

云辰電子開發股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：新北市土城區中華路一段50號3樓
電話：(02)2260-6868

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~8		-
六、合併權益變動表		9		-
七、合併現金流量表		10~12		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	13		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	13		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	19~24		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六)	重要會計項目之說明	24~56		六~三五
(七)	關係人交易	56~59		三六
(八)	質押之資產	59		三七
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	59~60		三八
(十)	其他	60~61		三九
(十一)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	62、68~69		四十
2.	轉投資事業相關資訊	62、71~72		四十
3.	大陸投資資訊	62、73~74		四十
4.	母子公司間業務關係及重要交易往來情形	75~76		四十
(十二)	部門資訊	63~66		四一

會計師核閱報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

前 言

云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日資產總額合計分別為新台幣 935,230 仟元及 908,334 仟元，佔期末合併資產總額之 32%及 30%；負債總額合計分別為新台幣 208,641 仟元及 187,141 仟元，佔期末合併負債總額之 40%及 37%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 2,316 仟元及(6,210)

仟元，佔各期合併綜合損益總額之 12% 及 6%。另上開合併財務報表中，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採權益法之投資分別為新台幣 476,167 仟元及 522,295 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業份額分別為新台幣 (6,547) 仟元及 (14,143) 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法評價之長期投資倘經會計師核閱，合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況、暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 107 年 5 月 9 日

民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	428,274	15	\$	539,048	18	\$	455,417	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		76,209	3		72,524	3		-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		3,147	-		-	-		-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註十)		-	-		3,548	-		3,524	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)		7,647	-		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十一)		-	-		-	-		13,507	-
1150	應收票據 (附註十四)		6,951	-		8,204	-		16,633	1
1172	應收帳款 (附註十四)		78,225	3		86,897	3		80,292	3
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三六)		3,780	-		4,103	-		16,430	1
1200	其他應收款 (附註十四)		3,168	-		4,297	-		2,976	-
130X	存貨 (附註十五及三七)		566,046	19		560,051	19		561,008	19
1460	待出售非流動資產 (淨額) (附註十七)		4,998	-		-	-		-	-
1410	預付租賃款 (附註二二)		745	-		732	-		706	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)		-	-		3,000	-		40,500	1
1479	其他流動資產—其他 (附註二二)		64,073	2		37,029	1		53,737	2
11XX	流動資產總計		1,243,263	42		1,319,433	44		1,244,730	42
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		5,372	-		-	-		-	-
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		55,666	2		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)		-	-		57,610	2		64,324	2
1550	採用權益法之投資 (附註十八及三七)		476,167	16		481,553	16		522,295	17
1600	不動產、廠房及設備 (附註十九及三七)		612,931	21		613,239	20		612,730	21
1760	投資性不動產淨額 (附註二十及三七)		286,432	10		292,898	10		397,489	13
1821	其他無形資產 (附註二一)		134,228	4		149,607	5		30,647	1
1840	遞延所得稅資產		83,965	3		70,384	2		70,600	2
1915	預付設備款		-	-		458	-		566	-
1920	存出保證金		20,219	1		19,964	-		21,401	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二六)		98	-		107	-		760	-
1985	長期預付租賃款 (附註二二)		24,829	1		24,580	1		24,257	1
1990	其他非流動資產 (附註二二)		376	-		475	-		320	-
15XX	非流動資產總計		1,700,283	58		1,710,875	56		1,745,389	58
1XXX	資 產 總 計	\$	2,943,546	100	\$	3,030,308	100	\$	2,990,119	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二三及三七)	\$	184,850	6	\$	214,850	7	\$	184,850	6
2130	合約負債—流動 (附註二九)		67,071	2		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註二四)		4,891	-		5,581	-		2,903	-
2170	應付帳款 (附註二四)		42,685	2		50,433	2		46,533	2
2219	其他應付款 (附註二五)		85,775	3		116,390	4		88,388	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註三六)		5,215	-		5,308	-		5,271	-
2230	本期所得稅負債		1,730	-		6	-		8,181	-
2310	預收款項		-	-		64,511	2		53,191	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註二三及三七)		43,621	2		43,600	2		43,534	2
2399	其他流動負債 (附註二五)		10,700	-		4,685	-		4,356	-
21XX	流動負債總計		446,538	15		505,364	17		437,207	15
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二三及三七)		72,413	3		83,326	3		66,034	2
2570	遞延所得稅負債		570	-		491	-		509	-
2645	存出保證金 (附註二五)		8,053	-		7,588	-		8,143	-
25XX	非流動負債總計		81,036	3		91,405	3		74,686	2
2XXX	負債總計		527,574	18		596,769	20		511,893	17
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二七)									
	股 本									
3110	普 通 股		2,140,216	73		2,140,216	71		2,153,033	72
3200	資本公積		380,653	13		379,897	12		371,104	13
3310	法定盈餘公積		23,191	1		23,191	1		23,191	1
3320	特別盈餘公積		45,041	1		45,041	1		35,529	1
3350	待彌補虧損	(	116,081	(4)	(	106,174	(3)	(	17,827	(1)
3300	保留盈餘總計	(	47,849	(2)	(	37,942	(1)	(	40,893	(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	(	22,525	(1)	(	25,298	(1)	(	27,288	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(	34,643	(1)	(	-	-	(	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-		23,444	(1)		27,998	(1)
3400	其他權益總計	(	57,168	(2)	(	48,742	(2)	(	55,286	(2)
3500	庫藏股票 (附註二八)		-	-		-	-		31,714	(1)
31XX	本公司業主權益總計		2,415,852	82		2,433,429	80		2,478,030	83
36XX	非控制權益		120	-		110	-		196	-
3XXX	權益總計		2,415,972	82		2,433,539	80		2,478,226	83
	負 債 與 權 益 總 計	\$	2,943,546	100	\$	3,030,308	100	\$	2,990,119	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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張安玲

