攤還，利息按月計收。	1.98%	\$ 37,333	\$ 53,333	\$ 69,333
合作金庫 抵押借款	96.12.17- 101.12.17	自借款日（96.12.17）起，自訂約後本金分60期平均攤還，利息按月計收。	2.24%	-	-	16,744
土地銀行 抵押借款	100.04.26- 110.04.26	自借款日（100.04.26）起，自訂約後前兩年按月繳息，第3年起按月本息平均攤還。	2.14%	18,464	20,000	20,000
銀行借款總額		減：一年內到期		(18,351) <u>\$ 37,446</u>	(17,537) <u>\$ 55,796</u>	(32,744) <u>\$ 73,333</u>

十五、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 270	\$ -	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 193	\$ 1,099	\$ 3,127

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 90 天，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。

十六、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 11,002	\$ 7,408	\$ 5,788
應付員工分紅及董監酬勞	3,666	1,406	-
應付勞健保	1,918	1,992	1,637
應付退休金	1,483	1,342	1,131
應付獎金	12,209	10,087	8,430
應付佣金	344	1,019	2,867
利息	270	469	219
其他	7,679	12,032	12,745
	<u>\$ 38,571</u>	<u>\$ 35,755</u>	<u>\$ 32,817</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	<u>\$ 16,098</u>	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 9,970</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 18,568	17,369	14,538
採用權益法之投資貸餘	<u>17,062</u>	<u>25,164</u>	<u>7,154</u>
	<u>\$ 35,630</u>	<u>\$ 42,533</u>	<u>\$ 21,692</u>

十七、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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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 6.45% 提撥員工退休基金，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。

勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 197	\$ 213
利息成本	445	440
計畫資產預期報酬	(542)	(509)
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 144</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7	\$ 10
推銷費用	29	42
管理費用	21	30
研發費用	43	62
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 144</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 1,503 仟元及（4,079）仟元精算利益（損失）於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為（2,576）仟元及（4,079）仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 28,618)	(\$ 29,635)	(\$ 25,160)
計畫資產之公允價值	<u>31,516</u>	<u>30,977</u>	<u>29,077</u>
提撥短絀	<u>2,898</u>	<u>1,342</u>	<u>3,917</u>
預付退休金	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 3,917</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 29,635	\$ 25,160
當期服務成本	197	213
利息成本	445	440
精算（利益）損失	(1,659)	3,822
年底確定福利義務	<u>\$ 28,618</u>	<u>\$ 29,635</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 30,977	\$ 29,077
計畫資產預期報酬	542	509
精算利益（損失）	(156)	(257)
雇主提撥數	<u>153</u>	<u>1,648</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 31,516</u>	<u>\$ 30,977</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44	38	41
債務工具	33	38	36
現金	22	23	23
其他	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 28,618)	(\$ 29,635)	(\$ 25,160)
計畫資產公允價值	\$ 31,516	\$ 30,977	\$ 29,077
提撥短絀	\$ 2,898	\$ 1,342	\$ 3,917
計畫負債之經驗調整	(\$ 13)	\$ -	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 156	\$ -	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 153 仟元及 1,648 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	380,000	380,000	380,000
額定股本	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	215,303	215,303	215,303
已發行股本	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	發行 股票溢價	庫藏股交易	處分 資產利益	採權益法認 列關聯企業 及合資企 業、資本公 積之變動	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 330,065	\$ 12,406	\$ 424	\$ -	\$ 342,895
採權益法認列之關聯 企業及合資變動數	-	-	-	22,780	22,780
資本公積彌補虧損	(110,645)	(12,406)	-	-	(123,051)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 424	\$ 22,780	\$ 242,624
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 424	\$ 22,780	\$ 242,624
採權益法認列之關聯 企業及合資變動數	-	-	-	22,525	22,525
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 424	\$ 45,305	\$ 265,149

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐
2. 彌補虧損
3. 提存 10%之法定盈餘公積
4. 董監事酬勞就一至三款之規定提撥後之餘額提 3%
5. 員工紅利就一至三款之規定提撥後之餘額提撥 5%至 15%
6. 盈餘由董事會擬具盈餘分配案，送股東會決議之，其中現金股利為可分派股東股利 20%（含）以上。
7. 上述員工紅利發放對象得包括本公司轉投資持股超過 50%子公司之員工。

員工分配股票紅利之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工。

另依據本公司章程規定，為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之十。

102及101年度應付員工紅利估列金額分別為2,291仟元及1,172仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,375仟元及234仟元。102年度應付員工紅利與應付董監酬勞之估列分別係按稅後淨利之5%及3%計算。101年度應付員工紅利與應付董監酬勞之估列分別係按稅後淨利之15%及3%計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估

計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
特別盈餘公積彌補虧損	\$ -	\$ 6,661	\$ -	\$ -
資本公積彌補虧損	-	123,051	-	-
提列法定盈餘公積	868	-	-	-
提列特別盈餘公積				
－股東權益減項	7,812	-	-	-

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 22 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>1,172</u>	<u>234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,172)</u>	<u>(\$ 234)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異。主要係因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後之未分配盈餘為零，已調整為 102 及 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,087	\$ -
特別盈餘公積	25,254	-
現金股利	107,652	0.5
股票股利	-	-

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 35,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 35,529 仟元予以提列特別盈餘公積。

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 30	\$ 14
股利收入	4	404
租金收入	62,227	58,243
其 他	<u>8,159</u>	<u>6,903</u>
	<u>\$ 70,420</u>	<u>\$ 65,564</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分無形資產損失	(\$ 59)	\$ -
淨外幣兌換利益 (損失)	11,674	(12,418)
減損迴轉利益	-	42,550
處分投資利益	109,602	16,575
投資性不動產折舊	(13,894)	(13,881)
其他支出	(5,842)	(6,269)
	<u>\$101,481</u>	<u>\$ 26,557</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	(\$ 7,723)	(\$ 6,387)

(四) 折 舊

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 8,555	\$ 8,815
投資性不動產	<u>13,894</u>	<u>13,881</u>
合 計	<u>\$ 22,449</u>	<u>\$ 22,696</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 176	\$ 68
營業費用	8,379	8,747
其他利益及損失	<u>13,894</u>	<u>13,881</u>
合 計	<u>\$ 22,449</u>	<u>\$ 22,696</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 5,372	\$ 5,261
確定福利計畫	<u>100</u>	<u>144</u>
	<u>5,472</u>	<u>5,405</u>
其他員工福利	<u>117,014</u>	<u>106,842</u>
員工福利費用合計	<u>\$122,486</u>	<u>\$112,247</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,502	\$ 9,699
營業費用	<u>112,984</u>	<u>102,548</u>
合 計	<u>\$122,486</u>	<u>\$112,247</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,516	\$ 1,456
未分配盈餘加徵	-	-
其他	-	1
遞延所得稅		
當期產生者	20,692	11,538
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,208</u>	<u>\$ 12,995</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 78,083</u>	<u>\$ 27,464</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 13,274	\$ 4,669
稅上不可減除之費損（利益）	11,213	7,008
免稅所得	(24,487)	(11,677)
未認列之可減除暫時性差異	7,270	11,538
未認列之投資抵減	13,422	-
基本稅額應納稅額差異	6,516	1,457
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,208</u>	<u>\$ 12,995</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 6,516</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 5,384	(\$ 102)	\$ 5,282
未實現銷貨毛利	716	(110)	606
未實現兌換損失	2,266	(2,266)	-
投資抵減	13,422	(13,422)	-
採權益法認列之投資損益	65,168	(2,120)	63,048
虧損扣抵	6,114	(2,258)	3,856
未實現賠償損失	606	-	606
	<u>\$ 93,676</u>	<u>(\$ 20,278)</u>	<u>\$ 73,398</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 404	\$ 404
應計退休金負債	581	10	591
	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 995</u>

101 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 5,303	\$ 81	\$ 5,384
存貨跌價損失	547	(547)	-
未實現銷貨毛利	548	168	716
未實現兌換損失	1,020	1,246	2,266
投資抵減	13,422	-	13,422
閒置資產減損損失	7,234	(7,234)	-
採權益法認列之投資損益	65,168	-	65,168
虧損扣抵	9,711	(3,597)	6,114
未實現賠償損失	1,366	(760)	606
未實現長投減損損失	578	(578)	-
其他	36	(36)	-
	<u>\$ 104,933</u>	<u>(\$ 11,257)</u>	<u>\$ 93,676</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
應計退休金負債	\$ 300	\$ 281	\$ 581

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>189,226</u>	<u>174,205</u>	<u>35,529</u>
	<u>\$ 189,226</u>	<u>\$ 174,205</u>	<u>\$ 35,529</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 181,566</u>	<u>\$ 180,800</u>	<u>\$ 179,367</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 20.48% (預計)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

本公司 100 年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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：

<u>本期淨利</u>	102年度	101年度
本年度淨利	\$ 50,875	\$ 14,469
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 50,875</u>	<u>\$ 14,469</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	215,303	215,303
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	215	86
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>215,518</u>	<u>215,389</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二二、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 18,568 仟元、17,369 仟元及 14,538 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 54,064	\$ 45,427	\$ 55,803
超過 1 年但不超過 5 年	<u>53,335</u>	<u>45,578</u>	<u>55,388</u>
	<u>\$ 107,399</u>	<u>\$ 91,005</u>	<u>\$ 111,191</u>

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業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。



本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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。

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
以成本衡量之金融資產	\$ 78,671	\$ -	\$ 146,991	\$ -	\$ 169,476	\$ -

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
放款及應收款（註1）	\$ 249,396	\$ 320,314	\$ 232,083
以成本衡量之金融資產	78,671	146,991	169,476
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	434,495	486,417	297,520

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－

關係人及其他金融資產－流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及應付公司債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及債務投資、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款、應付公司債及借款。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、利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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請參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，敏感度分析之範圍包括外部放款及借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。

	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 2,029	\$ 2,013(i)

(i) 主要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貨幣性資產。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合。

本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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 55,797	\$ 73,333	\$ 106,077
具現金流量利率風險			
－金融資產	47,041	48,331	26,228
－金融負債	300,000	376,211	154,569

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，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 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 632 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主

要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由董事會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 240,203 仟元、175,456 仟元及 364,354 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明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，其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，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.66%-1.84%	300,000	-	-
固定利率工具	1.84%-2.14%	-	18,351	37,446
		<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>\$ 37,446</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.58%-2.15%	376,211	-	-
固定利率工具	1.84%-1.98%	-	17,537	55,796
		<u>\$ 376,211</u>	<u>\$ 17,537</u>	<u>\$ 55,796</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 (%)	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.50%-2.15%	154,569	-	-
固定利率工具	1.84%-2.24%	-	32,744	73,333
		<u>\$ 154,569</u>	<u>\$ 32,744</u>	<u>\$ 73,333</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 收入、成本及費用

銷 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 59,734</u>	<u>\$ 27,652</u>

本公司 102 及 101 年度售予關係人之銷貨價格係按本公司產品成本加成計算。收款條件係採月結後 60-360 天內收款，與一般國內客戶相同。

進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$482,826</u>	<u>\$539,991</u>

本公司 102 及 101 年度向關係人進貨，部分付款方式採債權債務互抵方式，部分則係月結後 30 天內付款。

租金支出

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 3,134</u>

租金皆按一般租賃市價。

租金收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 1,626</u>

租金皆按一般租賃市價。

什項收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 61</u>

(二) 重大債權債務往來情形

應收關係人款項（不含向關係人放款）

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 46,140</u>	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 16,936</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

其他應收款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 63,666</u>	<u>\$ 58,955</u>

其他應收關係人款項包含對關係人之放款，詳附註二五(三)之揭露。

預付貨款	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 207,983</u>	<u>\$ 115,293</u>	<u>\$ 167,855</u>

應付關係人款項（不含向關係人借款）

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 930</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 對關係人放款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款- 子公司	<u>\$ 12,970</u>	<u>\$ 52,434</u>	<u>\$ 36,977</u>

(四) 向關係人借款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款- 子公司	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向最終母公司之借款皆為無擔保借款。

(五) 處分金融資產

102 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
其他	以成本衡量 金融資產 —非流動	6,714 仟股	金準投資開發股份有限公司	\$ 137,611	\$ 86,079
〃	〃	1,394 仟股	旭柴國際投資股份有限公司	<u>37,467</u>	<u>23,523</u>
				<u>\$ 175,078</u>	<u>\$ 109,602</u>

本公司於 102 年度出售以成本衡量金融資產—非流動予關係人，其董事長與本公司董事為同一人。

101 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
其他	以成本衡量 金融資產 —非流動	2,200 仟股	金準投資開 發股份有 限公司	<u>\$ 33,600</u>	<u>\$ 16,575</u>

本公司於 101 年度出售以成本衡量金融資產－非流動予關係人，其董事與本公司董事長為二等親。

(六) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 6,219</u>	<u>\$ 7,071</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 445,286	\$ 311,975	\$ 311,975
建築物－淨額	<u>311,975</u>	<u>402,993</u>	<u>413,577</u>
	<u>\$ 757,261</u>	<u>\$ 714,968</u>	<u>\$ 725,552</u>

二七、承諾及或有負債

102 及 101 年度本公司向銀行借款等而開立保證票據均為 155,000 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,999	29.805 (美金：新台幣)	\$ 208,605
人 民 幣	353	4.9190 (人民幣：新台幣)	1,736
英 鎊	43	49.28 (英鎊：新台幣)	2,119
<u>採權益法之股權投資</u>			
美 金	581	29.805 (美金：新台幣)	17,311
新 幣	10,372	23.58 (新幣：新台幣)	244,573
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	727	29.805 (美金：新台幣)	21,654
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	190	29.805 (美金：新台幣)	5,663
<u>採權益法之股權投資</u>			
英 鎊	346	49.280 (英鎊：新台幣)	17,062

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,297	29.04 (美金：新台幣)	\$ 269,985
新 幣	129	23.76 (新幣：新台幣)	3,065
英 鎊	23	46.83 (英鎊：新台幣)	1,077
<u>採權益法之股權投資</u>			
美 元	162	29.04 (美金：新台幣)	4,702
新 幣	12,155	23.76 (新幣：新台幣)	288,794
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	794	29.04 (美金：新台幣)	23,058
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,362	29.04 (美金：新台幣)	68,588
<u>採權益法之股權投資</u>			
英 鎊	537	46.83 (英鎊：新台幣)	25,164

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,032	30.275	(美金：新台幣)	\$	212,894		
新 幣		125	23.31	(新幣：新台幣)		2,914		
<u>採權益法之股權投資</u>								
新 幣		9,771	23.31	(新幣：新台幣)		227,762		
美 元		335	30.275	(美金：新台幣)		10,155		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		762	30.275	(美金：新台幣)		23,058		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		455	30.275	(美金：新台幣)		13,777		
<u>採權益法之股權投資</u>								
英 磅		153	46.73	(英鎊：新台幣)		7,154		

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一及附表五)
2. 為他人背書保證。(附表六)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司關聯企業)。(附表二及附表七)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三及附表八)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附表九)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益、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。(附表十)
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之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
遞延所得稅資產—流動	\$ 7,454	(\$ 7,454)	\$ -	(1)
採用權益法之投資	1,106,710	(12,111)	1,094,599	(7)
固定資產淨額／不動產、廠 房及設備	213,321	(27)	213,294	(2)
預付設備款	-	27	27	(2)
遞延所得稅資產—非流動	97,179	7,754	104,933	(1)
出租資產	514,536	(514,536)	-	(3)
閒置資產	248,917	(248,917)	-	(3)
投資性不動產	-	763,453	763,453	(3)

(接次頁)



(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
其他應付款	\$ 30,873	\$ 1,944	\$ 32,817	(5)
(預付退休金)應計退休金 負債	8,199	(12,116)	(3,917)	(4)
遞延所得稅負債	-	300	300	(1)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	(129,712)	165,241	35,529	(4)、(6)、(7)
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	79,712	(79,712)	-	(6)
資本公積	430,827	(87,932)	342,895	(7)
未認列為退休金淨損失	(464)	464	-	(4)

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 21,788	(\$ 22,369)	\$ -	(1)
採用權益法之投資	1,315,414	(7,380)	1,308,034	(7)
遞延所得稅資產－非流動	71,307	22,369	93,676	(6)
出租資產	605,600	(605,600)	-	(3)
閒置資產	189,620	(189,620)	-	(3)
投資性不動產	-	795,220	795,220	(3)
<u>負 債</u>				
其他應付款	33,657	2,098	35,755	(5)
退休金準備／應計退休金負 債	6,093	(7,435)	(1,342)	(4)
遞延所得稅負債	-	581	581	(1)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	8,682	165,523	174,205	(4)、(6)、(7)
資本公積	330,556	(87,932)	242,624	(7)
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	64,316	(77,317)	(13,001)	(6)
未認列為退休金成本之境損 失	(3,772)	3,772	-	(4)
金融商品未實現損失	(87,423)	(6,089)	(93,512)	(7)

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 170,300	\$ 559	\$ 170,859	(4)、(5)
採權益法之子公司損益份額	(41,223)	6,803	(34,420)	(4)、(5)
其他收入	66,021	(457)	65,564	(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額			(77,317)	(6)
確定福利之精算損益			5,505	

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產採成本模式衡量，係不追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

先前已認列金融工具之指定

本公司選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 21,788 仟元及 7,454 仟

元，本公司遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 581 仟元及 300 仟元。

2. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常重分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司預付設備款重分類至預付設備款之金額分別為 0 仟元及 27 仟元。

3. 投資性不動產之表達

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產金額分別為 795,220 仟元及 763,453 仟元。

4. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其

他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少應計退休金負債 7,435 仟元及 12,116 仟元、分別調減未認列為退休金成本之淨損失 3,772 仟元及 464 仟元、保留盈餘分別調整增加 3,644 仟元及增加 9,715 仟元，採用權益法之投資分別減少 19 仟元及 1,937 仟元。另 101 年度分別調整增加營業費用 145 仟元，調整減少其他收入 457 仟元，調整減少投資損失 36 仟元及調整減少確定福利之精算損益 4,079 仟元。

5. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 2,098 仟元及 1,944 仟元；調整減少保留盈餘 5,679 仟元及 13,241 仟元，調整減少採權益法之長投 3,321 仟元及 11,297 仟元；另 101 年度薪資費用則調整增加 414 仟元及投資損失調整減少 7,976 仟元。

6. 累積換算調整數重設為零

本公司選擇於轉換至個體財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。截至 101 年 12 月 31 日及

101 年 1 月 1 日，分別調整減少累積換算調整數 77,317 仟元及 79,712 仟元，未分配盈餘分別增加 77,317 仟元及 79,712 仟元。另 101 年度 IFRS 下認列累積換算調整數為(13,001)仟元。

7. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係無形資產及員工福利之調整。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司採用權益法之投資因上述差異分別調整減少 7,380 仟元及 12,111 仟元；如資本公積皆調整減少 87,932 仟元，保留盈餘分別調整增加 87,846 仟元及 89,055 仟元，101 年度調整減少金融資產未實現損益 6,089 仟元。及調整增加投資損失 1,209 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 14 仟元，利息支付數 6,137 仟元，股利收現數 6,017 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。



云辰電子開發股份有限公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列備抵呆帳金額	擔保			對個別對象資金貸與總額(註)	資金總額(註)
											名稱	價值	品名		
0	云辰公司	Phase Electronics	其他應收款－關係人	\$ 58,285	\$ 12,970	-	1	\$ 37,648	—	\$ -	—	—	—	\$ 37,648	\$ 1,033,209

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- 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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1. 有業務往來者請填 1。
- 2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 6：1. 貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過該公司淨值百分之二十，總額不得超過該公司淨值百分之四十。

2. 本公司有業務往來之公司或行號、個別貸與金額不得超過雙方間前二年度業務往來合計金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。另，銷貨金額係包含代購商品部分。

註 7：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值百分之四十之限制，且其融通期間不適用一年或一營業週期之規定。

註 8：本公司與 PHASE ELECTRONICS 之業務往來金額 37,648 仟元，係 101 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 10,557 仟元及 100 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 16,784 仟元加計代購商品部分 10,307 仟元。

註 9：云辰公司於 102 年 3 月 31 日對關係企業之資金貸與已逾云辰公司背書保證及資金貸與辦法之規定，云辰公司董事會於 102 年 3 月 27 日決議將對 PHASE ELECTRONICS 之債務轉增資。PHASE ELECTRONICS 已於 102 年 5 月 3 日辦理變更登記完成。

云辰電子開發股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 註
云辰公司	股票 OPTP	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	250	\$ (註 1)	-	\$ -	
	利鼎創投	該公司之董事長為本公司董事長配偶之二親等	以成本衡量之金融資產－非流動	3,204	27,135	3.48	-	
	震辰科技	-	"	1,652	17,806	13.77	-	
	聯穎國際	-	"	700	7,000	5.44	-	
	Phase Electronics (註 2)	本公司之子公司	"	102	5,076	-	-	
	基金 ARCH VENTURE FUND	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	57,017 21,654 78,671	-	-	

註 1：係取得成本扣除交易目的金融資產評價調整後之淨額。

註 2：性質係屬特別股。

云辰電子開發股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因		應收（付）票據、帳款		備註		
			進（銷）貨金	額	佔總進（銷）貨之比率	貨 %	授信期間	單	價	授信期		除	額
云辰公司	東莞利源	本公司之孫公司	進	貨	\$ 437,401	87%	債權債務互抵方式；若該公司有備料資金需求得採預付。	依東莞利源之成本計價	一般客戶於月結後天內付款	\$ -	-	-	預付款項 204,121 仟元。

云辰電子開發股份有限公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末 股 數 (仟 股)	比 率 %	持 有 金 額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
云辰公司	新加坡 EVERSPRING	10 Anson Road #13-12 International Plaza Singapore 0207	投資控股	\$ 549,499	27,556	100.00	\$ 244,573	(\$ 61,253)	(\$ 61,253)	本公司之子公司
	美國 EVERSPRING	850 S. Rancho Drive #2321 Las Vegas, Nevada 89016, U.S.A.	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件等之買賣業	123,020	60	80.00	17,311	15,590	12,472	"
	華辰保全	新北市土城區中華路一段 50 號 2 樓	保全器材之買賣、保全系統 設計	266,415	20,275	95.36	227,100	2,421	2,309	"
	紫翔公司	桃園縣龜山鄉萬壽路一段 611 號 2 樓 之 5	投影設備之光學引擎開發 製造等	280,000	14,117	100.00	264,161	90,229	90,229	"
	紫盛公司	台北市忠孝西路一段 66 號 25 樓	對各種生產事業、證券投資 公司、銀行保險公司等之 投資	488,851	44,847	100.00	316,032	(28,901)	(28,901)	"
	統盛開發	台北市忠孝西路一段 66 號 25 樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社區 開發、租賃等	88,000	8,800	27.88	85,065	(5,886)	(1,641)	"
	家辰物業 基亞生物	新北市土城區中華路一段 50 號 3 樓 台北市南港區區街 3 號 F 棟 14 樓	管理顧問 生物製藥研發業務中、西 藥之批發、零售業醫療器 材等	8,000 347,154	800 12,420	100.00 9.09	1,560 275,576	(2,366) (364,196)	(2,366) (34,323)	" 本公司採權益 法投資之被 投資公司
	PHASE ELECTRONICS	Willow Drive Sherwood Park Industrial Estate Amesley Nottingham NG15 0DP United Kingdom	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件等之買賣業	67,311	870	100.00	- (註一)	(30,097)	(30,097)	本公司之子公司
紫翔公司	基亞生物	台北市南港區區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西藥 之批發、零售業醫療器材 等	51,108	2,571	1.88	\$ 55,589	(364,196)	(\$ 53,571) (\$ 9,064)	本公司採權益 法投資之被 投資公司
華辰保全	基亞生物	台北市南港區區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西 藥之批發、零售業醫療器 材等	58,747	2,478	1.81	51,972	(364,196)	(7,578)	採權益法評價 之被投資公 司
	華全資訊	新北市土城區中華路一段 50 號 2 樓	電子電信設備、電腦軟體、 消防安全設備及機電器 材之銷售服務	11,900	1,190	99.17	(註二)	-	-	最終母公司均 為本公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期未 金額	本期未 金額	持 率 比	未 股數 (仟)	有 限 公 司 額 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
	統盛開發	台北市忠孝西路一段66號25樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發租售及不動產開 發、租賃等	\$ 20,000	\$ 20,000	6.34	2,000	\$ 19,344	(\$ 5,886)	(\$ 359)	最終母公司均 為本公司
華辰保全	合利資服	新北市土城區中華路一段50號1樓	電子電信設備、電腦軟體、 消防安全設備及機電器 材之	25,000	25,000	99.65	2,591	(註一) -	(3,805)	(3,792)	"
紫盛公司	神辰公司	新北市土城區中華路一段50號2樓	公寓大廈管理維護	10,000	10,000	100.00	1,000	8,740	(1,191)	(1,191)	"
	統盛開發	台北市忠孝西路一段66號25樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發租售及不動產開 發、租賃等	207,686	207,686	65.78	20,769	200,732	(5,886)	(3,886)	"
	基亞生物	台北市南港區圓區街3號F棟14樓	生物製藥研發業務中、西藥 之批發、零售業醫療器材 等	52,846	44,966	0.81	1,109	46,243	(364,196)	(3,373)	採權益法評價 之被投資公 司
新加坡 EVERSPRING	東莞利源	廣東省東莞市橫瀝鎮新城工業區東 環路田坑村委會	各型防盜器等製造、加工及 買賣	USD16,184	USD16,184	100.00	-	SGD11,168	(SGD 2,502)	(SGD 2,502)	最終母公司均 為本公司
	寧波光聯	浙江省寧波市北侖區恒山西路601號 四方科技園7棟	各型防盜器等製造、加工及 買賣	USD 400	USD 400	100.00	-	SGD - (註一)	(SGD 83)	(SGD 83)	"
東莞利源	馬力強	江蘇省蘇州市吳中區吳中經濟開發 區	銷售潤滑油、自營及代理各 類商品及技術之進出口 業務	RMB 3,000	-	100.00	-	RMB 2,937	(RMB 63)	(RMB 63)	"

註一：採權益法之長期投資於102年12月31日淨值為負數，故將其帳面價值沖減為零，並對該公司股權淨值為負數之部分，予以轉列其他負債下。

註二：華全資服於102年6月已核定清算完成。

云辰電子開發股份有限公司
轉投資公司資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因 (註5)	提列備抵呆帳金額	擔名	保價	品名	對個別對象資金貸與總額 (註6)	資金貸與總額 (註6)
1	紫桐公司	紫盛公司	其他應收款	\$ 29,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 52,832	\$ 105,664
2	紫桐公司	云辰公司	其他應收款	35,000	35,000	1.7	2	-	營業週轉	-	-	-	-	52,832	105,664

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 6：1.貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過該公司淨值百分之二十，總額不得超過該公司淨值百分之四十。

2.本公司有業務往來之公司或行號、個別貸與金額不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。



云辰電子開發股份有限公司
被投資公司為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

編號	背書保證者 公司名稱	被 公司	背書保 關		對象		單一企業 背書保證額 (註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背 書保證餘額	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 保證 金額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
			名稱	保 關	對 係	(註一)									
1	華辰保全	合利實服				(註一)	\$ 47,630	\$ 29,000	\$ 29,000	\$ 29,000	12.18	\$ 95,260	N	N	N

註一：係本公司直接及間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
註二：該公司為他人背書保證總額以不超過該公司淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證金額以不超過該公司淨值百分之二十為限。

云辰電子開發股份有限公司
轉投資公司期末持有有價證券情形
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數／單位（仟股）	帳面金額	持股比例 %	未備價		註
							市價	備	
紫翔公司	股票 萬達光電	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	1,731	\$ 29,052	5.11	\$ -	-	
	中研應用	—	"	264	3,297	13.88	-	-	
華辰保全	股票 聯寶	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	166	1,657 (註 2)	4.98	-	-	
	YOU TRAK INC.	—	"	-	(註 1)	-	-	-	
	微邦	—	備供出售金融資產—流動	2,413	5,357	5.13	5,357	5,357	

註 1：YOU TRAK INC.於 102 年已清算完成。

註 2：係帳列金額 5,025 仟元，扣除累計減損 3,368 仟元（帳列以成本衡量之金融資產—非流動）後之金額。

（接次頁）

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數／單位（仟股）	帳面金額	持股比例 %	期末價		註
							市	價	
紫盛公司	股票 綠能	—	備供出售金融商品—流動	190	\$ 5,966	-	\$	5,966	
	股票 兆映	—	"	10	276	-		276	
	股票 遠相	—	"	1,406	13,807	1.87		13,807	
統盛公司	股票 票								
	股票 ACM	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	- (註3)	19.64		-	
	股票 台灣龍盟	—	"	936	16,865	1.00			
	股票 統能開發	該公司之董事長與統盛公司董事長為同一人	"	400	4,000	10.00		-	

註3：係帳列金額 4,073 仟元扣除累計減損 4,073 仟元（帳列以成本衡量之金融資產—非流動減項）後之淨額。

云辰電子開發股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	價格	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
東莞利源	云辰公司	最終母公司為云辰公司	銷貨	\$ 437,401	97.22	債權債務互抵方式；若本公司有備料資金預收	係單一客戶，故無法比較	-	-	\$ -	-	預收貨款 204,121 仟元

附表九 被投資公司從事衍生性商品交易：

紫盛國際投資股份有限公司及 102 年度從事衍生性商品交易。截至 102 年 12 月 31 日止，明細如下：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

紫盛國際投資股份有限公司

<u>公 平 價 值 之 資 訊</u>	102年12月31日	
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－期 貨	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

紫盛公司 102 年度因從事期貨交易認列期貨交易損失為 245 仟元。

云辰電子開發股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出投資金額	本期自台灣匯出投資金額	本公司直接接持股比例 %	本期認實損益	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				USD	USD	USD	USD		(SGD\$ 2,502) (註 4)	SGD\$ 11,168 (註 4)	\$
東莞利源	各型防盜器等製造、加工及買賣	RMB 123,922	註 1(二)	(NT\$ 515,438)	-	(NT\$ 515,438)	(NT\$ 515,438)	100	(NT\$ 59,372)	NT\$ 263,341	-
寧波光聯	各型防盜器等製造、加工及買賣	RMB 3,022	註 1(二)	USD 400	-	USD 400	USD 400	100	(SGD\$ 83) (註 4)	SGD -	-
馬力強	銷售潤滑油、自營及代理各類商品及技術之進出口業務	RMB 3,000	註 1(五)	(NT\$ 12,720)	-	(NT\$ 12,720)	(NT\$ 12,720)	100	(NT\$ 1,970) (RMB\$ 63) (註 5)	NT\$ 2,937 (註 5)	-
									(NT\$ 304)	NT\$ 14,447	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
USD 16,584 (NT\$ 528,158)	USD 16,995 (NT\$ 545,126)	NT\$ 1,549,814

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式，例如：委託投資
- (五) 係由東莞利源以自有資金直接投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他

註 3：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註 4：係指新加坡 EVERSPRING 長期投資變動情形。

註 5：係指東莞利源，長期投資變動情形。

云辰電子開發股份有限公司

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

1. 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

進 (銷) 貨之公司	大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷金額	貨價百分比	價格	交付條件	易條	與一般交易之比較	應收 (付) 票據、帳款金額	未實現損益	註
云辰電子開發股份有限公司	東莞利源	進貨	\$ 437,401	87	依關係人之成本計價	債權債務互抵	方式：若本公司有備料資金需得採預收	債權債務互抵	預付貨款 \$ 204,121	\$ -	-
云辰電子開發股份有限公司	寧波光聯	進貨	35,694	7	"	"	"	"	應付帳款 3,386	-	-
云辰電子開發股份有限公司	馬力強	銷貨	9,041	1	"	"	"	"	預收貨款 4,196	-	-

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

3. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

4. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

§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		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十二
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
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
投資性不動產變動明細表		附註十一
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十九
其他非流動資產明細表		
短期借款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
其他應付款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
製造費用明細表		明細表十一
推銷費用明細表		明細表十二
管理費用明細表		明細表十三
研究發展費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
財務成本明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

云辰電子開發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元；
外幣未達仟元以元列示

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		<u>\$ 619</u>
支票存款		<u>437</u>
活期存款—新台幣存款		37,899
—美金存款	美金 240 仟元，折合率 29.805	7,148
—港幣存款	港幣 145 仟元，折合率 3.843	558
—英鎊存款	英鎊 20 仟元，折合率 49.28	986
—歐元存款	歐元 253 元，折合率 41.09	10
—人民幣存款	人民幣 114 元，折合率 4.919	1
—澳幣存款	澳幣 57 元，折合率 26.585	<u>2</u>
		<u>46,604</u>
		<u>\$47,660</u>

云辰電子開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
B AND Q PLC	\$ 14,331
NOVAR ED&S (HONEYWELL)	18,173
SFR	45,594
Smartwares Safety & Lighting B.V	26,282
Cooper industries	6,924
其他（註）	<u>20,201</u>
減：備抵呆帳	(<u>1,830</u>)
應收帳款總額	<u>\$129,675</u>

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

云辰電子開發股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	額 本	(註) 市	價
原	料			\$	3,031	\$	3,031
商	品				16,712		16,712
在	建	費	用		<u>8,442</u>		<u>8,442</u>
				\$	<u>28,185</u>	\$	<u>28,185</u>

註：比較成本與淨變現價值孰低時係採分類比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計息價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

云辰電子開發股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	期 初 股 數	期 初 金 額	本 期 增 加 股 數	本 期 增 加 金 額	加 本 期 減 少 股 數	減 本 期 減 少 金 額	少 期 末 股 數	末 期 金 額	末 期 金 額	提供擔保或 質押情形
非上市櫃公司股票										
金準國際投資開發股份有限公司(註三)	6,714,000	\$ 51,532	-	-	6,714,000	\$ 51,532	-	\$ -	-	無
旭柴國際投資股份有限公司(註三)	1,394,400	13,944	-	-	1,394,400	13,944	-	-	-	"
利鼎創業投資股份有限公司(註一)	3,600,000	31,095	-	-	396,000	3,960	3,204,000	27,135	-	"
雲辰科技投資股份有限公司	1,400,000	15,286	252,000	2,520	-	-	1,652,000	17,806	-	"
聯穎國際股份有限公司	700,000	7,000	-	-	-	-	700,000	7,000	-	"
恩基科技投資股份有限公司	2,280,000	-	-	-	-	-	2,280,000	-	-	"
群祥電子股份有限公司	2,755,194	-	-	-	-	-	2,755,194	-	-	"
九統股份有限公司	339,900	-	-	-	-	-	339,900	-	-	"
高成資訊科技投資股份有限公司	100,000	-	-	-	-	-	100,000	-	-	"
錫成金科技城投資股份有限公司	832,000	-	-	-	-	-	832,000	-	-	"
瑞英科技投資股份有限公司	240,103	-	-	-	-	-	240,103	-	-	"
久津實業股份有限公司	19,824	-	-	-	-	-	19,824	-	-	"
CORRELANT	100,000	-	-	-	-	-	100,000	-	-	"
COMMUNICATIONS, INC. (原 Turbonet)										
APLUS FLASH TECHNOLOGY, INC.	746,020	-	-	-	-	-	746,020	-	-	"
SIMAX TECHNOLOGIES, INC.	450,000	-	-	-	-	-	450,000	-	-	"
PHASE ELECTRONICS (註二)	102,468	5,076	-	-	-	-	102,468	5,076	-	"
		123,933		2,520		69,436		57,017		
國外基金										
ARCH Venture Fund V/L.P. (註一)	-	23,058	-	-	-	1,404	-	21,654	-	"
		\$ 146,991		\$ 2,520		\$ 70,840		\$ 78,671		

註一：係減資退回股款。

註二：性質係屬特別股。

註三：係出售金準投資開發股份有限公司及旭柴國際投資股份有限公司股票分別為 6,714 仟股及 1,394 仟股，出售價款分別為 137,611 仟元及 37,467 仟元，處分利益分別為 86,079 仟元及 23,523 仟元。

云辰電子開發股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元/仟股

名 稱	期 股	初 額	本 股	加 額	增 金	期 數	減 金	少 額	採 用 權 益 法 計 價 之 增 (減) 金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	末 市 價 或 股 權 淨 值	價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
新加坡 EVERSPRING (註 1 及註 11)	27,556	\$ 288,794	-	-	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 44,221)	27,556	100.00	\$ 244,573	\$ 248,138	-	(註 1)
美國 EVERSPRING (註 2)	60	4,702	-	-	-	-	-	-	12,609	60	80.00	17,311	-	-	(註)
華辰保全股份有限公司 (註 3 及註 12)	18,709	211,706	1,566	14,039	-	-	-	-	1,355	20,275	95.36	227,100	-	-	"
紫綯科技開發股份有限公司 (註 4 及註 13)	32,500	193,174	-	-	-	(18,383)	(45,000)	-	115,987	14,117	100.00	264,161	-	-	"
紫盛國際投資股份有限公司 (註 5)	44,847	322,907	-	-	-	-	-	-	(6,875)	44,847	100.00	316,032	-	-	"
統盛開發建設股份有限公司 (註 6)	8,800	86,706	-	-	-	-	-	-	(1,641)	8,800	27.88	85,065	-	-	"
家底物業管理顧問股份有限公司 (註 7)	800	3,926	-	-	-	-	-	-	(2,366)	800	100.00	1,560	-	-	"
基亞生物科技股份有限公司 (註 8 及註 10)	11,701	196,119	719	107,959	-	-	-	-	(28,502)	12,420	9.09	275,576	199	2,471,580	"
PHASE ELECTRONICS (UK) LTD. (註 9 及註 14)	1	-	869	40,076	-	-	-	-	(40,076)	870	100.00	-	-	-	"
		\$ 1,308,034		\$ 162,074			(\$ 45,000)		\$ 6,270			\$ 1,431,378			