經理人：張安玲

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈虧為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 56,904	34	\$ 74,731	41
4600	勞務收入	107,771	65	85,128	47
4800	其他營業收入	1,772	1	20,783	12
4000	營業收入合計	<u>166,447</u>	<u>100</u>	<u>180,642</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	57,440	35	76,274	42
5600	勞務成本	82,363	49	69,026	38
5800	其他營業成本	48	-	17,110	10
5000	營業成本合計	<u>139,851</u>	<u>84</u>	<u>162,410</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>26,596</u>	<u>16</u>	<u>18,232</u>	<u>10</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	23,041	14	23,672	13
6200	管理費用	23,872	14	34,915	19
6300	研究發展費用	17,497	11	23,276	13
6450	預期信用減損迴轉利益	(133)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>64,277</u>	<u>39</u>	<u>81,863</u>	<u>45</u>
6900	營業淨損	<u>(37,681)</u>	<u>(23)</u>	<u>(63,631)</u>	<u>(35)</u>
	營業外收入及支出 (附註三十)				
7010	其他收入	2,595	2	4,807	3
7020	其他利益及損失	10,181	6	(14,709)	(8)
7050	財務成本	(1,746)	(1)	(1,733)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額	<u>(6,547)</u>	<u>(4)</u>	<u>(14,143)</u>	<u>(8)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>4,483</u>	<u>3</u>	<u>(25,778)</u>	<u>(14)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	本期稅前淨損	(\$ 33,198)	(20)	(\$ 89,409)	(49)
7950	所得稅利益 (附註三一)	(11,533)	(7)	(1,560)	(1)
8200	本期淨損	(21,665)	(13)	(87,849)	(48)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(305)	-	-	-
8330	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	(108)	-	-	-
8310		(413)	-	-	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	2,832	1	(9,796)	(5)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	260	-
8370	採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合損益份額	(62)	-	(896)	(1)
8360		2,770	1	(10,432)	(6)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,357	1	(10,432)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 19,308)	(12)	(\$ 98,281)	(54)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 21,678)	(13)	(\$ 87,812)	(49)
8620	非控制權益	13	-	(37)	-
8600		(\$ 21,665)	(13)	(\$ 87,849)	(49)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 19,318)	(12)	(\$ 98,057)	(54)
8720	非控制權益	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>(224)</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 19,308)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 98,281)</u>	<u>(54)</u>
	每股盈虧(附註三二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 0.10)</u>		<u>(\$ 0.41)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.10)</u>		<u>(\$ 0.41)</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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



會計主管：吳麗蘭



9.

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 33,198)	(\$ 89,409)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,626	12,641
A20200	攤銷費用	7,856	2,552
A20300	呆帳費用	-	3
A29900	預期信用減損迴轉利益	(133)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(16,996)	-
A20900	財務成本	1,746	1,733
A21200	利息收入	(439)	(195)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,906
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	6,547	14,143
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	42	118
A22800	處分無形資產損失	51	-
A23100	處分投資損失	1,050	-
A23700	存貨跌價及跌價(迴轉利益) 損失	(563)	3,711
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,253	(7,012)
A31150	應收帳款	8,805	(2,766)
A31160	應收帳款－關係人	323	(7,363)
A31180	其他應收款	1,129	8
A31200	存 貨	(5,432)	18,978
A31230	確定福利資產－非流動	9	661
A31240	其他流動資產	(26,384)	(6,245)
A32130	應付票據	(690)	1,055
A32150	應付帳款	(7,748)	1,969
A32180	其他應付款	(22,236)	(34,644)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 93)	(\$ 312)
A32210	預收款項	2,560	6,552
A32230	其他流動負債	<u>6,015</u>	(<u>519</u>)
A33000	營運產生之現金流出	(63,900)	(76,435)
A33300	支付之利息	(1,844)	(1,722)
A33500	支付之所得稅	(<u>245</u>)	<u>-</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>65,989</u>)	(<u>78,157</u>)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(2,922)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,647)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(49,260)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	61,521	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(6,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	347
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,694)	(20,502)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	76
B03800	存出保證金(增加)減少	(255)	116
B04500	購置無形資產	(554)	(41)
B06500	其他金融資產減少	-	13,849
B06700	其他非流動資產減少	99	370
B07100	預付設備款減少	458	17,752
B07500	收取之利息	<u>439</u>	<u>195</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>185</u>	<u>6,162</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(30,000)	(40,000)
C01700	償還長期借款	(10,892)	(10,871)
C03100	存入保證金增加(減少)	465	(194)
C05000	庫藏股票處分價款	-	7,188
C05800	少數股權非控制權益變動	(<u>3</u>)	(<u>187</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>40,430</u>)	(<u>44,064</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>4,540</u>)	<u>7,631</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
EEEE	現金及約當現金淨減少	(\$ 110,774)	(\$ 108,428)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>539,048</u>	<u>563,845</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 428,274</u>	<u>\$ 455,417</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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 11 月 15 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 6 月 15 日起經核准而轉至台灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 107 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 539,048	\$ 539,048	(4)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,548	3,548	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	52,630	52,864	(3)
	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	72,524	72,524	
基金受益憑證	以成本衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,980	5,373	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,000	3,000	(4)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	103,501	103,501	(4)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數		107年1月1日 其他權益 影響數		說 明
	重 分 類	再 衡 量		重 分 類		保 留 盈 餘	其 他 權 益			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具										
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 56,178	\$ 234	\$ 56,412	\$ -	(\$ 68,320)		(1) (2) (3)		
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	3,548	(3,548)	-	-	-	23,221		(1)		
	52,630	(52,630)	-	-	45,333	-		(2)		
	56,178	-	234	56,412	45,333	(45,099)				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	72,524	4,980	393	77,897	393	-		(2)		
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	4,980	(4,980)	-	-	-	-		(2)		
	77,504	-	393	77,897	393	-				
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	645,549	-	645,549	-	-		(4)		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	645,549	(645,549)	-	-	-	-				
	645,549	-	-	645,549	-	-				
採用權益法之投資	481,553	-	(23,086)	458,467	(33,955)	10,869		(5)		
合 計	\$ 1,260,784	\$ -	(\$ 22,459)	\$ 1,238,325	\$ 11,771	(\$ 34,230)				

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 23,221 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 其中原依 IAS 39 以成本衡量之基金受益憑證依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘調整增加 393 仟元；另原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 234 仟元。
- (3) 合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 45,333 仟元，保留盈餘調整增加 45,333 仟元。
- (4) 原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (5) 關聯企業依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 10,869 仟元，保留盈餘調整減少 33,955 仟元。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司係依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度

剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

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

107 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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、以成本衡量之金融資產、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之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

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、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具）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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所使用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,293	\$ 1,726	\$ 1,196
銀行支票及活期存款	337,871	455,830	375,991
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	89,110	81,492	78,230
	<u>\$ 428,274</u>	<u>\$ 539,048</u>	<u>\$ 455,417</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.40%
銀行定期存款	0.63%~2.05%	0.63%~1.98%	0.60%~1.32%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	\$ -	\$ 29,550	\$ -
－興櫃股票	-	42,974	-
小計	-	72,524	-
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	16,416	-	-
－國內未上市（櫃）			
股票	59,793	-	-
小計	76,209	-	-
合 計	\$ 76,209	\$ 72,524	\$ -
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 81,581	\$ 72,524	\$ -

- (一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得國內上市（櫃）公司之股票金額為 49,260 仟元；另合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售國內上市（櫃）公司之股票 62,571 仟元，處分價款為 61,521 仟元，計產生投資損失為 1,050 仟元。
- (二) 107 年 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益為 16,996 仟元。
- (三) 其中原依 IAS 39 以成本衡量之國外基金，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並按公允價值再衡量，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二「以成本衡量之金融資產」。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－107 年

107年3月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$ 3,147

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$ 55,666

流 動

國內投資

上市（櫃）及興櫃股票

富邦金公司普通股 \$ 202

綠能公司普通股 2,945

\$ 3,147

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）股票

利鼎公司普通股 4,371

寰辰公司普通股 12,803

聯穎公司普通股 332

統能公司普通股 10,000

小 計 27,506

國外投資

未上市（櫃）股票

Translin Translink 28,160

\$ 55,666

(一) 合併公司於 107 年 3 月購買國外未上市（櫃）股票 2,922 仟元。

(二) 合併公司依中長期策略目的投資公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量及以成本衡量之金融資產。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十「備供出售金融資產」及附註十二「以成本衡量之金融資產」附註。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 3,000
國外投資	
金融債券（註）	4,647
Lanka Graphite Limited 可轉換公司債	13,507
減：備抵損失	(13,507)
	<u>\$ 7,647</u>

註：合併公司於106年1月購買銀行債券金額為4,647仟元，其有效利率為3.83%。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>國內投資</u>		
－上市（櫃）股票	\$ 3,548	\$ 3,524
－興櫃股票	-	-
備供出售金融資產－流動	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 3,524</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三五。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
Lanka Graphite Limited 可轉換公司債	\$ -	<u>\$ 13,507</u>

(一) 合併公司於105年12月按面額13,507仟元購買國外Lanka Graphite Limited 1年期可轉換公司債，其有效利率為10%，經評估其轉換選擇權公允價值趨近於0，故不予拆分，另可轉換公司債無質抵押之情事。

(二) Lanka 公司於106年第四季表示支付本息困難顯有減損跡象，合併公司於106年底估計其未來現金流量折現後之現值，已低於帳面價值，故予以提列減損損失13,507仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 27,218	\$ 41,142
國外未上市（櫃）普通股	25,412	17,854
國外基金	4,980	5,328
	<u>\$ 57,610</u>	<u>\$ 64,324</u>

（一）合併公司 106 年度所持有之上述未上市（櫃）股票投資及國外基金，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）合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收到減資退回股款 347 仟元。

（三）合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得國內未上市（櫃）公司之股票，取得價款為 6,000 仟元。

（四）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。

十三、其他金融資產－流動－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 40,500</u>

十四、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	<u>\$ 6,951</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 16,633</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 79,420	\$ 88,225	\$ 82,497
減：備抵損失	(<u>1,195</u>)	(<u>1,328</u>)	(<u>2,205</u>)
	<u>\$ 78,225</u>	<u>\$ 86,897</u>	<u>\$ 80,292</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 1,982	\$ 1,982	\$ 1,982
減：備抵損失	(<u>1,982</u>)	(<u>1,982</u>)	(<u>1,982</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 2,976</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法 按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~330 天	逾期 超過 330 天	合計
預期信用損失率	0.02~0.11%	0.11~6.25%	5.15~5.88%	4.55~10%	100%	-
總帳面金額	\$ 60,112	\$ 19,099	\$ 97	\$ 11	\$ 2,083	\$ 81,402
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(52)	(1,036)	(5)	(1)	(2,083)	(3,177)
攤銷後成本	\$ 60,060	\$ 18,063	\$ 92	\$ 10	\$ -	\$ 78,225