說明：1.按其性質、股票名稱及種類分別列明。

2.以現金以外資產為投資者，應於備註欄註明其計算情形。

3.本表金額不含累計減損之金額。

註 1：係包括本期依權益法認列投資損失 61,253 仟元及外幣換算調整數增加 16,385 仟元，及順流交易調整增加 647 仟元。

註 2：係包括本期依權益法認列投資利益 12,472 仟元、外幣換算調整數增加 137 仟元。

註 3：係包括本期依權益法認列投資利益 2,309 仟元、外幣換算調整數增加 1 仟元、金融資產未實現損益增加 68 仟元、資本公積－長期投資減少 4,687 仟元及確定福利之精算損益增加 3,664 仟元。

註 4：係包括本期依權益法認列投資利益 90,229 仟元、外幣換算調整數增加 92 仟元、金融資產未實現損益增加 3,443 仟元、資本公積－長期投資增加 22,223 仟元。

註 5：係包括本期依權益法認列投資損失 28,901 仟元、外幣換算調整數增加 3,191 仟元、金融資產未實現損益增加 13,522 仟元、資本公積－長期投資增加 2,125 仟元及確定福利之精算損益增加 3,188 仟元。

註 6：係包括本期依權益法認列投資損失 1,641 仟元。

註 7：係包括依權益法認列投資損失 2,366 仟元。

註 8：係包括本期依權益法認列投資損失 34,323 仟元、外幣換算調整數增加 5 仟元、金融資產未實現損益增加 356 仟元、資本公積－長期投資增加 5,460 仟元。

註 9：係包括本期依權益法認列投資損失 30,097 仟元、外幣換算調整數增加 719 仟元、資本公積－長期投資減少 2,596 仟元及轉列採用權益法之投資貸餘迴轉 8,102 仟元。

註 10：係參與現金增資認購 719 仟股，計 107,959 仟元。

註 11：股權淨值與採權益法之長期投資期末餘額之差異主係因期末未實現利益 3,565 仟元。

註 12：係本期增加對華辰保全股份有限公司之投資計 419 仟股，14,039 仟元及收到股票股利 1,147 仟股。

註 13：係屬減資退股款。

註 14：係本期增加對 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD. 之投資計 869 仟股，40,076 仟元。

云辰電子開發股份有限公司
短期借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表六	借 款 種 類	銀 行	期 末 餘 額	到 期 日	利 率 區 間	融 資 額	抵 押 或 擔 保
擔保借款		華南銀行龜山分行	\$ 50,000	103.01.01	1.685%	\$ 80,000	土地、房屋及建築
擔保借款		台北富邦桃園分行	85,000	103.01.13	1.6924%	110,000	"
擔保借款		第一銀行迴龍分行	60,000	103.10.14	1.7%	86,000	"
擔保借款		台灣銀行華江分行	55,000	103.04.23	1.66%	140,000	"
擔保借款		土地銀行土城分行	<u>50,000</u>	103.09.23	1.84%	<u>80,000</u>	"
			<u>\$300,000</u>			<u>\$496,000</u>	

云辰電子開發股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

債權人	摘	要	借	款	金	額	期	限	利	率	區	間	償	還	情	形	抵	押	或	擔	保
台灣銀行	抵押借款		\$	37,333			100.04.11-105.04.11			1.98%			自借款日 (100.04.11) 起，自訂約後本金分 60 期平均攤還，利息按月計收。				土地、房屋及建築				
土地銀行	抵押借款			18,464			100.04.26-110.04.26			2.14%			自借款日 (100.04.26) 起自訂約後前兩年按月繳息，第三年起按月本息平均攤還				土地、房屋及建築物				
	減：一年內到期之長期負債			(	18,351)																
				\$	37,446																

云辰電子開發股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款		年終獎金		\$ 12,209	
		員工紅利		3,666	
		薪 資		11,002	
		勞 務 費		2,183	
		勞 健 保		1,918	
		其他（註）		<u>7,593</u>	
				<u>\$ 38,571</u>	

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

云辰電子開發股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
保全系列產品	1,794	\$609,578
商品(含電腦週邊零件、中央處理器等)	65	<u>19,252</u>
		628,830
減：銷貨退回及折讓	3	(<u>775</u>)
		<u>\$628,055</u>

云辰電子開發股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 102 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
產品銷貨成本			
直接原物料			
加：期初原物料		\$	1,493
本期進料			16,601
減：部門耗用		(	6,364)
期末原物料		(	3,031)
原物料出售		(	8,699)
本期耗用原物料			-
製造費用			10,058
製造成本			10,058
加：本期進貨			403
製成品成本			10,461
製成品銷貨成本			10,461
加：出售原物料成本			8,699
產品銷售成本			19,160
外購商品銷貨成本			
加：期初商品			2,173
本期進貨			481,394
減：期末商品		(	16,712)
商品他耗		(	6,965)
外購商品銷貨成本			459,890
銷貨成本總計			\$479,050

云辰電子開發股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 8,095
員工保險費	756
其他（註）	<u>1,207</u>
	<u>\$ 10,058</u>

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

云辰電子開發股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	含	年終獎金、績效獎金、退休金及加班費	\$	26,906
保	險	費	含勞健保、人員保險、信用保險及產品責任險等其他保險		4,550
佣	金	支	出		2,234
廣	告	費			2,174
其	他	(註)			<u>16,761</u>
				\$	<u>52,625</u>

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

云辰電子開發股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國 102 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	含年終獎金、績效獎金、退休金及加班費		\$ 25,344	
折	舊			7,371	
勞	務	費		6,549	
其	他	(註)		<u>21,449</u>	
				<u>\$ 60,713</u>	

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

云辰電子開發股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資	含年終獎金、績效獎金、退休金及加班費	\$ 43,385
保 險 費	含勞健保費	4,023
測 試 費		5,002
樣 品 費		2,252
其他（註）		<u>14,176</u>
		<u>\$ 68,838</u>

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

云辰電子開發股份有限公司
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用明細表
民國 102 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

性 質 別	102 年度			101 年度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
薪資費用	\$ 8,095	\$ 95,635	\$ 103,730	\$ 8,373	\$ 86,951	\$ 95,324
勞健保費用	756	8,695	9,451	690	7,539	8,229
退休金費用	427	5,045	5,472	443	4,962	5,405
其他員工福利費用	224	3,609	3,833	195	3,094	3,289
折舊費用	<u>176</u>	<u>8,379</u>	<u>8,555</u>	<u>68</u>	<u>8,747</u>	<u>8,815</u>
	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 121,363</u>	<u>\$ 131,041</u>	<u>\$ 9,769</u>	<u>\$ 111,293</u>	<u>\$ 121,062</u>

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：

會計師查核報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

云辰電子開發股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開財務報表之子公司中，有關 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.之 102 及 101 年度財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之資產總額分別為 11,538 仟元及 47,332 仟元，分別佔合併總資產之 0.34%及 1.37%，民國 102 及 101 年度之營業收入淨額分別為 26,066 仟元及 52,794 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 2.97%及 5.73%。另列附上開合併報表中，102 及 101 年度按權益法評價之被投資公司基亞生物科技股份有限公司之財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日對該等被投資公司之長期股權投資金額分別為新台幣 429,381 仟元、324,688 仟元及 134,586 仟元，分別佔合併資產總額之 12.50%、9.39%及 4.19%，民國 102 及 101 年度對該等被投資公司之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(54,338)仟元及 37,434 仟元，佔合併稅前淨

利之(62.69)%及 94.10%。採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為 3,999 仟元及(4,524)仟元，分別佔合併綜合損益 4.15%及(99.49)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則、有關法令、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公表編製，足以允當表達云辰電子開發股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

云辰電子開發股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報表在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

云辰電子股份有限公司及其子公司

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 311,664	9		\$ 197,698	6		\$ 217,961	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-		66,584	2		83,525	3	
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	25,406	1		32,062	1		13,218	1	
1150	應收票據淨額（附註十）	6,591	-		10,775	-		9,983	-	
1172	應收帳款（附註十）	154,462	5		213,347	6		156,440	5	
1200	其他應收款（附註十）	11,649	-		21,433	1		10,766	-	
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	-	-		-	-		8,000	-	
130X	存貨（附註十一及三十）	608,345	18		563,461	16		551,352	17	
1410	預付租賃款	788	-		751	-		1,157	-	
1470	其他流動資產	42,769	1		51,924	1		34,047	1	
11XX	流動資產總計	1,161,674	34		1,158,035	33		1,086,449	34	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）	-	-		8,691	-		5,845	-	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	128,466	4		200,044	6		235,081	7	
1550	採用權益法之投資（附註十二及三十）	429,381	12		324,668	9		134,586	4	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三十）	708,016	21		700,551	20		766,288	24	
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	864,873	25		881,204	26		793,985	25	
1821	其他無形資產	11,486	-		10,962	-		10,576	-	
1840	遞延所得稅資產	73,398	2		93,567	3		106,952	4	
1915	預付設備款	2,620	-		6,625	-		7,948	-	
1920	存出保證金	22,125	1		29,687	1		31,273	1	
1975	預付退休金-非流動	3,182	-		-	-		-	-	
1970	其他長期投資（附註十三）	-	-		13,978	1		-	-	
1985	長期預付租賃款（附註十六）	29,636	1		28,816	1		30,114	1	
1990	其他非流動資產	289	-		1,566	-		1,931	-	
15XX	非流動資產總計	2,273,472	66		2,300,359	67		2,124,579	66	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,435,146	100		\$ 3,458,394	100		\$ 3,211,028	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七）	\$ 364,850	11		\$ 402,211	11		\$ 154,569	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	-	-		-	-		1,323	-	
2150	應付票據（附註十八）	3,041	-		3,733	-		3,618	-	
2170	應付帳款（附註十八）	99,634	3		126,277	4		130,316	4	
2230	當期所得稅負債	7,227	-		6,769	-		7,292	-	
2310	預收款項（附註二八）	45,297	1		34,494	1		35,823	1	
2320	一年內到之長期借款（附註十七）	111,851	3		95,787	3		32,744	1	
2399	其他流動負債（附註十九）	7,283	-		1,880	-		1,411	-	
2219	其他應付款（附註十九）	106,508	3		98,391	3		104,062	4	
2220	其他應付款項－關係人（附註二九）	32,725	1		35,603	1		26,090	1	
21XX	流動負債總計	778,416	22		805,145	23		497,248	16	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七）	37,446	1		149,296	4		245,083	8	
2570	遞延所得稅負債	995	-		435	-		159	-	
2640	應計退休金負債	-	-		5,502	-		1,195	-	
2645	存入保證金	19,919	1		18,512	1		15,166	-	
25XX	非流動負債總計	58,360	2		173,745	5		261,603	8	
2XXX	負債總計	836,776	24		978,890	28		758,851	24	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）									
	股本									
3110	普通股	2,153,033	62		2,153,033	62		2,153,033	67	
3200	資本公積	265,149	8		242,624	7		342,895	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	868	-		-	-		-	-	
3320	特別盈餘公積	43,341	1		-	-		6,661	-	
3350	未分配盈餘	189,226	6		174,205	5		35,529	1	
3300	保留盈餘總計	233,435	7		174,205	5		42,190	1	
	其他權益總計									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,529	-		(13,001)	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(76,123)	(2)		(93,512)	(3)		(101,056)	(3)	
3400	其他權益總計	(68,594)	(2)		(106,513)	(3)		(101,056)	(3)	
31XX	本公司業主權益總計	2,583,023	75		2,463,349	71		2,437,062	76	
36XX	非控制權益	15,347	1		16,155	1		15,115	-	
3XXX	權益總計	2,598,370	76		2,479,504	72		2,452,177	76	
	負債與權益總計	\$ 3,435,146	100		\$ 3,458,394	100		\$ 3,211,028	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：張姿玲

經理人：黃聯聰

會計主管：吳麗蘭

云辰電子開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 669,307	76	\$ 743,295	81
4600	勞務收入	206,768	24	178,328	19
4800	其他營業收入	1,866	-	-	-
4000	營業收入合計	877,941	100	921,623	100
5000	營業成本	640,738	73	671,394	73
5900	營業毛利	237,203	27	250,229	27
	營業費用				
6100	推銷費用	129,003	15	143,976	16
6200	管理費用	143,957	16	138,544	15
6300	研究發展費用	77,751	9	68,468	7
6000	營業費用合計	350,711	40	350,988	38
6900	營業淨損	(113,508)	(13)	(100,759)	(11)
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失	187,651	21	(21,497)	-
7190	其他收入	79,206	9	137,294	14
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(54,338)	(6)	37,434	4
7050	財務成本	(12,336)	(1)	(12,690)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	200,183	23	140,541	15

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前利益	\$ 86,675	10	\$ 39,782	4
7950	所得稅費用	<u>32,593</u>	<u>4</u>	<u>24,091</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>54,082</u>	<u>6</u>	<u>15,691</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益（淨額）				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	16,418	2	(13,164)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	13,487	2	12,049	1
8360	確定福利計畫精算利益 （損失）	8,355	1	(5,505)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	<u>3,999</u>	<u>-</u>	<u>(4,524)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	<u>42,259</u>	<u>5</u>	<u>(11,144)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 96,341</u>	<u>11</u>	<u>\$ 4,547</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 50,875	6	\$ 14,469	2
8620	非控制權益	<u>3,207</u>	<u>-</u>	<u>1,222</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 54,082</u>	<u>6</u>	<u>\$ 15,691</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 97,149	11	\$ 3,507	-
8720	非控制權益	<u>(808)</u>	<u>-</u>	<u>1,040</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 96,341</u>	<u>11</u>	<u>\$ 4,547</u>	<u>-</u>
	每股盈餘（附註二四）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.07</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.07</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：張姿玲



經理人：黃聯聰



會計主管：吳麗蘭



云辰 广东益世有限公司 及子公司

上海人民广播电台

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目	其 他 權 益 項 目									
			普 通 股	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,153,033	\$ 342,895	\$ -	\$ -	\$ 6,661	\$ 35,529	\$ -	\$ 101,056	\$ 15,115	\$ 2,452,177	
B15	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配： 特 別 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	(6,661)	6,661	-	-	-	-	-	
C7	採 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 變 動 數	-	22,780	-	-	-	-	-	-	-	22,780	
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	(123,051)	-	-	-	123,051	-	-	-	-	
D1	101 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	14,469	-	-	1,222	15,691	
D3	101 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(5,505)	(13,001)	7,544	(182)	(11,144)	
D5	101 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	8,964	(13,001)	7,544	1,040	4,547	
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	2,153,033	242,624	-	-	-	174,205	(13,001)	(93,512)	16,155	2,479,504	
B3	依 金 管 證 發 字 第 1010012865 號 令 提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	35,529	(35,529)	-	-	-	-	
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	868	-	-	(868)	-	-	-	-	
	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	7,812	(7,812)	-	-	-	-	-	
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	22,525	-	-	-	-	-	-	-	22,525	
D1	102 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	50,875	-	-	3,207	54,082	
D3	102 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	8,355	20,530	17,389	(4,015)	42,259	
D5	102 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	59,230	20,530	17,389	(808)	96,341	
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,153,033	\$ 265,149	\$ 868	\$ 43,341	\$ 189,226	\$ 189,226	\$ 7,529	(\$ 76,123)	\$ 15,347	\$ 2,598,370	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月26日查核報告)

董事長：張姿玲

經理人：黃聯聰

會計主管：

云辰電子開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 86,675	\$ 39,782
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用（迴轉轉列其他收入）		
	提列數	(894)	1,076
A20100	折舊費用	60,319	62,735
A20200	攤銷費用	2,381	2,612
A20900	財務成本	12,336	12,690
A22300	採用權益法之關聯企業及合資		
	損益之份額	54,338	(37,434)
A21200	利息收入	(1,010)	(970)
A21300	股利收入	(1,588)	(784)
A23500	金融資產減損損失	16,146	12,724
A23700	存貨跌價及呆帳損失	11,620	2,461
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,033	859
A22800	處分無形資產損失	59	-
A29900	處分子公司損失	23,090	-
A23100	處分投資利益－淨額	(117,321)	(4,216)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(113,993)	-
A23800	投資性不動產減損迴轉利益	-	(45,123)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金		
	融商品淨損失	34	994
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	29,356	8,060
A31130	應收票據減少（增加）	4,184	(792)
A31150	應收帳款減少（增加）	59,779	(57,983)
A31180	其他應收款減少（增加）	9,784	(10,219)
A31190	其他應收款－關係人減少	-	8,000
A31200	存貨增加	(57,783)	(15,557)
A31240	其他流動資產減少（增加）	8,408	(17,617)
A32110	持有供交易之金融負債減少	-	(1,240)
A32130	應付票據（減少）增加	(692)	115
A32150	應付帳款減少	(26,643)	(4,039)
A32180	其他應付款增加（減少）	8,363	(5,787)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A32190	其他應付款－關係人增加	\$ 22,122	\$ 9,513
A32210	預收款項增加（減少）	10,803	(1,329)
A32230	其他流動負債增加	5,403	469
A32240	應計退休金負債（減少）增加	(9,050)	4,599
A33000	營運產生之現金流入（出）	97,259	(36,401)
A33300	支付之利息	(12,452)	(12,575)
A33500	支付之所得稅	(3,051)	(16,458)
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	<u>81,756</u>	<u>(65,434)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(5,138)	(24,670)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(6,520)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產－價款	175,078	48,265
B00400	出售備供出售金融資產價款	12,922	6,036
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(133,448)	(177,377)
B01900	處分採用權益法之淨現金流入	127,278	42,900
B02100	預付長期投資款減少（增加）	13,978	(13,978)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,364	4,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(28,927)	(25,035)
B04500	購置無形資產	(1,436)	(1,309)
B05400	取得投資性不動產	-	(70)
B07100	預付設備款增加	4,005	-
B07600	收取其他股利	1,588	784
B07500	收取之利息	1,010	970
B03800	存出保證金減少	7,562	(8,869)
B06700	其他非流動資產增加減少（增加）	1,277	(1,014)
B02300	處分子公司之淨現金流入	<u>25,443</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>200,036</u>	<u>(149,367)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款（減少）增加	(37,361)	247,642
C01700	償還長期借款	(95,786)	(32,744)
C03100	存入保證金返還	1,407	3,346
C05800	少數股權非控制權益變動	(4,015)	(182)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	<u>(135,755)</u>	<u>218,062</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(32,071)</u>	<u>(23,524)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	\$ 113,966	(\$ 20,263)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>197,698</u>	<u>217,961</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 311,664</u>	<u>\$ 197,698</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：張姿玲