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,310
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,310
減：本期迴轉減損損失	(133)
期末餘額	\$ 3,177

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

合併公司並無已逾期但未評估減損之應收帳款。

應收帳款帳齡如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天以下	\$ 81,560	\$ 78,265
61 至 150 天	6,446	2,704
151 至 240 天	136	135
241 至 330 天	5	165
330 天以上	78	1,228
合 計	<u>\$ 88,225</u>	<u>\$ 82,497</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收票據、應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估之 減損損失 催 收 款	集體評估之減損損失 應 收 帳 款	應 收 票 據	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,982	\$ 2,202	\$ -	\$ 4,184
加：本期提列呆帳費用	-	3	-	3
減：本期實際沖銷	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,187</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。合併公司對該等催收款餘額並未持有任何擔保品。

十五、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製造及貿易存貨：			
原 料	\$ 25,884	\$ 20,005	\$ 27,140
物 料	1,916	2,276	2,873
半 成 品	6,725	4,751	4,643
製 成 品	7,511	5,127	4,384
商 品	<u>20,899</u>	<u>26,098</u>	<u>27,090</u>
	<u>62,935</u>	<u>58,257</u>	<u>66,130</u>
營建業存貨：			
營建用地	483,867	483,867	459,941
預付土地款	-	-	23,531
在建工程	316	316	316
在建費用	<u>18,928</u>	<u>17,611</u>	<u>11,090</u>
	<u>503,111</u>	<u>501,794</u>	<u>494,878</u>
	<u>\$ 566,046</u>	<u>\$ 560,051</u>	<u>\$ 561,008</u>

107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，備抵存貨跌價損失分別為64,492仟元、65,055仟元及55,896仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益及跌價損失分別為563仟元及3,711仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為57,440仟元及76,274仟元。

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。

106年3月31日止，預付土地款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106年12月31日及107年3月31日止，土地所有權已移轉完成。

部分營建用地提供予金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註三七。

十六、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 特 性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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	95.36	95.36	(2)
	EVERSPRING TECH 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	94.55	94.55	94.55	(3)
	紫盛智慧科技股份有限公司(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	(4)
	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	(5)
	PHASE ELECTRONICS (UK) LTD. (以下簡稱 PHASE)	各型防盜器、燈光控制器及防盜配件買賣	100.00	100.00	100.00	(6)
	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	(7)
	家辰物業管理顧問股份有限公司 (以下簡稱家辰公司)	管理顧問	-	-	-	(8)
新加坡 EVERSPRING	東莞利源電子有限公司 (以下簡稱東莞利源公司)	各型防盜器等製造、加工及買賣	100.00	100.00	100.00	(9)
	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	(10)
華辰保全	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	(7)
	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	100.00	(11)
紫盛公司	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	65.78	(7)
	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	4.64	4.64	4.64	(2)
東莞利源公司	蘇州馬力強潤滑油有限公司(以下簡稱馬力強公司)	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	100.00	100.00	(12)

說 明：

(1) EVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD. (以下簡稱新加坡EVERSPRING) 設立於 82 年 5 月 30 日，截至 107 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。

(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。截至 107 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 95.36%，另紫盛公司於截至 105 年度取得華辰保全 4.64%之股權，故截止 107 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。

- (3) EVERSPRING TECH USA, INC.(以下簡稱美國 EVERSPRING)
設立於 87 年 1 月 27 日。云辰公司於 106 年 3 月 3 日以債權 USD200 仟元作價取得美國 EVERSPRING 發行股份 200 仟股，故截至 107 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之持股比例為 94.55%。
- (4) 紫盛智慧科技股份有限公司（以下簡稱紫盛公司），於 93 年 4 月 29 日核准設立。原公司名稱為紫盛國際投資股份有限公司，於 106 年 3 月 3 日完成變更登記更名為紫盛智慧科技股份有限公司；截至 107 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (5) 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。截至 107 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (6) PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（以下簡稱 PHASE）設立於 91 年 7 月 12 日。截至 107 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (7) 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，於 107 年 3 月 31 日，紫盛公司對該公司之持股比例為 65.78%，另云辰公司於截至 107 年 3 月 31 日，持有統盛開發 27.88% 之股權；又華辰保全於 107 年 3 月 31 日亦持有統盛開發 6.34% 之股權，故云辰公司對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。
- (8) 家辰物業管理顧問股份有限公司（以下簡稱家辰公司）設立於 100 年 4 月 26 日，所營業務主要為管理顧問。106 年家辰決議清算，並於 106 年 2 月 21 日取得清算證明。
- (9) 東莞利源電子有限公司（以下簡稱東莞利源公司）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。東莞利源公司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公司

RMB 123,922 仟元。最終母公司為云辰公司，於 107 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。

(10) 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 107 年 3 月 31 日，持有寧波光聯股權為 100%。截至 107 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。

(11) 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 107 年 3 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100%。

(12) 蘇州馬力強潤滑油有限公司（以下簡稱馬力強公司）於 102 年 1 月 6 日設立，馬力強公司之母公司為東莞利源公司，截至 107 年 3 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司新加坡 EVERSPRING、華辰保全及東莞利源公司之財務報表係經過會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。

十七、待出售非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
待出售投資性不動產	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預計於 107 年第二季出售部分投資性不動產，帳面價值為 4,998 仟元，已與不具關係之第三人簽訂合約並預收頭期款 1,160 仟元（帳列預收款項－預收房地款項下），截至 107 年 3 月 31 日止，尚未完成過戶，故將上述投資性不動產重分類至待出售非流動資產項下，請參閱附註二十。

十八、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
基亞生物科技股份有限 公司（以下簡稱基亞 生技公司）	<u>\$ 476,167</u>	<u>\$ 481,553</u>	<u>\$ 522,295</u>

(一) 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
基亞生技公司	12.98%	12.98%	13.13%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

因云辰公司係基亞生技公司相對多數之大股東並擔任二席董事，對該公司有重大影響力，故將其列為關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
基亞生技公司	<u>\$ 690,607</u>	<u>\$ 637,483</u>	<u>\$ 1,093,320</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十九、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
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,019	\$ 625,362	\$ 79,946	\$ 93,856	\$ 8,680	\$ 31,723	\$ 47,825	\$ 986,411
增 添	-	-	3,689	16,326	97	226	164	20,502
處 分	-	-	(2,033)	(1,966)	-	(844)	(244)	(5,087)
重 分 類	24,317	91	-	-	-	(700)	(212)	23,496
淨兌換差額	-	(21,463)	(1,037)	(4,338)	(63)	(859)	(1,652)	(29,412)
106 年 3 月 31 日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 603,990</u>	<u>\$ 80,565</u>	<u>\$ 103,878</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 29,546</u>	<u>\$ 45,881</u>	<u>\$ 995,910</u>
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 193,510	\$ 48,008	\$ 82,112	\$ 4,307	\$ 24,585	\$ 38,227	\$ 390,749
折舊費用	-	3,951	3,154	2,019	346	731	520	10,721
處 分	-	-	(1,988)	(1,924)	-	(841)	(140)	(4,893)
重 分 類	-	32	-	-	-	(379)	-	(347)
淨兌換差額	-	(5,973)	(982)	(3,613)	(53)	(814)	(1,615)	(13,050)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,520</u>	<u>\$ 48,192</u>	<u>\$ 78,594</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 23,282</u>	<u>\$ 36,992</u>	<u>\$ 383,180</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 99,019</u>	<u>\$ 431,852</u>	<u>\$ 31,938</u>	<u>\$ 11,744</u>	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 9,598</u>	<u>\$ 595,662</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 412,470</u>	<u>\$ 32,373</u>	<u>\$ 25,284</u>	<u>\$ 4,114</u>	<u>\$ 6,264</u>	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 612,730</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,336	\$ 619,890	\$ 92,780	\$ 110,794	\$ 6,318	\$ 28,536	\$ 48,599	\$1,030,253
增 添	-	-	2,931	1,002	-	10	751	4,694
處 分	-	-	(3,434)	(65)	-	(327)	-	(3,826)
淨兌換差額	-	8,293	384	1,865	24	331	650	11,547
107 年 3 月 31 日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 628,183</u>	<u>\$ 92,661</u>	<u>\$ 113,596</u>	<u>\$ 6,342</u>	<u>\$ 28,550</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$1,042,668</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 207,502	\$ 53,944	\$ 88,498	\$ 3,868	\$ 23,765	\$ 39,437	\$ 417,014
折舊費用	-	3,922	3,703	2,170	239	601	523	11,158
處 分	-	-	(3,392)	(65)	-	(327)	-	(3,784)
淨兌換差額	-	2,469	388	1,521	21	320	630	5,349
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,893</u>	<u>\$ 54,643</u>	<u>\$ 92,124</u>	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 24,359</u>	<u>\$ 40,590</u>	<u>\$ 429,737</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 412,388</u>	<u>\$ 38,836</u>	<u>\$ 22,296</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ 613,239</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 414,290</u>	<u>\$ 38,018</u>	<u>\$ 21,472</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 612,931</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	5 至 56 年
機電動力設備	6 至 16 年
工程系統	9 至 11 年
機器設備	
主要生產設備	2 至 20 年
輸送設備	4 至 10 年
模具設備	3 至 5 年
運輸設備	2 至 6 年
辦公設備	1 至 5 年

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

三七。

二十、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 286,432</u>	<u>\$ 292,898</u>	<u>\$ 397,489</u>
			已完工投資性 不動產合計
成本			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 556,151
重分類			(<u>24,409</u>)
106 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 531,742</u>
累計折舊及減損			
106 年 1 月 1 日餘額			(\$ 132,365)
折舊費用			(<u>1,920</u>)
重分類			<u>32</u>
106 年 3 月 31 日餘額			<u>(\$ 134,253)</u>
成本			
107 年 1 月 1 日餘額			\$ 403,722
重分類			(<u>6,588</u>)
107 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 397,134</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產合計
累計折舊及減損	
107年1月1日餘額	(\$ 110,824)
折舊費用	(1,468)
重分類	<u>1,590</u>
107年3月31日餘額	(\$ <u>110,702</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) 合併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107年3月31日之公允價值為673,278仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。因該區域不動產交易價格於107年3月31日並無重大變化，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

(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，請參閱附註三七。

二一、其他無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他無形資產	<u>\$ 134,228</u>	<u>\$ 149,607</u>	<u>\$ 30,647</u>

	其他無形資產
成本	
106年1月1日餘額	\$ 42,704
單獨取得	41
淨兌換差額	(<u>9</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 42,736</u>
累計攤銷	
106年1月1日餘額	\$ 10,607
攤銷費用	1,489
淨兌換差額	(<u>7</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 12,089</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>其他無形資產</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 169,312
單獨取得	554
處 分	(125)
其他(註)	(8,281)
淨兌換差額	<u>4</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 161,464</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,705
攤銷費用	7,601
處 分	(74)
淨兌換差額	<u>4</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,236</u>