經理人：黃聯聰



會計主管：吳麗蘭



云辰電子開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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

云辰電子開發股份有限公司(以下稱「云辰公司」或「本公司」)係依照公司法及有關法令規定，於 69 年 4 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 4 月開始營業，所營業務主要為各型防盜器等電子產品及零件之製造、加工、買賣等業務。

云辰公司股票自 85 年 9 月 5 日起買賣。另於 88 年 4 月 8 日起經主管機關核准上市交易。

截至 102 及 101 年 12 月 31 日止，云辰公司及子公司(以下簡稱合併公司)員工人數分別為 818 人及 917 人。

云辰公司之功能性貨幣為新台幣。由於云辰公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

云辰公司及由云辰公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則

及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	(註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註 3)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴露或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐

清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含云辰公司及由云辰公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。



對子公司所有權權益變動

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列備供出售金融資產／透過損益按公允價值衡量金融資產之金額。

2. 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	業 務 特 性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
云辰公司	新加坡云辰（私人）有限公司（EVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD.）（以下簡稱新加坡EVERSPRING）	各型防盜器電子零件買賣	100.00	100.00	100.00	(1)
	華辰保全股份有限公司（以下簡稱華辰保全）	經營各處所防盜、防水、防災之安全防護及人身之安全維護	95.36	93.27	93.27	(2)
	美國 EVERSPRING USA INC.（以下簡稱美國 EVERSPRING）	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件之買賣	80.00	80.00	80.00	(3)
	巴哈馬云辰股份有限公司（EVERSPRING INDUSTRY CO., LTD.）（以下簡稱巴哈馬 EVERSPRING）	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件之買賣業	-	99.00	99.00	(4)
	紫盛國際投資股份有限公司（以下簡稱紫盛公司）	經營各種生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等之投資	100.00	100.00	100.00	(5)
	紫翔科技開發股份有限公司（以下簡稱紫翔公司）	投影設備之光學引擎開發製造	100.00	100.00	100.00	(6)
	PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（以下簡稱 PHASE ELECTRONICS）	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件買賣	100.00	86.06	86.06	(7)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 特 性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
	統盛開發建設股份有限公司 (以下簡稱統盛開發)	住宅及大樓開發租售業、不動產租賃、不動產買賣等業務	27.88	27.88	27.88	(8)
	家辰物業管理顧問股份有限公司 (以下簡稱家辰物業)	管理顧問	100.00	100.00	100.00	(9)
新加坡 EVERSPRING	東莞利源電子有限公司 (以下簡稱東莞利源)	各型防盜器等製造、加工及買賣	100.00	100.00	100.00	(10)
"	寧波光聯電子有限公司 (以下簡稱寧波光聯)	各型防盜器等製造、加工及買賣	100.00	100.00	100.00	(11)
華辰保全	華全資服股份有限公司 (以下簡稱華全資服)	電子電信設備、電腦軟體、消防安全設備及機電器材之銷售服務	-	99.17	99.17	(12)
"	統盛開發建設股份有限公司 (以下簡稱統盛開發)	住宅及大樓開發租售業、不動產租賃、不動產買賣等業務	6.34	6.34	6.34	(8)
"	合俐資服股份有限公司 (以下簡稱合俐資服)	電子電信設備、電腦軟體、消防安全設備及機電器材之銷售服務	99.65	99.65	99.65	(13)
"	樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司 (以下簡稱樺辰公司)	公寓大廈管理維護	100.00	100.00	-	(14)
紫盛公司	CCH INVESTMENT CORP. (以下簡稱 CCH)	經營各種生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等之投資	-	100.00	100.00	(15)
"	統盛開發建設股份有限公司 (以下簡稱統盛開發)	住宅及大樓開發租售業、不動產租賃、不動產買賣等業務	65.78	65.78	65.47	(8)
東莞利源	蘇州馬力強潤滑油有限公司 (以下簡稱馬力強)	銷售潤滑油、自營及代理各類商品及技術之進出口業務	100.00	-	-	(16)

說 明：

- (1) 新加坡云辰有限公司 (以下簡稱新加坡 EVERSPRING) 設立於 82 年 5 月 30 日，截至 102 年 12 月 31 日止，累計已投資新加坡 EVERSPRING 新幣 27,556 仟元，對該公司之持股比例為 100.00%。
- (2) 華辰保全股份有限公司 (以下簡稱華辰保全) 設立於 86 年 6 月，並於 86 年 7 月開始營業，云辰公司於 102 年 5 月增加對其投資 14,039 仟元。截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 95.36%。
- (3) 美國 EVERSPRING USA INC. (以下簡稱美國 EVERSPRING) 設立於 87 年 1 月 27 日。截至 102 年 12 月 31 日，對該公司之持股比例皆為 80.00%。

- (4) 巴哈馬云辰有限公司（以下簡稱巴哈馬 EVERSPRING）設立於 86 年 10 月 27 日，101 年巴哈馬云辰有限公司決議清算，於 102 年 2 月 8 日取得清算證明。
- (5) 紫盛國際投資股份有限公司（以下簡稱紫盛公司）於 93 年 4 月 22 日開始籌備，於 93 年 4 月 29 日核准設立。紫盛公司原名為帝利投資股份有限公司，於 93 年 7 月 14 日改名為紫盛國際投資股份有限公司。紫盛公司以 95 年 12 月 31 日為合併基準日，與旺辰投資股份有限公司合併，合併後紫盛公司為存續公司，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100.00%。
- (6) 紫翔科技開發股份有限公司（以下簡稱紫翔公司）設立於 90 年 12 月 10 日，原名紫辰科技開發股份有限公司，於 92 年度更名為紫翔科技開發股份有限公司，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100.00%。
- (7) PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（以下簡稱 PHASE ELECTRONICS）設立於 91 年 7 月 12 日，100 年度云辰公司向 PHASE ELECTRONICS 其他股東購買普通股 17 股，並於 102 年 5 月 3 日將對 PHASE ELECTRONICS 之債權轉增資，共計英鎊 870 仟元及普通股 869,945 股。故截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100.00%。
- (8) 統盛開發建設股份有限公司（以下簡稱統盛開發）係於 96 年 6 月 29 日依公司法設立，統盛開發之母公司為紫盛公司，99 年 1 月 1 日對該公司之持股比例為 87.72%，並於 99 年 3 月對其現金增資 56,686 仟元及 101 年 8 月增加對其投資 1,000 仟元，故截至 102 年 12 月 31 日止，紫盛公司對該公司之持股比例為 65.78%；另云辰公司於 99 年 9 月對其現金增資 88,000 仟元，故截至 102 年 12 月 31 日止，云辰公司持有統盛開發 27.88% 之股權。華辰保全於 102 年 12 月 31 日亦持有統盛開發 6.34% 之股權，對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。

- (9) 家辰物業管理顧問股份有限公司（以下簡稱家辰）設立於 100 年 4 月 26 日，云辰公司投資家辰物業管理顧問有限公司 8,000 仟元，取得 100% 股權。
- (10) 東莞利源有限公司（以下簡稱東莞利源）於 81 年 9 月成立，並於同年取得企業法人營業執照。經營有效期限為 81 年 9 月 17 日至 111 年 9 月 16 日。東莞利源之母公司為新加坡云辰有限公司（註冊地為新加坡），累計已投資東莞利源電子有限公司 RMB 123,922 仟元。最終母公司為云辰公司，截至 102 年 12 月 31 日，對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。
- (11) 寧波光聯電子有限公司（以下簡稱寧波光聯）於 94 年 4 月 27 日設立，97 年 10 月 15 日由新加坡 EVERSPRING 取得該公司 100% 之股權，故寧波光聯之母公司為新加坡 EVERSPRING，於 102 年 12 月 31 日，持有寧波光聯股權為 100%。最終母公司為云辰公司，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100%。
- (12) 華全資服股份有限公司（以下簡稱華全資服），創立於 88 年 8 月 4 日，華全資服之母公司為華辰保全，100 年華全資服經決議清算，截至 102 年 12 月 31 日止已取得清算證明。
- (13) 合俐資服股份有限公司（以下簡稱合俐資服）於 96 年 6 月 29 日設立，合俐資服之母公司為華辰保全，100 年 6 月合俐資服進行減資彌補虧損 10,000 仟元及再增資 25,000 仟元，增資全數由華辰保全認購，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 99.65%。
- (14) 樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司（以下簡稱樺辰公司）於 101 年 12 月 3 日設立，樺辰公司之母公司為華辰保全，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100%。
- (15) CCH INVESTMENT CORP.（以下簡稱 CCH）於 92 年 2 月設立於薩摩亞，並於 92 年 10 月開始營業，CCH 之母公司為紫盛公司，紫盛公司於 102 年第 2 季出售 CCH 公司

100%之股權予關係人，故 CCH 自處分日起停止併入於財務報表中。

- (16) 蘇州馬力強潤滑油有限公司（以下簡稱馬力強）於 102 年 1 月 6 日設立，馬力強之母公司為東莞利源，截至 102 年 12 月 31 日止，對該公司持股比例為 100%。

列入合併財務報表之公司中，云辰公司及重要子公新加坡云辰有限公司、華辰保全股份有限公司及東莞利源有限公司，與非重要子公司（除 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.係按經其他會計師查核之財務報表，及因美國 EVERSPRING 與馬力強之實收資本額及營業收入不具重大性，故按未經會計師查核之財務報表外）之財務報表及相關資訊均經過會計師查核。

(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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

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。

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。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認

列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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期收益。

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。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(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（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 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及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

4. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（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有形及無形資產（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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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。

(十二) 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、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投

資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及其他，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具

代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

(十五) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十八) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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所產生

之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 73,398 仟元、93,567 仟元及 106,952 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視

未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收票據及應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額及備抵呆帳金額請參閱附註十。

(三) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(四) 金融工具之公允價值

如附註二八所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 26,771 仟元及 2,897 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二八。合併

公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,338	\$ 1,282	\$ 1,620
銀行支票及活期存款	242,026	181,416	197,341
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>68,300</u>	<u>15,000</u>	<u>19,000</u>
	<u>\$ 311,664</u>	<u>\$ 197,698</u>	<u>\$ 217,961</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~1.35%	0.01%~0.75%	0.01%~1.05%
定期存款	0.88%~1.32%	0.95%	0.93%~0.94%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
一 國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 14,853
一 期 貨	<u>-</u>	<u>66,584</u>	<u>68,672</u>
小 計	<u>-</u>	<u>66,584</u>	<u>83,525</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,584</u>	<u>\$ 83,525</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動	\$ -	\$ 66,584	\$ 83,525
非流動	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,584</u>	<u>\$ 83,525</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
融 券	\$ -	\$ -	\$ 1,323
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,323</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 1,323
非流動	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,323</u>

(一) 合併子公司從事之期貨交易主係指數選擇權及股價指數期貨，係為獲取價差。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止支付期貨保證金餘額分別為 0 仟元、7,090 仟元及 25,926 仟元。

(二) 合併公司於 102 及 101 年度出售交易目的之金融資產，計分別產生處分投資利益（損失）245 仟元及(16,860)仟元，與處分投資利益（損失）淨額表達，帳列處分投資利益－淨額項下。

(三) 合併公司於 102 及 101 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）分別為 34 仟元及(1,077)仟元。

(四) 合併公司於 101 年度透過損益按公允價值衡量之金融負債利益為 83 仟元。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）股票	\$ 6,242	\$ 5,291	\$ 10,321
－興櫃股票	19,164	26,771	2,897
<u>國外投資</u>			
－上市（櫃）股票	-	8,691	5,845
<u>備供出售金融資產</u>	<u>\$ 25,406</u>	<u>\$ 40,753</u>	<u>\$ 19,063</u>
流動	\$ 25,406	\$ 32,062	\$ 13,218
非流動	-	8,691	5,845
	<u>\$ 25,406</u>	<u>\$ 40,753</u>	<u>\$ 19,063</u>

(一) 合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日將原認列以成本衡量之興櫃股票分別計 19,164 仟元、26,771 仟元及 2,897 指定為備供出售金融資產。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二八。

(二) 合併公司於 102 及 101 年度出售備供出售金融資產，計分別產生投資利益（損失）7,964 仟元及(8,704)仟元。

(三) 以上備供出售金融資產均未有提供擔保或質押情形。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 106,812	\$ 176,986	\$ 212,023
基金	<u>21,654</u>	<u>23,058</u>	<u>23,058</u>
	<u>\$ 128,466</u>	<u>\$ 200,044</u>	<u>\$ 235,081</u>

(一) 合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(二) 合併公司 102 及 101 年度出售所投資之國內外非上市（櫃）公司股票予非關係人，分別產生處分投資利益 109,602 仟元及 29,780 仟元，帳列其他利益及損失項下。

(三) 上列以成本衡量之金融資產－非流動均未有提供擔保或質押情形。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 10,775</u>	<u>\$ 9,983</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 157,839	\$ 218,285	\$ 160,302
減：備抵呆帳	(<u>3,377</u>)	(<u>4,938</u>)	(<u>3,862</u>)
	<u>\$ 154,462</u>	<u>\$ 213,347</u>	<u>\$ 156,440</u>
其他應收款	<u>\$ 11,649</u>	<u>\$ 21,433</u>	<u>\$ 10,766</u>



應收票據及應收帳款

合併公司於決定應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 330 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 330 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 330 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶信用管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於資產負債表日合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	集 體	評 估	
	催 收 款	應 收 帳 款	應 收 票 據	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,982	\$ 3,862	\$ -	\$ 5,844
加：本期提列呆帳費用	-	1,076	-	1,076
減：本期實際沖銷	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 4,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,920</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,982	\$ 4,938	\$ -	\$ 6,920
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	(667)	-	(667)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(894)	-	(894)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,359</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳係包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已提列備抵呆帳之催收款，其金額均為 1,982 仟元。所認列之呆帳費用為催收款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等催收款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司並無已逾期但未評估減損之應收帳款。

已提列備抵呆帳之應收帳款帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1~60 天	\$ 98,913	\$ 117,884	\$ 102,859
61~150 天	40,475	79,338	31,409
151~240 天	1,710	390	109
241~330 天	9	42	-
330 天以上	896	-	16
	<u>\$ 142,003</u>	<u>\$ 197,654</u>	<u>\$ 134,393</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製造及貿易存貨：			
原 料	\$ 61,512	\$ 43,854	\$ 62,164
物 料	3,166	79	67
半 成 品	26,869	19,411	17,153
製 成 品	9,161	17,315	6,322
商 品	<u>29,896</u>	<u>17,782</u>	<u>40,816</u>
	<u>130,604</u>	<u>98,441</u>	<u>126,522</u>
營建業存貨：			
營建用地	321,659	321,410	280,758
預付土地款	142,859	142,859	143,376
在建工程	202	202	202
在建費用	<u>13,021</u>	<u>549</u>	<u>494</u>
	<u>477,741</u>	<u>465,020</u>	<u>424,830</u>
	<u>\$ 608,345</u>	<u>\$ 563,461</u>	<u>\$ 551,352</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵存貨跌價損失分別為 40,595 仟元、28,975 仟元及 26,514 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 11,620 仟元。101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,461 仟元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 640,738 仟元及 671,394 仟元。

營建業存貨係統盛開發建設股份有限公司購入作為未來營建用之土地及建造開發中之建築工程所投入之土地及工程成本。

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，及 102 年度預付土地款分別為 142,859 仟元、142,859 仟元及 143,376 仟元，係統

盛開發預付中正區及汐止區之土地款，取得土地之目的係供未來營建開發之用，截至 102 年 12 月 31 日止，土地所有權尚未移轉完成。

部分營建用地提供予金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註三十。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）公司			
基亞生物科技股份有限公司	\$ 429,381	\$ 324,668	\$ 134,586

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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
基亞生物科技股份有限公司	13.51%	14.28%	14.20%

合併公司依基亞生物科技股份有限公司公司章程約定可指派該公司董事會六席中之兩席董事，故對基亞生物科技公司具有重大影響。

合併公司持有之採權益法上櫃公司股權投資係基亞生物科技股份有限公司股票，該公司於 100 年 11 月掛牌上櫃，依 102 年 12 月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
基亞生物科技股份有限公司	\$ 3,697,022	\$ 2,849,420	\$ 617,443

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$ 3,294,325	\$ 2,221,784	\$ 1,215,785
總 負 債	\$ 226,836	\$ 214,556	\$ 304,054

	102年度	101年度
本期營業收入	\$ 72,980	\$111,146
本期淨損	(\$402,024)	(\$228,471)
本期其他綜合損益	\$ 4,565	(\$ 35,008)

(一) 102 及 101 年度採權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 部分長期股權投資提供金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註三十。

十三、其他長期投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付投資款	\$ -	\$ 13,978	\$ -

預付投資款 13,978 仟元係因東莞利源公司於 101 年度投資設立蘇州馬力強潤滑油有限公司產生，於 101 年 12 月 31 日因該公司尚未設立完成，故帳列預付長期投資款項下，續後已於 102 年 1 月份完成設立登記。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模 具 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 153,947	\$ 683,473	\$ 116,781	\$ 65,272	\$ 4,491	\$ 27,351	\$ 45,587	\$ 1,096,902
增 添	-	84	10,093	11,812	-	2,636	410	25,035
處 分	-	-	(19,449)	-	(523)	(2,686)	-	(22,658)
重 分 類	-	(3,847)	-	-	-	588	825	(2,434)
重分類至投資性不動產	(43,277)	(39,041)	-	-	-	-	-	(82,318)
淨兌換差額	-	10,264	(977)	2,231	(36)	(1,160)	(1,274)	9,048
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 110,670	\$ 650,933	\$ 106,448	\$ 79,315	\$ 3,932	\$ 26,729	\$ 45,548	\$ 1,023,575
累計折舊及減損								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 139,221	\$ 73,736	\$ 51,818	\$ 3,045	\$ 21,022	\$ 41,772	\$ 330,614
處 分	-	-	(18,590)	-	(523)	(2,686)	-	(21,799)
折舊費用	-	16,550	16,888	7,865	396	2,612	1,078	45,389
重 分 類	-	(153)	-	-	-	(59)	(47)	(259)
重分類至投資性不動產	-	(22,946)	-	-	-	-	-	(22,946)
淨兌換差額	-	(3,658)	917	(3,490)	(35)	(453)	(1,256)	(7,975)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 129,014	\$ 72,951	\$ 56,193	\$ 2,883	\$ 20,436	\$ 41,547	\$ 323,024
101 年 1 月 1 日淨額	\$ 153,947	\$ 544,252	\$ 43,045	\$ 13,454	\$ 1,446	\$ 6,329	\$ 3,815	\$ 766,288
101 年 12 月 31 日淨額	\$ 110,670	\$ 521,919	\$ 33,497	\$ 23,122	\$ 1,049	\$ 6,293	\$ 4,001	\$ 700,551
成 本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 110,670	\$ 650,933	\$ 106,448	\$ 79,315	\$ 3,932	\$ 26,729	\$ 45,548	\$ 1,023,575
增 添	-	550	11,609	9,525	3,775	2,658	810	28,927
處 分	-	-	(19,617)	(160)	-	(1,035)	(55)	(20,867)
重 分 類	-	-	5	-	-	68	1,343	1,416
淨兌換差額	-	26,499	1,847	4,480	62	1,184	1,997	36,069
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 110,670	\$ 677,982	\$ 100,292	\$ 93,160	\$ 7,769	\$ 29,604	\$ 49,643	\$ 1,069,120
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 129,014	\$ 72,951	\$ 56,193	\$ 2,883	\$ 20,436	\$ 41,547	\$ 323,024
處 分	-	-	(18,621)	(147)	-	(1,022)	(44)	(19,834)
折舊費用	-	16,077	14,876	9,008	559	2,438	1,030	43,988
重 分 類	-	-	5	-	-	68	64	137
淨兌換差額	-	5,416	2,798	2,328	62	1,096	2,089	13,789
102 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 150,507	\$ 72,009	\$ 67,382	\$ 3,504	\$ 23,016	\$ 44,686	\$ 361,104
102 年 12 月 31 日淨額	\$ 110,670	\$ 527,475	\$ 28,283	\$ 25,778	\$ 4,265	\$ 6,588	\$ 4,957	\$ 708,016