註：係其他無形資產購買價格折扣調整成本 8,281 仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	6至25年
電腦軟體成本	5年
客戶清單	5年

合併公司中之華辰公司於 106 及 105 年度分別向非關係人之其他保全公司購買客戶清單，購買價款分別為 125,776 仟元及 21,340 仟元，均將於 5 年內攤銷，並於每年底及有減損跡象時進行減損測試。

二二、其他資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付租賃款	\$ 745	\$ 732	\$ 706
預付費用與其他	<u>64,073</u>	<u>37,029</u>	<u>53,737</u>
	<u>\$ 64,818</u>	<u>\$ 37,761</u>	<u>\$ 54,443</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付租賃款	\$ 24,829	\$ 24,580	\$ 24,257
其 他	<u>376</u>	<u>475</u>	<u>320</u>
	<u>\$ 25,205</u>	<u>\$ 25,055</u>	<u>\$ 24,577</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。

東莞利源公司於 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。東莞利源公司在租用期間內，有使用、出租、轉讓之權利，期滿後東莞利源公司有優先承租權。

二、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款（附註三七）			
一 銀行借款	\$ 184,850	\$ 214,850	\$ 184,850

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.49%-2.94%、1.49%-2.94%及 1.67%-2.20%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
擔保借款（附註三七）						
台灣銀行						
抵押借款	105.07.21-108.07.20	自借款日（105.07.21）起，自訂約後本金分 36 期平均攤還，利息按月計收。	1.926%	\$ 35,555	\$ 42,222	\$ 62,222
板信商銀						
抵押借款	103.08.04-108.08.03	自借款日（103.08.04）起，自訂約後本金分 60 期平均攤還，利息按月計收。	1.69%	3,385	3,974	5,725
土地銀行						
抵押借款	106.11.16-109.10.16	自借款日（106.11.16）起，自訂約後到期一次還清，利息按月計收。	1.49%	50,000	50,000	-
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。	1.86%	8,094	8,730	\$ 10,621
華南銀行						
抵押借款	103.10.09-108.10.09	自借款日（103.10.09）起，自訂約後本金分 60 期平均攤還，利息按月計收。	1.90%	19,000	22,000	31,000
減：一年內到期之長期借款				116,034 (43,621)	126,926 (43,600)	109,568 (43,534)
長期銀行借款				\$ 72,413	\$ 83,326	\$ 66,034

借款抵押品請參閱附註三七。

二、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據			
應付票據—因營業而發生	\$ 4,891	\$ 5,581	\$ 2,903
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	\$ 42,685	\$ 50,433	\$ 46,533

應付帳款平均賒帳期間為 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。

二五、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 30,687	\$ 29,193	\$ 39,549
應付休假給付	9,765	12,013	8,928
應付員工及董監酬勞（子公司）	4,741	4,978	4,978
應付獎金	5,119	17,795	5,724
應付保險費	6,496	6,130	6,444
應付退休金	4,790	4,668	4,793
應付勞務費	1,263	2,267	2,615
應付利息	181	215	221
其 他	22,733	39,131	15,136
	<u>\$ 85,775</u>	<u>\$ 116,390</u>	<u>\$ 88,388</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他流動負債	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 4,356</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 7,588</u>	<u>\$ 8,143</u>

二六、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 35 仟元。

二七、權 益

（一）股 本

普 通 股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數（仟股）	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>214,021</u>	<u>214,021</u>	<u>215,303</u>
已發行股本	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,153,033</u>
發行溢價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,153,033</u>

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
公司債轉換溢價	\$ 219,420	\$ 219,420	\$ 219,420
處分資產利益	424	424	424
庫藏股票交易	-	-	3,979
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	160,809	160,053	147,281
	<u>\$ 380,653</u>	<u>\$ 379,897</u>	<u>\$ 371,104</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，云辰公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註三十之(四)員工福利費用。

另依據云辰公司章程規定，為因應目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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。

云辰公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

云辰公司於 107 年 3 月 21 日舉行董事會，因 106 年度係有稅後淨損，因是決議不分配。另云辰公司於 106 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘撥補案如下：

	盈餘分配案案 105年度	每股股利（元） 105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	9,512	-
現金股利	12,841	0.06

有關 106 年之虧損撥補案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 25,298)	(\$ 17,219)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	2,835	(9,609)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(62)	(460)
期末餘額	(\$ 22,525)	(\$ 27,288)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 27,822)
備供出售金融資產未實現損益	260
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資 產未實現損益之份額	(436)
期末餘額	<u>(\$ 27,998)</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(34,230)
期初餘額 (IFRS 9)	(34,230)
當期產生 未實現損益	
權益工具	(305)
採用權益法之關聯企業之份額	(108)
期末餘額	<u>(\$ 34,643)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 110	(\$ 384)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	13	(37)
收購美云子公司非控制 權益	-	804
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3)	(187)
期末餘額	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 196</u>

(六) 與非控制權益之權益交易－不影響控制

106 年 3 月 31 日對於子公司持股比例變動，並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理，差額減少未分配盈餘 804 仟元。

二八、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	轉讓股份予 員工（仟股）	買回以註銷 （ 仟 股 ）	子公司持有 母公司股票 （ 仟 股 ）	合計（仟股）
106年1月1日股數	1,731	-	-	1,731
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	(449)	-	-	(449)
106年3月31日股數	<u>1,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,282</u>

合併公司經董事會提議，依庫藏股轉讓員工辦法，轉讓庫藏股 449 仟股予員工認購，員工認股基準日為 106 年 2 月 21 日。合併公司已於基準日認列員工酬勞成本 7,906 仟元並收取股款 7,188 仟元，所轉讓之庫藏股買回價款為 11,115 仟元，並認列資本公積—庫藏股交易 3,979 仟元。另合併公司於 106 年 9 月 13 日辦理註銷庫藏股 1,282 仟股，註銷時沖轉股本 12,817 仟元及資本公積—庫藏股票交易 3,979 仟元，不足則沖轉未分配盈餘 14,918 仟元。截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司帳上已無庫藏股。

合併公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二九、收 入

	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入	
商品銷貨收入	\$ 56,904
勞務收入	107,771
其他營業收入	<u>1,772</u>
	<u>\$166,447</u>
<u>合約餘額</u>	
	107年3月31日
應收帳款（附註十四）	<u>\$ 79,420</u>
合約負債—流動	
商品銷貨	<u>\$ 67,071</u>

收入部門別資訊請參閱附註四一。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債，或是於收款時認列合約負債。適用 IFRS15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

三十、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 996	\$ 3,918
利息收入	439	195
其 他	<u>1,160</u>	<u>694</u>
	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 4,807</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 42)	(\$ 118)
處分無形資產損失	(51)	-
處分投資損失	(1,050)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	16,996	-
淨外幣兌換損益	(3,499)	(11,843)
投資性不動產折舊	(1,468)	(1,920)
其 他	<u>(705)</u>	<u>(828)</u>
	<u>\$ 10,181</u>	<u>(\$ 14,709)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 11,158	\$ 10,721
投資性不動產	1,468	1,920
其他無形資產	7,601	1,489
預付租賃款	185	706
其他流動資產	<u>70</u>	<u>357</u>
合 計	<u>\$ 20,482</u>	<u>\$ 15,193</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,624	\$ 7,093
營業費用	3,534	3,628
其他利益及損失	<u>1,468</u>	<u>1,920</u>
	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ 12,641</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,062	\$ 2,089
營業費用	<u>794</u>	<u>463</u>
	<u>\$ 7,856</u>	<u>\$ 2,552</u>
 (四) 員工福利費用		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 4,742	\$ 6,142
確定福利計畫	<u>35</u>	<u>35</u>
退職後福利小計	<u>4,777</u>	<u>6,177</u>
其他員工福利		
薪資費用	96,966	99,140
勞健保費用	10,196	10,526
其他	<u>4,951</u>	<u>4,368</u>
其他員工福利小計	<u>112,113</u>	<u>114,034</u>
員工福利費用合計	<u>\$116,890</u>	<u>\$120,211</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,346	\$ 59,576
營業費用	<u>44,544</u>	<u>60,635</u>
	<u>\$116,890</u>	<u>\$120,211</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，云辰公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3.75%至 12%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係為稅前損失，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關云辰公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三一、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,969	\$ 6
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	1,969	6
遞延所得稅		
當期產生者	(815)	(1,566)
稅率變動	<u>(12,687)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 11,533)</u>	<u>(\$ 1,560)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

云辰公司、華辰保全、紫盛公司、紫翔公司、統盛開發及樺辰公司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 105 年度。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 106 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。東莞利源公司及寧波光聯係依「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 107 年 3 月 31 日止，均為累積虧損，故 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無相關所得稅費用。

三二、每股虧損

用以計算每股虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 21,678)	(\$ 87,812)
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股虧損之虧損	<u>(\$ 21,678)</u>	<u>(\$ 87,812)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	214,021	214,021
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>214,021</u>	<u>214,021</u>

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

三三、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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,557 仟元、6,236 仟元及 876 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 4,877	\$ 3,343	\$ 3,978
超過 1 年但不超過 5 年	9,256	1,087	888
	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 4,866</u>

三四、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（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於合併公司業主之權益（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。

三五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股				
票	\$ 76,209	\$ -	\$ -	\$ 76,209
基金受益憑證	5,372	-	-	5,372
合 計	<u>\$ 81,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,581</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股				
票	\$ 3,147	\$ -	\$ -	\$ 3,147
國內未上市（櫃）股票	-	-	27,506	27,506
國外未上市（櫃）股票	-	-	28,160	28,160
合 計	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,666</u>	<u>\$ 58,813</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 72,524	\$ -	\$ -	\$ 72,524
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	\$ 3,548	\$ -	\$ -	\$ 3,548

106 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	\$ 3,524	\$ -	\$ -	\$ 3,524

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融商品以第 3 級公允價值衡量之調節

107 年 3 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 投 資
期初餘額	\$ -
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益）	114
購 買	2,922
追溯適用 IFRS9 轉入第 3 級調整數	52,630
期末餘額	\$ 55,666

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國內及外
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，參考類似業務之公司，其股票於活
絡市場之報價、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，

考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 645,549	\$ 625,755
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	81,581	72,524	-
備供出售金融資產（註2）	-	61,158	67,848
透過其他綜合損益按公			
允價值之金融資產	58,813	-	-
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註3）	528,045		
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註4）	439,450	519,488	437,513

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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—關係人及原始到期日超過3個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人、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工具投資、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、其他應付款款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提

供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險。

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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司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三九。

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減少及增加 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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 641 (i)	\$ 1,128 (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。

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 96,757	\$ 84,492	\$ 118,730
—金融負債	116,034	126,926	109,568
具現金流量利率風險			
—金融資產	336,543	455,070	374,278
—金融負債	184,850	214,850	184,850

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 95 仟元及 118 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%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 1,404 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售投資之公允價值變動增加／減少 678 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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，合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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，故該信用風險係屬不高。