102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5-55 年
機器設備	3-10 年
模具設備	2-3 年
辦公設備	3 年
其他設備	3 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 50 年至 55 年及 5 年至 20 年予以計提折舊。

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，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 864,873</u>	<u>\$ 881,204</u>	<u>\$ 793,985</u>
			已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額			
新 增			
自不動產、廠房及設備轉入			
101 年 12 月 31 日餘額			
<u>累計折舊及減損</u>			
101 年 1 月 1 日餘額			
自至不動產、廠房及設備轉入			
折舊費用			
減損回升利益			
101 年 12 月 31 日餘額			
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額			
報 廢			
102 年 12 月 31 日餘額			

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
累計折舊及減損	
102年1月1日餘額	(\$ 212,323)
報廢	11,474
折舊費用	(16,331)
102年12月31日餘額	(\$ 217,180)

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按45~50年之耐用年限計提折舊。

- (一) 合併公司之投資性不動產座落於桃園縣龜山鄉、新北市板橋區及土城區之土地及廠房於101年12月31日之公允價值為1,410,160仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師謝典璟之評價為基礎，該評價係參考不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估102年12月31日之公允價值與前述101年12月31日之公允價值應無重大差異；另合併公司之投資性不動產座落於高雄市三民區之土地及廠房，該地段市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。
- (二) 合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十六、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動	\$ 788	\$ 751	\$ 1,157
非流動	\$ 29,636	\$ 28,816	\$ 30,114

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。

東莞利源於87年1月21日起租用東莞市橫瀝鎮人民政府之場地，至137年1月21日止期間為50年。東莞利源在租用期間內，有使用、出租、轉讓之權利，期滿後東莞利源有優先承租權。

十七、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> （附註三十）			
一 銀行借款	\$ 364,850	\$ 387,211	\$ 127,569
<u>無擔保借款</u>			
一 信用額度借款	-	15,000	27,000
	<u>\$ 364,850</u>	<u>\$ 402,211</u>	<u>\$ 154,569</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 及 101 年度分別為 1.60%-2.70% 及 1.58%-2.68%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
固定利率借款：						
台灣銀行						
抵押借款	100.04.11-105.04.11	自借款日（100.04.11）起，自訂約後本金分 60 期平均攤還，利息按月計收。	1.98%	\$ 37,333	\$ 53,333	\$ 69,333
合作金庫						
抵押借款	96.12.17-101.12.17	自借款日（96.12.17）起，自訂約後本金分 60 期平均攤還，利息按月計收。	2.24%	-	-	16,744
土地銀行						
抵押借款	100.04.26-110.04.26	自借款日（100.04.26）起，自訂約後前兩年按月繳息，第 3 年起按月本息平均攤還。	2.14%	18,464	20,000	20,000
浮動利率借款：						
土地銀行						
抵押借款	98.12.03-103.12.02	自借款日（98.12.03）起，利息按月計收，到期日償還本金。	2.09%~2.41%	93,500	93,500	93,500
元大銀行						
抵押借款	99.11.24-102.11.25	自借款日（99.11.24）起，利息按月計收，到期日償還本金。	2.11%~2.34%	-	78,250	78,250
				149,297	245,083	277,827
		減：一年內到期		(111,851)	(95,787)	(32,744)
銀行借款總額				<u>\$ 37,446</u>	<u>\$ 149,296</u>	<u>\$ 245,083</u>

十八、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 3,618</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 99,634</u>	<u>\$ 126,277</u>	<u>\$ 130,316</u>

自合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為 90-120 天，不加計利息。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。

十九、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 29,946	\$ 23,478	\$ 20,983
應付休假給付	6,502	5,893	14,077
應付員工分紅及董監酬勞	3,871	3,486	561
應付獎金	16,903	16,741	16,563
應付保險費	4,249	4,479	3,655
應付退休金	3,377	2,520	2,328
應付勞務費	3,152	3,357	3,000
應付費用—其他	28,699	26,926	29,513
其他應付款—其他	9,809	11,511	13,382
	<u>\$ 106,508</u>	<u>\$ 98,391</u>	<u>\$ 104,062</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他流動負債	<u>\$ 7,283</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 1,411</u>
<u>非流動</u>			
—存入保證金	<u>\$ 19,919</u>	<u>\$ 18,512</u>	<u>\$ 15,166</u>

二十、退休金計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之云辰公司、華辰公司、紫翔公司、統盛公司、家辰公司、合俐資股公司及樺辰公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之云辰公司、華辰公司及紫盛公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，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。

勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	1.75%~2%	1.5%	1.50%~2%
計畫資產之預期報酬率	1.75%~2%	1.75%	1.75%~2%
薪資預期增加率	1%	1%	1%~3%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 134	\$ 271
利息成本	661	653
計畫資產預期報酬	(674)	(632)
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 292</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8	\$ 21
推銷費用	35	85
管理費用	25	62
研發費用	53	124
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 292</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 8,355 仟元及 (5,505) 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精

算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 2,850 仟元及(5,505) 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 35,307)	(\$ 44,055)	(\$ 37,306)
計畫資產之公允價值	<u>38,489</u>	<u>38,553</u>	<u>36,111</u>
提撥短絀	<u>3,182</u>	(<u>5,502</u>)	(<u>1,195</u>)
預付退休金－非流動			
(應計退休金負債)	<u>\$ 3,182</u>	(<u>\$ 5,502</u>)	(<u>\$ 1,195</u>)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 44,055	\$ 37,306
當期服務成本	134	271
利息成本	661	653
精算(利益)損失	(8,549)	5,825
福利支付數	(<u>994</u>)	<u>-</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 35,307</u>	<u>\$ 44,055</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 38,553	\$ 36,111
計畫資產預期報酬	674	632
精算損失	(194)	(320)
雇主提撥數	450	2,129
福利支付數	(<u>994</u>)	<u>-</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 38,489</u>	<u>\$ 38,553</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金配置資料為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44%	38%	41%
債務工具	33%	38%	36%
現金	22%	23%	23%
國內外委託經營	1%	1%	-%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>



合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 35,307)	\$ 44,055	(\$ 37,306)
計畫資產公允價值	38,489	(38,553)	36,111
提撥短絀	\$ 3,182	(\$ 5,502)	(\$ 1,195)
計畫經驗調整	(\$ 7,398)	\$ -	\$ -
計畫資產經驗調整	\$ 194	\$ -	\$ -

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥金額分別為 450 仟元及 2,129 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	380,000	380,000	380,000
額定股本	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	215,033	215,303	215,303
已發行股本	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033
發行溢價	-	-	-
	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033	\$ 2,153,033

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	公司債轉換溢價	庫藏股交易	採權益法認列 關係企業及合資 企業資本公積 之變動	處分資產利益	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 330,065	\$ 12,406	\$ -	\$ 424	\$ 342,895
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	-	-	22,780	-	22,780
資本公積彌補虧損	(110,645)	(12,406)	-	-	(123,051)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 22,780	\$ 424	\$ 242,624
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 22,780	\$ 424	\$ 242,624
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動	-	-	22,525	-	22,525
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 219,420	\$ -	\$ 45,305	\$ 424	\$ 265,149

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

云辰公司依公司法及公司章程規定每年決算後所得純益，應依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐
2. 彌補虧損
3. 提存 10%之法定盈餘公積
4. 董監事酬勞就一至三款之規定提撥後之餘額提 3%
5. 員工紅利就一至三款之規定提撥後之餘額提撥 5%至 15%
6. 盈餘由董事會擬具盈餘分配案，送股東會決議之，其中現金股利為可分派股東股利 20%（含）以上。
7. 上述員工紅利發放對象得包括本公司轉投資持股超過 50%子公司之員工。

102及101年度應付員工紅利估列金額分別為2,291仟元及1,172仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,375仟元及234仟元。

102年度應付員工紅利與應付董監酬勞之估列，分別係按稅後淨利之5%及3%計算，101年度應付員工紅利與應付董監酬勞之估列，分別按稅後淨利之15%及3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

云辰公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，云辰公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

云辰公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 22 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
特別盈餘公積彌補虧損	\$ -	\$ 6,661	\$ -	\$ -
資本公積彌補虧損	-	123,051	-	-
提列法定盈餘公積	868	-	-	-
提列特別盈餘公積				
一 股東權益減項	7,812	-	-	-

云辰公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 22 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考云辰公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	1,172	234	-	-
	(\$ 1,172)	(\$ 234)	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異。主要係因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後之未分配盈餘為零，已調整為 102 及 101 年度之損益。

云辰公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,087	\$ -
特別盈餘公積	25,254	-
現金股利	107,652	0.5
股票股利	-	-

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年召開之股東會決議。

有關云辰公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

云辰公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 35,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 35,529 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 13,001)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	5,699	(12,982)
處分國外營運機構之損益 重分類至損益	14,734	-
採用權益法之關聯企業／ 聯合控制個體之換算差 額之份額	<u>97</u>	(<u>19</u>)
期末餘額	<u>\$ 7,529</u>	(<u>\$ 13,001</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 93,512)	(\$101,056)
備供出售金融資產未實現 損益	678	12,049
處分備供出售金融資產，累 計減損重分類至損益	12,809	-
採用權益法之關聯企業／ 聯合控制個體之備供出 售金融資產未實現損益 之份額	<u>3,902</u>	(<u>4,505</u>)
期末餘額	(\$ <u>76,123</u>)	(\$ <u>93,512</u>)

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 16,155	\$ 15,115
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	3,207	1,222
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>4,015</u>)	(<u>182</u>)
期末餘額	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 16,155</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 63,073	\$ 63,125
利息收入	1,010	970
股利收入	1,588	784
其 他	<u>13,535</u>	<u>72,415</u>
	<u>\$ 79,206</u>	<u>\$137,294</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 1,033)	(\$ 859)
處分備供出售金融資產損益	7,964	(8,704)
處分以成本衡量之金融資產 損益	109,602	29,780
處分採用權益法之投資利益	113,993	-
處分子公司損益	(23,090)	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
淨外幣兌換損益	\$ 24,225	(\$ 8,778)
處分持有供交易之金融資產 損益	(245)	(16,860)
持有供交易之金融商品評價 損益	(34)	(994)
金融資產減損損失	(16,146)	(12,724)
減損迴轉利益	-	45,123
投資性不動產折舊	(16,331)	(17,346)
什項支出	(11,254)	(30,135)
	<u>\$187,651</u>	<u>(\$ 21,497)</u>

(三) 折 舊

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 43,988	\$ 45,389
投資性不動產	<u>16,331</u>	<u>17,346</u>
合 計	<u>\$ 60,319</u>	<u>\$ 62,735</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 905	\$ 625
營業費用	43,083	44,764
其他利益及損失	<u>16,331</u>	<u>17,346</u>
	<u>\$ 60,319</u>	<u>\$ 62,735</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退休金福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 15,289	\$ 12,380
確定福利計畫	<u>121</u>	<u>292</u>
退休金福利	15,410	12,672
其他員工福利	<u>351,416</u>	<u>318,680</u>
員工福利費用合計	<u>\$366,826</u>	<u>\$331,352</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$165,062	\$134,924
營業費用	<u>201,764</u>	<u>196,428</u>
	<u>\$366,826</u>	<u>\$331,352</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 11,864	\$ 10,430
未分配盈餘加徵	-	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>20,729</u>	<u>13,661</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,593</u>	<u>\$ 24,091</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 86,675</u>	<u>\$ 39,782</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,735	\$ 6,763
稅上不可減除之(利益)費損	(16,443)	8,033
免稅所得	8,272	(5,669)
未認列之投資抵減	13,422	-
基本稅額應納差額	6,516	1,457
未認列之可減除暫時性差異	7,307	13,661
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(2,151)	-
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	<u>935</u>	<u>(154)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,593</u>	<u>\$ 24,091</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 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。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。



(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 1,718	\$ 7,426	\$ 4,978
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 7,227	\$ 6,769	\$ 7,292

(三) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 5,275	\$ 7	\$ 5,282
未實現銷貨毛利	716	(110)	606
未實現兌換損失	2,266	(2,266)	-
投資抵減	13,422	(13,422)	-
採權益法認列之投資損益	65,168	(2,120)	63,048
虧損扣抵	6,114	(2,258)	3,856
未實現賠償損失	606	-	606
	<u>\$ 93,567</u>	<u>(\$ 20,169)</u>	<u>\$ 73,398</u>
遞 延 所 得 稅 負 債			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 404	\$ 404
應計退休金負債	435	156	591
	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 995</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 6,377	(\$ 1,102)	\$ 5,275
存貨跌價損失	1,126	(1,126)	-
未實現銷貨毛利	548	168	716
未實現兌換損失	1,020	1,246	2,266

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
投資抵減	\$ 13,422	\$ -	\$ 13,422
閒置資產減損損失	7,234	(7,234)	-
採權益法認列之投資損益	65,168	-	65,168
虧損扣抵	9,711	(3,597)	6,114
未實現賠償損失	1,366	(760)	606
未實現長投減損損失	578	(578)	-
其 他	402	(402)	-
	<u>\$ 106,952</u>	<u>(\$ 13,385)</u>	<u>\$ 93,567</u>
遞 延 所 得 稅 負 債			
暫時性差異			
應計退休金負債	\$ 159	\$ 276	\$ 435

(四) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
103 年度到期	\$ 17,659	\$ 17,659	\$ 17,659
104 年度到期	19,802	19,802	19,802
105 年度到期	11,353	11,353	11,353
110 年度到期	13,393	28,100	28,100
111 年度到期	11,312	11,815	-
112 年度到期	7,316	-	-
	<u>\$ 80,835</u>	<u>\$ 88,729</u>	<u>\$ 76,914</u>
投資抵減			
研究發展支出	\$ -	\$ 13,422	\$ 13,422

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 17,659	103
19,802	104
34,035	105
13,393	110
11,312	111
7,316	112
<u>\$ 103,517</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>189,226</u>	<u>174,205</u>	<u>35,529</u>
	<u>\$ 189,226</u>	<u>\$ 174,205</u>	<u>\$ 35,529</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 181,566</u>	<u>\$ 180,800</u>	<u>\$ 179,367</u>

云辰公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 20.48%。

依所得稅法規定，云辰公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

云辰公司、紫盛公司、華辰保全、紫翔公司、統盛開發及合俐資服歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核至 100 年度。家辰物業於 100 年度成立，於 102 年 12 月 31 日尚有累積虧損，故無估列相關所得稅費用。美國 EVERSPring 及新加坡 EVERSPring 分別按美國及新加坡當地稅法規定計算所得稅費用，並繳納營利事業所得稅，因新加坡 EVERSPring 當年度皆有課稅虧損，故 102 年度無相關所得稅費用。PHASE ELECTRONICS 係按英國當地稅法規定計算並繳納營利事業所得稅。東莞利源及寧波光聯係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，

截至 102 年 12 月 31 日止，均為累積虧損，故 102 年度無相關所得稅費用。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 50,875	\$ 14,469
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 50,875</u>	<u>\$ 14,469</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	215,303	215,303
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債		
員工認股權		
員工分紅	<u>215</u>	<u>86</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>215,518</u>	<u>215,389</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二五、處分子公司

合併公司於 102 年第 2 季出售子公司 CCH 公司 100% 股權予關係人旭柴投資股份有限公司（以下簡稱旭柴），故 CCH 公司自處分日起停止併入於合併財務報表中。

(一) 收取之對價

	處 分 C C H
現金及約當現金	\$ 41,000
抵償關係人借款	<u>25,000</u>
總收取對價	<u>\$ 66,000</u>



總收取對價 66,000 仟元，係收取現金 41,000 仟元及抵償原帳列之旭柴借款 25,000 仟元，請參閱附註二九(五)。

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	C C H 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 15,557
透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	38,559
備供出售金融資產－非流動	7,486
流動負債	
應付費用	(55)
處分之淨資產	<u>\$ 61,547</u>

(三) 處分子公司之損失

	102 年度
收取之對價	\$ 66,000
處分之淨資產	(61,547)
子公司之淨資產及相關避險工具因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	(27,543)
處分損失	<u>(\$ 23,090)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	102年度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 41,000
減：處分之現金及約當現金餘額	(15,557)
	<u>\$ 25,443</u>

二六、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 19,919 仟元、18,512 仟元及 15,166 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 56,911	\$ 51,049	\$ 57,183
超過 1 年但不超過 5 年	53,335	45,578	56,078
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 110,246</u>	<u>\$ 96,627</u>	<u>\$ 113,261</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層視實際營運狀況不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
以成本衡量之金融資產						
產	\$ 128,466	\$ -	\$ 200,044	\$ -	\$ 235,081	\$ -

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，因此不列示其公平價值。



2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 6,242	\$ -	\$ -	\$ 6,242
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	19,164	19,164
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	-	-
	<u>\$ 6,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,164</u>	<u>\$ 25,406</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
期貨	66,584	-	-	66,584
合 計	<u>\$ 66,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,584</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 5,291	\$ -	\$ -	\$ 5,291
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	26,771	26,771
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	8,691	-	-	8,691
合 計	<u>\$ 13,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,771</u>	<u>\$ 40,753</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 14,853	\$ -	\$ -	\$ 14,853
期 貨	<u>68,672</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,672</u>
合 計	<u>\$ 83,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,525</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	\$ 10,321	\$ -	\$ -	\$ 10,321
國內未上市（櫃）有 價證券				
－權益投資	-	-	2,897	2,897
國外上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	<u>5,845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,845</u>
合 計	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 19,063</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年 12 月 31 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 投 資
期初餘額	\$ 26,771
購 買	5,138
出 售	(3,857)
總 利 益	
認列於其他綜合 損益	(8,888)
期末餘額	<u>\$ 19,164</u>

101 年 12 月 31 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 投 資
期初餘額	\$ 2,897
購 買	<u>23,874</u>
期末餘額	<u>\$ 26,771</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

102 年度總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關利益及損失（帳列「其他利益及損失」）為(8,888)千元。

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 66,584	\$ 83,525
放款及應收款（註1）	484,366	443,253	403,150
備供出售金融資產	25,406	40,753	19,063
以成本衡量之金融資產	128,466	200,044	235,081
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	1,323
以攤銷後成本衡量（註2）	756,055	911,298	696,482

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款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

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。上述合併公司所持有之金融工具中，與營運有關之財務風險，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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

云辰公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（詳附註三二）。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款及借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。

	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 1,073	\$ 1,295 (i)

- (i) 主要源自於合併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應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 68,300	\$ 15,000	\$ 19,000
—金融負債	55,797	73,333	106,077
具現金流量利率風險			
—金融資產	240,098	181,320	197,102
—金融負債	458,350	573,961	326,319

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，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 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將減少／增加 546 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之備供出售金融資產－流動之權益投資為持有供交易。合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權

益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於中華民國及澳洲交易所之權益工具。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

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。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年度稅前其他綜合損益將因持有已減損備供出售投資之公允價值變動增加／減少 254 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 75%、31%及 36%。



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以支應集團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。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明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，其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，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.60-2.41	\$ -	\$364,850	\$ 93,500	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.84-2.24	-	-	18,351	37,466	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$364,850</u>	<u>\$111,851</u>	<u>\$ 37,466</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.28-2.68	\$ -	\$402,211	\$ 78,250	\$ 93,500	\$ -
固定利率工具	1.84-2.24	-	-	17,537	55,796	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$402,211</u>	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$149,296</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
浮動利率工具	1.50-2.41	\$ -	\$154,569	\$ -	\$171,750	\$ -
固定利率工具	1.84-2.24	-	-	32,744	73,333	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$154,569</u>	<u>\$ 32,744</u>	<u>\$245,083</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
尚未動用之無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
－已動用金額	\$ -	\$ 15,000	\$ 27,000
－未動用金額	<u>170,408</u>	<u>106,000</u>	<u>66,000</u>
	<u>\$ 170,408</u>	<u>\$ 121,000</u>	<u>\$ 93,000</u>
尚未動用之有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ 514,147	\$ 632,294	\$ 405,396
－未動用金額	<u>253,604</u>	<u>293,456</u>	<u>527,354</u>
	<u>\$ 767,751</u>	<u>\$ 925,750</u>	<u>\$ 932,750</u>

二九、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	102年度	101年度
其他關係企業（註）	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ -</u>

2. 租金收入

關 係 人 名 稱	102年度	101年度
其他關係企業（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,573</u>



3. 租金支出

關 係 人 名 稱	102年度	101年度
其他關係企業（註）	\$ 1,222	\$ -

4. 其他應收款－關係人

關 係 人 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係企業（註）	\$ -	\$ -	\$ 8,000

(二) 向關係人借款

關 係 人 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
其他關係企業（註）	\$ 17,000	\$ 25,056	\$ 25,000
關 係 人	15,725	10,547	1,090
	<u>\$ 32,725</u>	<u>\$ 35,603</u>	<u>\$ 26,090</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向最終母公司之借款皆為無擔保借款。

註：云辰公司及子公司之董事長或董事與其他關係企業之董事長或董事為同一人。

(四) 處分金融資產

102 年度

關係人類別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	處 分 價 款	處分（損）益
其 他	以成本衡量 金融資產 —非流動	6,714 仟股	金準投資開發股份有限公司	\$ 137,611	\$ 86,079
〃	〃	1,394 仟股	旭柴國際投資股份有限公司	37,467	23,523
				<u>\$ 175,078</u>	<u>\$ 109,602</u>

本公司於 102 年度出售以成本衡量金融資產－非流動予關係人，其董事長與本公司董事為同一人。

101 年度

關係人類別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	處 分 價 款	處分（損）益
其 他	以成本衡量 金融資產 —非流動	2,200 仟股	金準投資開發股份有限公司	\$ 33,600	\$ 16,575

本公司於 101 年度出售以成本衡量金融資產－非流動予關係人，其董事與本公司董事長為二等親。

(五) 處分子公司

102 年第 3 季出售子公司 CCH 公司 100% 股權予關係人，出售價款及損失列示如下：

關 係 人 類 別	102年度	
	收 取 之 對 價	出 售 損 失
其 他	<u>\$ 66,000</u>	<u>\$ 23,090</u>

出售子公司之價款 66,000 仟元，係收取現金 41,000 仟元及抵償原帳列之向關係人借款 25,000 仟元。

(六) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 13,696</u>	<u>\$ 18,470</u>

(七) 其他關係人交易

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，合併公司向銀行舉借之長期借款，皆係由張姿玲、高永華及黃子亮提供連帶保證。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存貨－營建用地	\$ 267,400	\$ 267,400	\$ 267,400
採用權益法之投資－股票	25,233	27,316	-
固定資產及投資性不動產			
－土地	495,640	355,253	355,253
－房屋及建築物	<u>333,649</u>	<u>419,529</u>	<u>430,113</u>
	<u>\$ 1,121,922</u>	<u>\$ 1,069,498</u>	<u>\$ 1,052,766</u>

三一、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 102 年及 101 年 12 月 31 日，合併公司向銀行借款等而開立保證票據分別為 155,000 仟元及 188,000 仟元。

(二) 合併公司之子公司統盛開發於 101 年 4 月與非關係人郭君簽訂台北市士林區百齡段等二十七筆土地之合建草約（以下簡稱本草約），統盛開發依本草約中之約定於本草約簽立時以支票支付地主保證金 20,000 仟元（帳列其他資產－存出保證金）作為本草約之保證，然郭君卻未依本草約第三條，於合約簽訂後 60 日內，將該筆土地上之抵押權設定予以塗銷，已違反本草約之條款，故統盛開發向台北地方法院控告，請求郭君將所收受之保證金 20,000 仟元退還予本公司。同時，依照本草約第七條，統盛開發應於簽約日起十二月內，完成本基地所有土地及建築物所有權人與本公司簽訂合建契約完成，屆期未完成，契約之延續由統盛開發決定，否則自動終止，郭君亦須返還所收受之保證金 20,000 仟元。故統盛開發依此兩條約定，請求法院判決。

惟郭君則於庭上證稱，本草約第三條之規定，係指統盛開發要與郭君一起前往銀行，以第二期保證金 40,000 仟元中之 20,000 仟元先代郭君清償銀行貸款，其餘 20,000 仟元支付給郭君後，才會塗銷原抵押權設定。故郭君未塗銷抵押權設定之原因可能歸因於統盛開發未代為清償銀行貸款。故法官因而就郭君是否違約之情事，存有疑義。

此外，統盛開發亦得依本草約第六條第二款之規定，主張於 60 天後簽訂正式合約時，才會再支付第二期保證金 40,000 仟元，因而未能簽訂正式合約不可歸責於統盛開發。

依統盛開發之委任律師評估，勝敗訴之可能性均存在，各佔 50%，且仍在地方法院審理中，故統盛公司暫無法估列相關損失。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊（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）如下：

102 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	9,301	29.805	(美金：新台幣)		\$	277,216	
美 金		627	6.0969	(美金：人民幣)			18,688	
美 金		2	1.653	(美金：英鎊)			60	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		727	29.805	(美金：新台幣)			21,654	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2364	29.805	(美金：新台幣)			70,459	
美 金		11,443	6.0969	(美金：人民幣)			341,059	
美 金		452	1.653	(美金：英鎊)			13,472	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	9,310	29.04	(美金：新台幣)		\$	270,362	
美 金		239	6.2318	(美金：人民幣)			6,941	
美 金		58	0.6201	(美金：英鎊)			1,684	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		794	29.04	(美金：新台幣)			23,058	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,379	29.04	(美金：新台幣)			69,086	
美 金		3,173	6.2318	(美金：人民幣)			92,144	
美 金		60	1.2222	(美金：新加坡幣)			1,742	
美 金		330	0.6201	(美金：英鎊)			9,583	



101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,045	30.275	(美金：新台幣)	\$	213,287		
美 金		668	6.2981	(美金：人民幣)		20,224		
美 金		36	0.6479	(美金：英鎊)		1,090		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		762	30.275	(美金：新台幣)		23,058		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		515	30.275	(美金：新台幣)		15,592		
美 金		5,874	6.2981	(美金：人民幣)		177,835		
美 金		53	1.2988	(美金：新加坡幣)		1,605		

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表八)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附表四)
10. 其他：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。(附表九)

11. 被投資公司資訊。(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之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

華辰保全

統盛公司

新加坡云辰

紫盛公司

其他國外營運部門

國內營運部門

合併公司繼續營業單位之收入、營運結果及部門可辨認資產依應報導部門分析如下表。

102 年度	華辰保全	統盛公司	新加坡云辰	紫盛公司	其他國外 營運部門	國內 營運部門	合計
部門收入合計	\$ 199,464	\$ -	\$ 460,125	\$ -	\$ 93,560	\$ 124,792	\$ 877,941
部門損益	\$ 71,395	\$ -	(\$ 39,306)	\$ -	\$ 67,039	\$ 138,075	237,203
利息收入							1,010
處分投資利益							231,559
租金收入							63,073
兌換利益							24,225
公司一般收入							15,123
利息費用							(12,336)
處分固定資產損失							(1,033)
處分投資損失							(23,335)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之分額							(54,338)
金融資產評價損失							(34)
減損損失							(16,146)
公司一般費用及損失							(378,296)
稅前淨利	\$ 233,798	\$ 490,882	\$ 581,690	\$ 31,055	\$ 81,929	\$ 1,359,141	\$ 86,675
部門可辨認資產							\$2,778,495

	華辰保全	統盛公司	新加坡云辰	紫盛公司	其他國外門營運部門	內合計
101 年度						
部門收入合計	\$ 163,402	\$ -	\$ 514,764	\$ -	\$ 74,185	\$ 921,623
部門損益	\$ 82,766	\$ -	(\$ 6,637)	\$ -	\$ 37,204	\$ 250,229
利息收入						970
股利收入						784
採用權益法認列之關聯企業及合資						
損益之份額						37,434
處分固定資產損失						(859)
處分投資利益						4,216
租金收入						63,125
金融負債評價利益						(994)
減損迴轉利益						45,123
公司一般收入						72,415
利息費用						(12,690)
減損損失						(12,724)
公司一般費用及損失						(407,247)
稅前淨利	\$ 207,276	\$ 493,061	\$ 547,047	\$ 45,947	\$ 67,165	\$ 39,782
部門可辨認資產					\$ 1,372,282	\$ 2,732,778

合併公司營運部門財務資訊係以合併個體之整體營運情況作為合併公司管理階層制定營運事項決策時主要衡量指標，因此營運部門資訊係以合併報表之觀點揭露。

以上報導之對外收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付款項－流動	\$ 22,128	\$ 547	\$ 22,675	(5)
預付租賃款	-	1,157	1,157	(3)
遞延所得稅資產－流動	8,412	(8,412)	-	(1)
以成本衡量之金融資產	237,978	(2,897)	235,081	(6)、(10)
－非流動				
備供出售金融資產－流 動	10,321	2,897	13,218	(6)、(10)
採權益法之長期股權投 資／採用權益法之投 資	133,463	1,123	134,586	(9)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	774,236	(7,948)	766,288	(2)、(5)
預付設備款	-	7,948	7,948	(2)、(5)
遞延退休金成本	34	(34)	-	(6)

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
出租資產	\$ 521,781	(\$ 521,781)	\$ -	(4)
投資性不動產	-	793,985	793,985	(4)
閒置資產	272,204	(272,204)	-	(4)
土地使用權 (帳列其他 無形資產)	31,271	(31,271)	-	(3)
遞延費用	2,434	(2,434)	-	(5)
預付款項－非流動	44	1,887	1,931	(5)
長期預付租賃款	-	30,114	30,114	(3)
遞延所得稅資產－非流 動	98,381	8,571	106,952	(1)
<u>負 債</u>				
其他應付款 (含應付費 用)	89,910	14,152	104,062	(7)
應計退休金負債	11,424	(10,229)	1,195	(6)
遞延所得稅負債	-	159	159	(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	430,827	(87,932)	342,895	(9)
保留盈餘／累積虧損	(123,051)	165,241	42,190	(4)、(6)、 (7)、(8)、 (9)
累積換算調整數／國外 營運機構財務報表換 算之兌換差額	79,712	(79,712)	-	(8)
未認列為退休金成本之 淨損失	(464)	464	-	(6)
少數股權／非控制權益	16,010	(895)	15,115	(6)、(7)

2. 101 年 12 月 31 日 合 併 資 產 負 債 表 項 目 之 調 節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付款項－流動	\$ 26,060	\$ 807	\$ 26,867	(5)
預付租賃款	-	751	751	(3)
遞延所得稅資產－流動	21,825	(21,825)	-	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	226,815	(26,771)	200,044	(10)
備供出售金融資產－流 動	5,291	26,771	32,062	(10)
採權益法之長期股權投 資／採用權益法之投 資	328,448	(3,780)	324,668	(9)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	707,176	(6,625)	700,551	(2)、(5)
預付設備款	-	6,625	6,625	(3)
遞延退休金成本	67	(67)	-	(6)
出租資產	678,071	(678,071)	-	(4)
投資性不動產	-	881,204	881,204	(4)

(接 次 頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
閒置資產	\$ 203,133	(\$ 203,133)	\$ -	(4)
土地使用權(帳列其他 無形資產)	29,567	(29,567)	-	(3)
遞延費用	2,251	(2,251)	-	(5)
預付款項—非流動	122	1,444	1,566	(5)
長期預付租賃款	-	28,816	28,816	(3)
遞延所得稅資產—非流 動	71,307	22,260	93,567	(1)
<u>負債</u>				
其他應付款(含應付費 用)	92,422	5,969	98,391	(7)
應計退休金負債／退休 金準備	12,648	(7,146)	5,502	(6)
遞延所得稅負債	-	435	435	(1)
<u>權益</u>				
資本公積	330,556	(87,932)	242,624	(9)
保留盈餘	8,682	165,523	174,205	(4)、(6)、 (7)、(8)、 (9)
累積換算調整數／國外 營運機構財務報表換 算之兌換差額	64,316	(77,317)	(13,001)	(8)、(9)
未認列為退休金之淨損 失	(3,772)	3,772	-	(6)
金融商品未實現損益	(87,423)	(6,089)	(93,512)	(9)
少數股權／非控制權益	16,782	(627)	16,155	(6)、(7)

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業費用	\$ 358,441	(\$ 7,453)	\$ 350,988	(6)、(7)
其他收益及(費損)	(17,203)	457	(21,497)	(5)、(6)
權益法認列之投資利益	38,643	(1,209)	37,434	(9)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(13,001)	(13,001)	(8)
確定福利之精算損益	-	(5,505)	(5,505)	(6)

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101

年 1 月 1 日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：
企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

先前已認定金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 21,825 仟元及 8,412 仟元，合併公司遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債 435 仟元及 159 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常重分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 6,625 仟元及 7,948 仟元。

(3) 土地使用權之表達

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，原帳列於其他無形資

產項下之土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租賃款金額分別為 28,816 仟元及 30,114 仟元，重分類至預付租賃款分別為 751 仟元及 1,157 仟元。

(4) 投資性不動產之表達

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 1 月 1 日，合併公司出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產金額分別為 521,781 仟元及 272,204 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日，合併公司出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產金額分別為 678,071 仟元及 203,133 仟元。

(5) 遞延費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日，合併公司遞延費用重分類至預付款項及預付款項－非流動之金額分別為 807 仟元及 1,444 仟元。截至 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至預付款項及預付款項－非流動之金額分別為 547 仟元及 1,887 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，故調整減少遞延退休金成本 34 仟元；調整減少未認列為退休金成本之淨損失 464 仟元；調整減少應計退休金負債 10,229 仟元；同時調整增加（減少）保留盈餘 9,715 仟元及少數股權(59)仟元。

截至 101 年 12 月 31 日，合併公司因上述差異，故調整減少應計退休金負債 7,146 仟元；同時調整增加（減少）保留盈餘 3,644 仟元及少數股權(413)仟元；調整減少遞延退休金成本 67 仟元；調整減少未認列為退休金之淨損失 3,772 仟元。另 101 年度退休金成本亦調整增加 109 仟元。

原帳列什項收入之退休金利益亦調整減少 457 仟元及確定福利之精算利益調整減少 5,505 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 5,969 仟元及 14,152 仟元；調整減少保留盈餘 5,679 仟元及 13,241 仟元；並調整減少少數股權 214 仟元及 836 仟元。另 101 年度薪資費用則分別調整減少 7,562 仟元。

(8) 累積換算調整數重設為零

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數 79,712 仟元，未分配盈餘因而增加 79,712 仟元。另 101 年度 IFRS 下認列累積換算調整數為 (13,001) 仟元。

(9) 採用權益法投資之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係無形資產及員工福利之調整。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換至 IFRSs 後，類似交

易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司採用權益法之投資因上述差異分別調整增加(減少)(3,780)千元及 1,123 千元；資本公積均調整減少 87,932 千元，保留盈餘分別調整增加 87,846 千元及 89,055 千元；101 年度累積換算調整數調整增加 2,395 千元；101 年度金融商品未實現損益調整減少 6,089 千元。另 101 年度權益法認列之投資利益亦調整減少 1,209 千元。

(10) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 26,771 千元及 2,897 千元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 102 及 101 年度持有利息收現數為 970 千元及利息支付數為 12,575 千元及股利收現數 784 千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

云辰電子開發股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔名	保稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註)	資金貸與總額(註)
0	云辰公司	Phase Electronics	其他應收款—關係人	\$ 58,285	\$ 12,970	-	1	\$ 37,648	—	\$	-	-	-	\$ 37,648	\$1,033,209
1	紫翔公司	紫盛公司	其他應收款	29,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	-	52,832	105,664
1	紫翔公司	云辰公司	其他應收款	35,000	35,000	1.7	2	-	營業週轉	-	-	-	-	52,832	105,664

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- 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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1. 有業務往來者請填 1。
- 2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資金貸與之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 6：1. 貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過該公司淨值百分之二十，總額不得超過該公司淨值百分之四十。

2. 本公司有業務往來之公司或行號、個別貸與金額不得超過雙方前二年度業務往來合計金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。另，銷貨金額係包含代購商品部分。

註 7：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值百分之四十之限制，且其融通期間不適用一年或一年一營業週期之規定。

註 8：本公司與 PHASE ELECTRONICS 之業務往來金額 37,648 仟元，係 101 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 10,557 仟元及 100 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 16,784 仟元加計代購商品部分 10,307 仟元。

註 9：云辰公司於 102 年 3 月 31 日對關係企業之資金貸與已達云辰公司背書保證及資金貸與辦法之規定，云辰公司董事會於 102 年 3 月 27 日決議將對 PHASE ELECTRONICS 之債務轉增資。PHASE ELECTRONICS 已於 102 年 5 月 3 日辦理變更登記完成。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

被投資公司為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 保證 金額	屬子公司對 母子公司保 書保證	屬子公司對 母子公司保 書保證	屬大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係									
1	華辰保全	合利資服	(註一)	\$ 47,630	\$ 29,000	\$ 29,000	\$ 29,000	12.18	\$ 95,260	N	N	N

註一：係本公司直接及間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：該公司為他人背書保證總額以不超過該公司淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證金額以不超過該公司淨值百分之二十為限。

云辰電子開發股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數/單位(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	末備價	註
云辰公司	股票 OPTP	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	250	\$ (註 1)	-	\$ -		
紫盛公司	股票 綠能	—	備供出售金融資產—流動	190	5,966	-	5,966		
	映兆遠	—	"	1,406	13,807	1.87	13,807		
		—	"	10	276	-	276		
華辰保全公司	股票 微邦	—	"	2,413	20,049		20,049		
云辰公司	股票 基亞生物	—			5,357	5.13	5,357		
					\$ 25,406		\$ 25,406		
紫翔公司	股票 基亞生物	本公司採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,420	\$ 275,576	9.09	\$ 2,471,580	@199	
華辰保全公司	股票 基亞生物	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	2,571	55,589	1.88	511,629	@199	
		本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	2,478	51,972	1.81	493,122	@199	
紫盛公司	股票 基亞生物	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,109	46,244	0.81	220,691	@199	
					\$ 429,381				

註 1：係取得成本扣除交易目的金融資產評價調整後之淨額。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人關係	帳 列 科 目	期 股數/單位(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	備 註
云辰公司	股票 利鼎創投 震辰科技 聯穎國際	— — —	" " "	3,204 1,652 700	27,135 17,806 7,000 <u>51,941</u>	3.48 13.77 5.44	- - -	
云辰公司	基金 ARCH VENTURE FUND	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	-	21,654	-	-	
紫翔公司	股票 萬達光電 中研應用	—	以成本衡量之金融資產 —非流動 "	1,732 264	29,052 <u>3,297</u> <u>32,349</u>	5.11 13.88	\$ - - -	
華辰保全公司	股票 聯 寶 You Trak Inc.	— —	以成本衡量之金融資產 —非流動 "	166 -	1,657 (註 4) <u>(註 2)</u> <u>1,657</u>	4.98 -	- -	
紫盛公司	股票 ACM	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	800	- (註 3)	19.64	-	
統盛公司	台灣龍盟 股票 統能開發	— 該公司之董事長與統盛公 司之董事長為同一人	" "	936 400	16,865 <u>16,865</u> <u>4,000</u> <u>\$ 128,466</u>	1.00 10.00	- -	

(接次頁)

(承前頁)

註 2：YOUTRAK INC 於 102 年已清算完成。

註 3：係帳列金額 4,073 仟元扣除累計減損 4,073 仟元（帳列以成本衡量之金融資產－非流動減項）後之淨額。

註 4：係帳列金額 5,025 仟元，扣除累計減損 3,368 仟元（帳列以成本衡量之金融資產－非流動減項）後之淨額。

附表四 從事衍生工具交易：

紫盛國際投資股份有限公司及 102 年度從事衍生性商品交易。截至 102 年 12 月 31 日止，明細如下：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

紫盛國際投資股份有限公司

公 平 價 值 之 資 訊	102年12月31日	
	帳 面 金 額	公 平 價 值
公平價值變動列入損益之金融資產－期 貨	\$ -	\$ -

紫盛公司 102 年度因從事期貨交易認列期貨交易損失為 245 仟元。



云辰電子開發股份有限公司
被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資未	資上期	金額	期末	比率	持帳面金額	有被投資公司損益	本期認列之投資損益	備註
云辰公司	新加坡 EVERSPRING	10 Anson Road #13-12 International Plaza Singapore 0207	投資控股	\$ 549,499	\$ 549,499	\$ 549,499	27,556	100.00	100.00	\$ 244,573	(\$ 61,253)	(\$ 61,253)	本公司之子公司
	美國 EVERSPRING	850 S. Rancho Drive #2321 Las Vegas, Nevada 89016, U.S.A.	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件等之買賣業	123,020		123,020	60	80.00		17,311	15,590	12,472	"
	華辰保全	新北市土城區中華路一段 50 號 2 樓	保全器材之買賣、保全系統設計	266,415		252,376	20,275	95.36		227,100	2,421	2,309	"
	紫翔公司	桃園縣龜山鄉萬壽路一段 611 號 2 樓之 5	投影設備之光學引擎開發製造等	280,000		325,000	14,117	100.00		264,161	90,229	90,229	"
	紫盛公司	台北市忠孝西路一段 66 號 25 樓	對各種生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等之投資	488,851		488,851	44,847	100.00		316,032	(28,901)	(28,901)	"
	統盛開發	台北市忠孝西路一段 66 號 25 樓	住宅及大樓、工業廠房、特定專業區、新市鎮、新社區開發、租賃等	88,000		88,000	8,800	27.88		85,065	(5,886)	(1,641)	"
	家辰物業 基亞生物	新北市土城區中華路一段 50 號 3 樓 台北市南港區國區街 3 號 F 棟 14 樓	管理顧問 生物製藥研發業務中、西藥之批發、零售業醫療器材等	8,000 347,154		8,000 239,195	800 12,420	100.00 9.09		1,560 275,576	(2,366) (364,196)	(2,366) (34,323)	" 本公司採權益法投資之被投資公司
	PHASE ELECTRONICS	Willow Drive Sherwood Park Industrial Estate Amnesley Nottingham NG15 0DP United Kingdom	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件等之買賣業	67,311		27,235	870	100.00		- (註一)	(30,097)	(30,097)	本公司之子公司
紫翔公司	基亞生物	台北市南港區國區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西藥之批發、零售業醫療器材等	51,108		61,939	2,571	1.88		\$ 1,431,378	(\$ 53,571)	(\$ 53,571)	本公司採權益法投資之被投資公司
華辰保全	基亞生物	台北市南港區國區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西藥之批發、零售業醫療器材等	58,747		41,139	2,478	1.81		51,972	(364,196)	(7,578)	採權益法評價之被投資公司
	華全資訊	新北市土城區中華路一段 50 號 2 樓	電子電信設備、電腦軟體、消防安全設備及機電器材之銷售服務	11,900		11,900	1,190	99.17		(註二)	-	-	最終母公司均為本公司
	統盛開發	台北市忠孝西路一段 66 號 25 樓	住宅及大樓、工業廠房、特定專業區、新市鎮、新社區開發、租賃等	20,000		20,000	2,000	6.34		19,344	(5,886)	(359)	"

(接次頁)

(承前頁)

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 比 率	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
華辰保全	合利資服	新北市土城區中華路一段50號1樓	電子電信設備、電腦軟體、 消防安全設備及機電器 材之 公寓大廈管理維護	\$ 25,000	99.65	\$ - (註一)	(\$ 3,805)	(\$ 3,792)	最終母公司均 為本公司
紫盛公司	樺辰公司	新北市土城區中華路一段50號2樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發租售及不動產開 發、租賃等	10,000	100.00	8,740	(1,191)	(1,191)	"
	統盛開發	台北市忠孝西路一段66號25樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發租售及不動產開 發、租賃等	207,686	65.78	200,732	(5,886)	(3,886)	"
	基亞生物	台北市南港區圓區街3號F棟14樓	生物製藥研發業務中、西藥 之批發、零售業醫療器材 等	52,846	0.81	44,966	(364,196)	(3,373)	採權益法評價 之被投資公 司
新加坡 EVERSPRING	東莞利源	廣東省東莞市橫源鎮新城工業區東 環路田坑村委會	各型防盜器等製造、加工及 買賣	USD16,184	100.00	SGD11,168	(SGD 2,502)	(SGD 2,502)	最終母公司均 為本公司
	寧波光聯	浙江省寧波市北侖區恒山西路601號 四方科技園7棟	各型防盜器等製造、加工及 買賣	USD 400	100.00	SGD - (註一)	(SGD 83)	(SGD 83)	"
	馬力強	江蘇省蘇州市吳中區吳中經濟開發 區	銷售潤滑油、自營及代理各 類商品及技術之進出口 業務	RMB 3,000	100.00	RMB 2,937	(RMB 63)	(RMB 63)	"

註一：採權益法之長期投資於102年12月31日淨值為負數，故將其帳面價值沖減為零，並對該公司股權淨值為負數之部分，予以轉列其他負債下。

註二：華全資服於102年6月已核定清算完成。

云辰電子開發股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表六

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 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 損 益 2	期 末 面 值	已 回 台 灣 之 收 益
					匯 出	收 回						
東莞利源	各型防盜器等製 造、加工及買賣	RMB 123,922	註1(二)	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	\$ -	-	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	(SGD\$ 2,502) (NT\$ 59,372)	100	(SGD\$ 2,502) (NT\$ 59,372)	SGD\$ 11,168 (註4) NT\$ 263,341	\$ -
寧波光聯	各型防盜器等製 造、加工及買賣	RMB 3,022	註1(二)	USD 400 (NT\$ 12,720)	-	-	USD 400 (NT\$ 12,720)	(SGD\$ 83) (NT\$ 1,970)	100	(SGD\$ 83) (NT\$ 1,970)	SGD - (註4) NT\$ -	-
馬力強	銷售潤滑油、自營 及代理各類商 品及技術之進 出口業務	RMB 3,000	註1(五)	-	-	-	-	(RMB\$ 63) (註5) (NT\$ 304)	100	(RMB\$ 63) (註5:註2(二)3) (NT\$ 304)	RMB\$ 2,937 (註5) NT\$ 14,447	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計	自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註3)
USD 16,584 (NT\$ 528,158)		USD 16,995 (NT\$ 545,126)	NT\$ 1,549,814

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式，例如：委託投資
- (五) 係由東莞利源以自有資金直接投資

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註4：係指新加坡 EVERSPRING 長期投資變動情形。

註5：係指東莞利源長期投資變動情形。

云辰電子開發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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣千元

1. 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

進 (銷) 貨之公司	大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷金額	銷、進百分比	貨價	價格	交付條件	易條	條件與一般交易之比較	應收 (付) 票款金額	票款百分比	未實現損益	備註
云辰電子開發股份有限公司	大陸被投資公司東莞利源	進貨	\$ 437,401	87		依關係人之成本計價	債權債務互抵	方式；若本公司有備料資金需得採預收	預付貨款 \$ 204,121	-	\$ -	-	
云辰電子開發股份有限公司	寧波光聯	進貨	35,694	7		"	"	"	應付帳款 3,386	-	-	-	
云辰電子開發股份有限公司	馬力強	銷貨	9,041	1		"	"	"	預收貨款 4,196	-	-	-	

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

3. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

4. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。



云辰電子開發股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款			備註		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間		單	價	授信期間		餘	額
東莞利源	云辰公司	最終母公司為云辰公司	銷	貨	\$ 437,401	97.22	債權債務互抵方式；若本公司有金預收	係單一客戶，故無法比較	-	\$	-	-	預收貨款 204,121 仟元

云辰電子開發股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

編 號 (註 一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 二)	交 易		往 來		情 況	形 式
				交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 三)		
0	102年度 云辰公司	PHASE ELECTRONICS	1	銷貨收入	\$ 9,693	收款條件係採月結後 360 天內收款。	1		
				應收帳款 其他應收款	10,123 15,120	應收帳款逾 360 天轉列其他應收款。	1		
		馬 力 強	1	銷貨收入	9,041	收款條件係採月結後 60 天內收款。	-		
0		新云 EVERSPRING	1	預收貨款 其他應收款	4,196 8,482	主係母公司替關係人代墊各項費用所產生。	-		
0		東莞利源	1	預付貨款 進 貨	204,121 437,401	付款方式採債權債務互抵方式若該公司有備料資金之需求，得採預付制。	6 50		
0		寧波光聯	1	進 貨	35,694	付款方式採債權債務互抵方式若該公司有備料資金之需求，得採預付制。	4		
0		華辰保全	1	應付帳款 銷貨收入 租金收入 其他費用	3,386 1,440 1,572 1,741	租金皆按一般租賃市價	- - - -		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情來		合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	條件	交易條件		
0		美國 EVERSPRING	1	銷貨收入	\$ 39,560			收款條件係採月結後 60 天內收款。	-	
			1	銷貨成本	9,246				-	
			1	應收帳款	35,629			收款條件係採月結後 240 天內收款。	-	
			1	其他應收款	1,138			主係母公司替關係人代墊各項費用所產生。	-	
			1	預付貨款	3,862				-	
			1	應付帳款	1,261				-	
0		紫翔公司	1	其他應付款項	35,000			係因營業週轉必要之資金融通，利率為 1.7%。	-	
				銷貨成本	485				-	
			1	租金支出	3,134			租金皆按一般租賃市價。	-	
1	東莞利源	寧波光聯	3	銷貨收入	12,537			收款條件係採月結 60 天內收款	-	
			3	應收帳款	12,463				-	
			3	預付貨款	1,354				-	
			1	其他應付款	1,926				-	
			1	其他應收款	794				-	
2	華辰保全	馬力強	1	進貨	10,155			收款條件係採月結 60 天內收款	-	
		合俐資服	1	預付貨款	8,447				-	
			1	應付帳款	635				-	
3	紫翔公司	合俐資服	3	應收票據	4,896				-	
4	家辰物業	樺辰公司	3	勞務收入	1,781				-	

(接次頁)

(承前頁)

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況、經營結果之檢討分析及其風險管理情形

一、財務狀況分析

(一)合併財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102年度	101年度	差異	
			金額	%
流動資產	\$1,161,674	\$1,158,035	3,639	0
非流動資產	2,273,472	2,300,359	(26,887)	(1)
資產總額	3,435,146	3,458,394	(23,248)	(1)
流動負債	778,416	805,145	(26,729)	(3)
長期負債	58,360	173,745	(115,385)	(66)
負債總額	836,776	978,890	(142,114)	(15)
股本	2,153,033	2,153,033	0	0
資本公積	265,149	242,624	22,525	9
保留盈餘	233,435	174,205	59,230	34
股東權益總額	2,583,023	2,463,349	119,674	5

增減比例變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 仟萬元)

1. 長期負債減少：主要係因公司本期將銀行長期抵押借款持續還款所致。
2. 保留盈餘增加：主要係因 102 年度稅後淨利較 101 年度大幅增加所致。

(二) 未來因應計畫

本公司仍會持續關注經營績效之改善與獲利的穩定成長，並健全財務結構，降低財務負擔。



二、經營結果

(一) 合併經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102年度	101年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	877,941	921,623	(43,682)	(5)
營業成本	640,738	671,394	(30,656)	(5)
營業毛利	237,203	250,229	(13,026)	(5)
營業費用	350,711	350,988	(277)	(0)
營業淨損	(113,508)	(100,759)	(12,749)	(13)
營業外收入及支出	200,183	140,541	59,642	42
繼續營業單位稅前利益	86,675	39,792	46,883	118
本期淨利	54,082	15,691	38,391	245
淨利歸屬於母公司業主	50,875	14,469	36,406	252
淨利歸屬於非控制權益	3,207	1,222	1,985	162
每股盈餘	0.24	0.07	0.17	243

增減比例變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 仟萬元)：

1. 營業外收入及支出增加：主要係 102 年度權益法認列之投資收益增加所致。
2. 繼續營業單位稅前利益增加、本期淨利增加、淨利歸屬於母公司業主增加、淨利歸屬於非控制權益增加、每股盈餘增加：主要係 102 年度之營業外收入之權益法認列投資收益增加所致。

(二) 預期未來一年銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司除積極開發歐洲以外的市場外，在產品面，近年來大力投入智慧型居家安控系統、各類智能控制終端產品、全數位式智慧型大樓門禁安控系統(U-HOME 2)和專業保全主機系統的開發。自前年度相關產品已陸續完成開發並上市銷售，預期未來一年的銷售量將持續明顯成長。

三、現金流量：

(一) 最近二年度合併現金流量變動之分析說明

年度 項目	一〇二年度	一〇一年度	差異%
現金流量比率	10.50%	-8.13%	-229.15%
現金流量允當比率	12.82%	-161.20%	-107.94%
現金再投資比率	2.71%	-2.20%	-223.18%
說明：本年度主要營業外投資收益增加，營業活動之淨現金流入增加，故較去年同期成長。			

(二) 現金不足之改善計畫：不適用

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營 業活動淨現金流量	預計全年現金 (流出)流入量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
47,660	42,672	60,196	150,528	-	-

本公司預期未來一年在營業活動及投資活動將有現金淨流入。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響。

(一)最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)預期可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1. 轉投資政策：

本公司轉投資政策係基於永續經營及營運成長性考量，對於轉投資規劃，會由經營管理階層統籌各相關部門進行評估，由適當決策單位決議後進行，並定期檢討轉投資經營績效及風險狀況。



2. 轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資公司 名稱	帳面金額	持股%	轉投資公司 本期(損)益	虧損或獲利主要原因	改善計畫
新加坡 EVERSPRING	244,573	100.00%	(61,253)	因轉投資之大陸孫公司生產成本上升導致虧損。	加強成本管控，積極拓展新客戶。
美國 EVERSPRING	17,311	80.00%	15,590	美國市場布局有成，營收上昇。	-
華辰保全	227,100	95.36%	2,421	積極擴點使成本上昇。	配合擴點持續拓展客戶。
紫翔公司	264,161	100.00%	90,229	處分基亞股份利益。	-
紫盛公司	316,032	100.00%	(28,901)	轉投資、證券及有價證券投資損益。	加強投資評估及風險管控。
統盛開發 (註 1)	85,065	27.88%	(5,886)	主營不動產開發及租賃業務，主要建案仍在開發階段。	-
家辰物業	1,560	100.00%	(2,366)	管理顧問。	積極拓展業務。
PHASE ELECTRONICS		100.00%	(30,097)	業務轉型，銷貨減少故仍有虧損但毛利率已有所提昇。	評估市場狀況，持續調整銷售產品結構，並積極開發新客戶。
基亞生物 (註 2)	275,576	9.09%	(364,196)	開發新藥持續投入。	-

註 1：統盛開發另由紫盛投資及華辰保全分別持股 65.78%及 6.34%，合計持股 100%。

註 2：基亞生物另由紫翔公司、華辰保全及紫盛投資分別持股 1.88%、1.81%及 0.81%，合計持股 13.59%，採權益法認列投資損益。

3. 未來一年投資計畫：依實際營運狀況評估。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(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)對公司損益之影響：

項目	102 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	(7,693)
兌換損益淨額	11,674
利息收支淨額占營收淨額比率	-1.22%
利息收支淨額占稅前淨利比率	-9.85%
兌換損益淨額占營收淨額比率	1.86%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	14.95%

1. 利率：財務單位隨時視金融利率變動，適時調整資金運用情形，以因應利率變動所導致之財務風險，定期評估銀行借款利率，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率。並多方參考國內外各經濟研究機構和銀行之研究報告及展望，以便掌握利率之未來走向。
2. 匯率：本公司雖美元、人民幣匯率波動影響而造成匯兌損益，而本公司訂有明確的外匯避險作策略及嚴密控管流程以監視外匯變動情形，未來仍秉持此風險管理之理念來進行。加強財務人員匯兌避險概念，依匯率未來走勢以維持適當之外匯部位，降低匯率變動對公司獲利之影響。
3. 通貨膨脹：目前全球經濟處於復甦階段，全球條件持續改善，商品價格亦將調升，各主要國家消費者物價指數年增率都成回升趨勢。但此同時，全球主要經濟體還仍是面臨許多不確定因素，未來企業可能面臨原料進貨成本及人力成本的增加，但本公司致力於研發將加速符合市場潮流的產品來提升公司的經營業績，努力獲取更大利潤，本公司截至目前並未因通貨膨脹或緊縮危機而產生立即之重大影響，且本公司將加速高毛利產品，同時機動調整銷售與採購策略，成本結構及交易條件等方式，以減緩價格上漲速度，故通貨膨脹或緊縮對本公司不會有重大衝擊。

(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. 本公司為健全財務及業務管理風險，並無從事高風險、高槓桿的財務投資，所從事的衍生性商品交易以規避營業所產生之匯兌風險為主要目的，並依本公司所訂之「從事衍生性商品交易處理程序」等辦法謹慎執行。另為加強控管特定交易風險，已依證期局的相關法令及規定，訂定「取得或處分資產作業程序」、「資金貸與他人作業程序」等內部作業管理辦法。
2. 102 年度資金貸與他人及背書保證之情形：
 - (1) 本公司截至一〇二年十二月三十一日止對外資金貸放金額為新台幣 12,970 仟元。係貸與本公司之英國子公司 Phase Electronics (UK) Ltd.。
 - (2) 本公司截至一〇二年十二月三十一日止無對外背書保證之情形。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司未來預計投入之研發費用將視公司營運狀況予以穩健投入，並視營運狀況逐年調整。

產品類別	機種別	預計投入費用 (仟元)
燈控感應產品	6W/9W/12W Sensor LED 開發 LED 燈+Sensor LED 燈+無線控制 LED 燈+亮度控制 LED 燈+其他組合	10,000
家庭自動化 控制器	Smart Energy System、Meter、IP Home Automation	12,000
監視系統	IP Camera & 2.4GHz Wireless Camera	1000
週邊控制器	IP Gateway、Communications (SIP VoIP)	5,000
防盜主機	IP SERVER、IP Home Security	9,000
系統軟體	UI 介面、APP 介面軟體、Server 軟體、手機端控制軟體	2,000
智慧家居系統	ZH001、ZH131、ZH132、ZH133、ZD101、ZD131、ZC131 等家用多媒體控制主機	10,000

(四) 國內外重要政策及法率變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，以充分掌握市場環境變化。截止目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法率變動而有影響公司財務業務之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益極可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益極可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。

(十) 董事、監察人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：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負

責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政訴訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：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

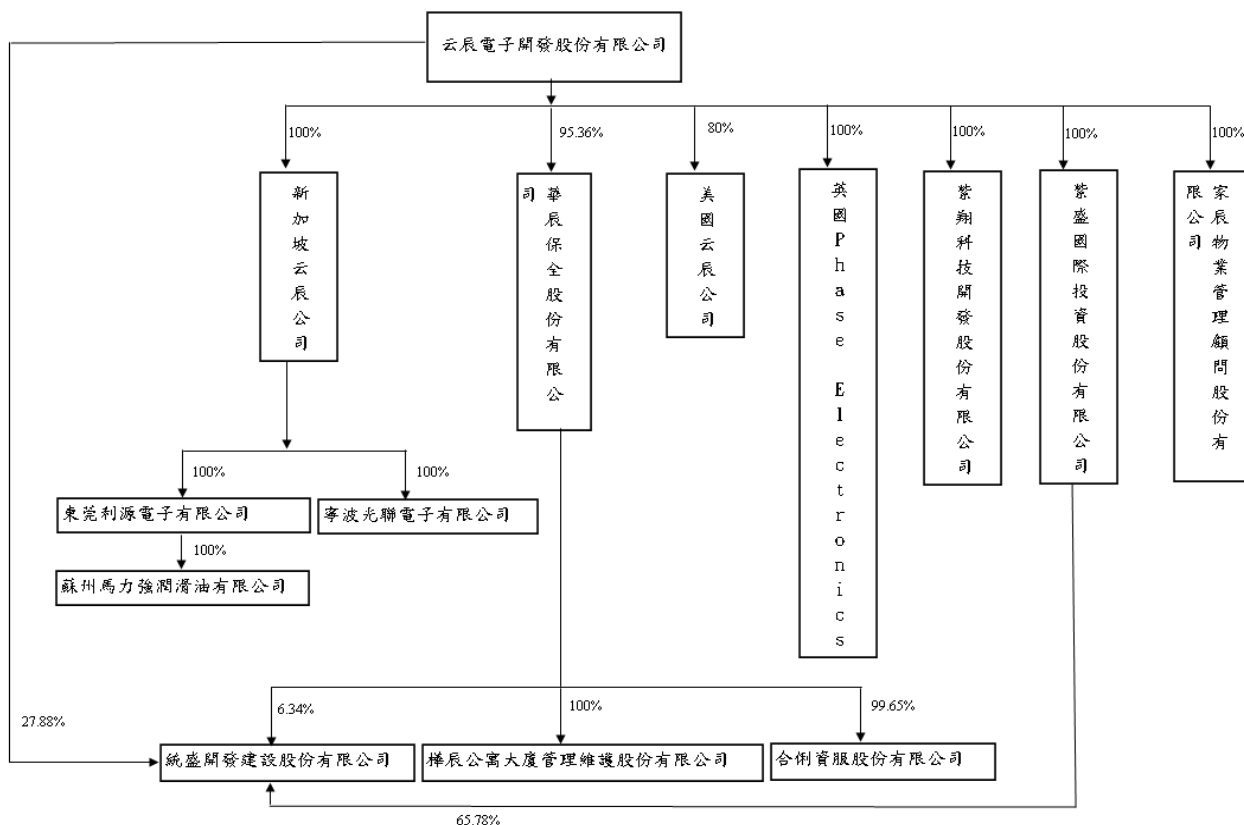
一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

本公司轉投資持股比例超過 50%之關係企業包括華辰保全(股)公司、紫翔科技開發(股)公司、紫盛國際投資(股)公司、家辰物業管理顧問(股)公司；轉投資持股比例超過 50%之海外事業包括新加坡 Everspring Industry (S) Pte LTD、美國 Everspring Tech USA Inc.、英國 Phase Electronics (UK) Ltd.。而由華辰保全(股)公司轉投資持股比例超過 50%之事業為合俐資服股份有限公司、樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司；由新加坡 Everspring Industry (S) Pte LTD 轉投資持股比例超過 50%之事業為東莞利源電子有限公司、寧波光聯電子有限公司；由紫盛國際投資(股)公司轉投資比例超過 50%之事業統盛開發建設股份有限公司及由東莞利源電子有限公司轉投資持股比例超過 50%之事業為蘇州馬力強潤滑油有限公司。詳見 1.關係企業組織圖、2.關係企業相互持股情形表、3.各關係企業基本資料表、4.各關係企業董事監察人及總經理資料表、5.各關係企業營運概況表。

1. 關係企業組織圖

云辰關係企業圖



2. 各關係企業之名稱及相互持股情形：

單位：股；新台幣仟元

關係企業名稱	與公司之關係	本(子)公司持有關係企業之股份			關係企業持有本公司股份		
		股 份	實際投資金額	持股比例	股 份	實際投資金額	持股比例
新加坡 EVERSPRING INDUSTRY(S) PTE LTD	本公司投資之子公司	27,555,574	549,499	100.00%	0	0	0
華辰保全(股)公司	本公司投資之子公司	20,275,974	266,415	95.36%	0	0	0
美國 EVERSPRING Tech USA INC.	本公司投資之子公司	60,000	123,020	80.00%	0	0	0
紫翔科技開發(股)公司	本公司投資之子公司	14,116,718	280,000	100.00%	0	0	0
紫盛國際投資(股)公司	本公司投資之子公司	44,846,800	488,851	100.00%	0	0	0
東莞利源電子有限公司	子公司新加坡云辰投資之子公司	-	515,438	100.00%	0	0	0
寧波光聯電子有限公司	子公司新加坡云辰投資之子公司	-	12,720	100.00%	0	0	0
統盛開發建設股份有限公司	本公司投資及子公司紫盛投資及華辰保全投資之子公司	31,568,600	315,686	100.00%	0	0	0
合俐資服股份有限公司	子公司華辰保全投資之子公司	2,590,909	35,000	99.65%	0	0	0
Phase Electronics (UK) Ltd.	本公司投資之子公司	普通股 870,110 特別股 102,468	67,311 5,076	100.00% -	0	0	0
家辰物業管理顧問(股)公司	本公司投資之子公司	800,000	8,000	100.00%	0	0	0
蘇州馬力強潤滑油有限公司	孫公司利源投資之子公司	-	13,986	100.00%	0	0	0
樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司	子公司華辰保全投資之子公司	1,000,000	10,000	100.00%	0	0	0

註：本公司各從屬公司間相互持股情形如下

- (1) 新加坡 EVERSPRING INDUSTRY(S) PTE LTD.,100%持有東莞利源電子有限公司及寧波光聯電子有限公司。
- (2) 華辰保全(股)公司持有 6.34%統盛開發建設股份有限公司、持有 99.65%合俐資服股份有限公司。
- (3) 紫盛國際投資(股)公司持有 65.78%統盛開發建設股份有限公司。
- (4) 東莞利源電子有限公司 100%持有蘇州馬力強潤滑油有限公司。
- (5) 除上列以外，其餘從屬公司間並無相互持股情形。
- (6) 並無依公司法第 369 條之 3 推定為有控制與從屬關係之情形。

3. 各關係企業基本資料表

單位：新台幣仟元；外幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
新加坡 EVERSPRING INDUSTRY(S) PTE LTD	82.05.30	10 Anson Road #13-12 International Plaza Singapore 0207	549,499 (SGD27,555,574)	投資控股業務
華辰保全(股)公司	86.06.20	新北市土城區中華路一段50號2 樓之1、之2	212,636	保全器材買賣及保全 系統設計
美國 EVERSPRING Tech USA INC.	87.01.27	850 S. Rancho Drive #2321 Las Vegas, Nevada 89016, U.S.A.	2,271 (US 75,000)	防盜器及防盜配件買 賣
紫翔科技開發(股)公 司	90.12.10	桃園縣龜山鄉萬壽路一段611號 2樓之5	141,167	投影設備之光學引擎 開發、製造及醫療器 材製造等
紫盛國際投資(股)公 司	93.04.29	台北市忠孝西路一段66號25樓	448,468	一般投資業務
東莞利源電子有限 公司	81.09.16	廣東省東莞市橫瀝鎮新城工業 區東環路田坑村委會	515,438 (RMB 123,921,144)	防盜器製造買賣
寧波光聯電子有限 公司	94.04.27	寧波市北倉區恒山西路601號	12,720 (RMB 3,021,720)	感應器、防盜器、燈 光控制器等製造買賣
統盛開發建設股份 有限公司	96.06.29	臺北市中正區忠孝西路1段66號 25樓	315,686	住宅及大樓、工業廠 房、特定專業區、新 市鎮、新社區開發租 售及不動產開發、租 售等
合俐資服股份有限 公司	96.06.29	新北市土城區中華路1段50號1 樓	26,000	各種儀器設備之批發 零售
Phase Electronics (UK) Ltd.	91.07.12	Willow Drive Sherwood Park Industrial Estate Annesley Nottingham NG15 ODP United Kingdom	40,077 (£870,110)	各型防盜器、燈光控 制器及防盜配件之買 賣業。
家辰物業管理顧問 (股)公司	100.05.13	新北市土城區中華路一段50號3 樓之3	8,000	物業管理
蘇州馬力強潤滑油 有限公司	102.01.06	江蘇省蘇州吳中區吳中經濟開 發區錦都大廈1幢706室	13,986 (RMB 3,000,000)	銷售潤滑油、自營及 代理各類商品及技術 之進出口業務
樺辰公寓大廈管理 維護股份有限公司	101.12.03	臺北市大安區忠孝東路3段261 號9樓	10,000	公寓大廈管理維護

註：係企業如為外國公司，除資本額以歷史匯率外，其餘外幣以資產負債日(102/12/31)之兌換率換算為台幣美金 USD 1 元=新台幣 29.805 元，新加坡幣 SGD 1 元=新台幣 23.58 元，人民幣 RMB 1 元=新台幣 4.919 元，英磅 GBP=新台幣 49.28 元。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
新加坡 EVERSPRING INDUSTRY(S) PTE LTD	董事長兼總經理 董事	張姿玲 YANG MEI HUA(皆為云辰電子開發(股)代表人)	27,555,574	100%
華辰保全(股)公司	董事長 董事 董事兼總經理 董事 董事 監察人	張姿玲 黃子亮 高永華 黃聯聰 周曼麗(以上皆為云辰電子開發(股)代表人) 高永昆	20,275,974	95.36%
美國 EVERSPRING Tech USA INC.	董事長兼總經理 董事	張姿玲(云辰電子開發(股)代表人) 高永華	60,000	80%
紫翔科技開發(股)公司	董事長兼總經理 董事 董事 監察人	張姿玲 高永華 黃聯聰 侯琳玲 (以皆為云辰電子開發(股)代表人)	14,116,718	100%
紫盛國際投資(股)公司	董事長兼總經理 董事 董事 監察人	黃子亮 張姿玲 高永華 呂麗筑(以上皆為云辰電子開發(股)代表人)	44,846,800	100%
東莞利源電子有限公司	董事長兼總經理 董事 董事	黃一城 張姿玲 高永華	-	100%
寧波光聯電子有限公司	董事	黃莉娟	-	100%
統盛開發建設股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	黃子亮(紫盛國際投資股份有限公司)	20,768,600	65.78%
		呂麗筑(紫盛國際投資股份有限公司)		
		張姿玲(云辰電子開發股份有限公司)	8,800,000	27.88%
		高永華(華辰保全(股)之代表人)	2,000,000	6.34%
合俐資服股份有限公司	董事長 董事 監察人 董事	黃子亮 黃聯聰(以下皆為華辰保全(股)之代表人) 高永華 張姿玲	2,590,909	99.65%
Phase Electronics (UK) Ltd.	董事 董事 董事	張姿玲 王承慶 黃聯聰(以上皆為云辰電子開發(股)代表人)	普通股 870,110 特別股 102,468	100%
家辰物業管理顧問(股)公司	董事 董事 董事 監察人	張姿玲 黃聯聰 周曼麗 高永華(以上皆為云辰電子開發(股)代表人)	800,000	100%
樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	張姿玲(以下皆為華辰保全(股)之代表人) 黃子亮 高永華 曾玉菱	1,000,000	100%
蘇州馬力強潤滑油有限公司	董事兼代表人 董事 監事	黃聯聰 張姿玲 黃子亮	-	100%

5. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
華辰保全(股)公司	212,636	311,601	73,451	238,150	178,434	4,818	2,421	0.11
美國 Everspring Tech USA Inc.	2,271	64,945	43,307	21,638	77,191	16,477	15,590	207.87
新加坡 Everspring Industry (S) Pte Ltd	549,499	263,371	15,233	248,138	0	-332	-61,253	-2.22
東莞利源電子有限公司	515,438	638,002	374,661	263,341	452,808	-62,726	-59,372	-
紫翔科技開發(股)公司	141,167	270,801	6,640	264,161	485	-6,649	90,229	6.39
紫盛國際投資股份有限公司	448,468	314,944	5,156	309,788	71,858	-32,362	-28,901	-0.64
英國 Phase Electronics (UK) Ltd.	40,077	18,184	35,246	-17,062	26,053	-17,694	-30,097	-34.59
統盛開發建設股份有限公司	315,686	494,882	189,772	305,110	0	-1,767	-5,886	-0.19
合俐資服股份有限公司	26,000	7,712	16,525	-8,813	12,590	-3,780	-3,805	-1.46
寧波光聯電子有限公司	12,720	12,942	20,129	-7,187	35,823	-1,581	-1,970	-
家辰物業管理顧問(股)公司	8,000	2,568	1,008	1,560	8,511	-2,265	-2,366	-2.96
蘇州馬力強潤滑油有限公司	13,986	21,098	6,650	14,447	7,517	-284	-304	-
樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司	10,000	11,118	2,378	8,740	21,033	-1,216	-1,191	-1.19

註：企業如為外國公司，除資本額以歷史匯率外，其餘外幣

資產負債表兌換率如下：

美金 USD 1 元=新台幣 29.805 元，新加坡幣 SGD 1 元=新台幣 23.58 元，人民幣 RMB 1 元=新台幣 4.919 元，英鎊 GBP=新台幣 49.28 元。

損益表兌換率如下：

美金 USD 1 元=新台幣 29.689 元，新加坡幣 SGD 1 元=新台幣 23.728 元，人民幣 RMB 1 元=新台幣 4.8188 元，英鎊 GBP=新台幣 46.441 元。

(二)關係企業合併財務報表

1、關係企業合併財務報表聲明書

聲 明 書

本公司及其從屬公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至十二月三十一日止)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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：云辰電子開發股份有限公司

負 責 人：張 姿 玲

中華民國一〇三年三月二十六日



2、關係企業合併財務報表

請參閱陸.財務概況 五.一〇二年度母子公司合併財務報表。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執行進度：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：無。

四、其他必要補充說明事項：

(1) 公司財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證情形：

1. 中國國會計師考試及格：稽核室 0 人、財務人員 1 人。
2. 內部稽核師考試及格：稽核室 0 人、財務人員 1 人。
3. 企業內部控制基本能力測驗：稽核室 1 人、財務人員 0 人。
4. 股務人員：稽核室 0 人、財務人員 1 人。

五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生本法第三十六條第二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。

云辰電子開發股份有限公司



董事長：張姿玲





云辰電子開發股份有限公司
EVERSPRING INDUSTRY CO., LTD.