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。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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（包含本金及估計利息）編製。

因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

107 年 3 月 31 日

	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	\$ -	\$ 65,865	\$ 120,967	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	44,840	74,853	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,865</u>	<u>\$ 165,807</u>	<u>\$ 74,853</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	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	\$ -	\$ -	\$ 218,234	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	45,081	86,433	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,315</u>	<u>\$ 86,433</u>	<u>\$ -</u>

106 年 3 月 31 日

	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	\$ -	\$ 20,005	\$ 166,589	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	45,577	69,271	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,005</u>	<u>\$ 212,166</u>	<u>\$ 69,271</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
尚未動用之有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 300,884	\$ 341,776	\$ 294,418
—未動用金額	407,886	228,994	356,352
	<u>\$ 708,770</u>	<u>\$ 570,770</u>	<u>\$ 650,770</u>

三六、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
基亞生物科技股份有限公司（簡稱基亞生技公司）	其他關聯企業
高端疫苗生物製藥股份有限公司（簡稱高端疫苗公司）	其他關聯企業
統創建設開發股份有限公司（簡稱統創公司）	其他關聯企業
統能開發建設股份有限公司（簡稱統能公司）	其他關聯企業
旭柴投資股份有限公司（簡稱旭柴公司）	其他關聯企業
張姿玲	關係人

註：基亞疫苗生物製劑股份有限公司已於 106 年 6 月 2 日起變更為
 高端疫苗生物製劑股份有限公司；並於 106 年 6 月 7 日經科技
 部新竹科學工業園區管理局核准變更。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係企業	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 1,126</u>

提供勞務之收取價格及付款等交易條件與一般廠商無重大差異。

2. 其他營業收入

關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係企業		
統創公司	\$ 362	\$ 7,158
高端疫苗公司	3	12,276
其 他	-	7
	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 19,441</u>

銷貨之價格及付款等交易條件與一般廠商無重大差異。

3. 租金支出

關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係企業	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>

本公司與其他關係企業之租賃契約係參考市場行情議定租金，按月計算租金支出並支付。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	其他關係企業			
	統創公司	\$ 3,780	\$ 4,103	\$ 15,088
	其 他	-	-	1,342
		<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 16,430</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款	其他關係企業			
	統創公司	\$ -	\$ 31	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關係人名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
關係人	\$ 5,215	\$ 5,277	\$ 5,271

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。

(六) 取得金融資產

107 年 3 月 31 日

關係人類別	參與現金增資之關係人	帳列項目	取得方式	交易股數 (註)	交易標的	取得價款 (註)
其他關聯企業						
高端疫苗	云辰公司	預付投資款	競價拍賣	-	股票	\$ 9,125
高端疫苗	紫翔公司	"	"	-	"	18,130
高端疫苗	統盛公司	"	"	-	"	4,500
						<u>\$ 31,755</u>

註：合併公司於 107 年 3 月 30 日競標拍賣取得高端疫苗股票 2,100 仟股取得價款共計 63,510 仟元，截止至 107 年 3 月 31 日已付金額為 31,755 仟元帳列預付投資款。

106 年 12 月 31 日

關係人類別	參與現金增資之關係人	帳列項目	取得方式	交易股數	交易標的	取得價款
其他關聯企業						
統能公司	統盛公司	以成本法衡量之金融資產	現金增資	600	股票	\$ 6,000
高端疫苗	云辰公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	"	33	"	891
高端疫苗	紫盛公司	"	"	380	"	10,260
高端疫苗	華辰公司	"	"	400	"	10,800
						<u>\$ 27,951</u>

106 年 3 月 31 日

關係人類別	參與現金增資之關係人	帳列項目	取得方式	交易股數	交易標的	取得價款
其他關聯企業						
統能公司	統盛公司	以成本法衡量之金融資產	現金增資	600	股票	<u>\$ 6,000</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 1,669</u>

(八) 其他關係人交易

截至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，合併公司向銀行舉借之長短期借款，皆係由張姿玲、高永華及黃子亮提供連帶保證。

三七、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存貨－營建用地	\$ 267,400	\$ 267,400	\$ 267,400
不動產、廠房及設備及投資性不動產			
－自有土地	178,572	178,320	216,338
－建築物淨額	<u>149,105</u>	<u>150,583</u>	<u>214,309</u>
	<u>\$ 595,077</u>	<u>\$ 596,303</u>	<u>\$ 698,047</u>

三八、重大或有事項

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) 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司向銀行借款等而開立保證票據分別為 1,403 仟元及 155,000 仟元。
- (二) 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），依本草約之約定，統盛開發應於本草約簽立時支付地主保證金 20,000 仟元（帳列其他資產－存出保證金）作為本草約之保證並於六十天後簽訂正式合約，

支付新台幣四千萬元，然郭君卻未依約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提出訴狀，請求郭君將所收受之保證金 20,000 仟元退還予統盛開發。

台北地方法院於 103 年 7 月判決統盛開發敗訴。統盛開發對判決結果不服，遂於 103 年 10 月再次提起二審上訴，無論二審判決結果如何，將來尚需進行第三審程序，故最後可能之損失金額尚難估計。惟統盛開發已於 104 年估列可能損失金額 8,000 仟元入帳。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

107 年 3 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	\$	3,691	29.105	(美金：新台幣)	\$	107,427		
美 金		515	6.263	(美金：人民幣)		14,989		
美 金		220	0.714	(美金：英鎊)		6,403		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		185	29.105	(美金：新台幣)		5,372		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		217	29.105	(美金：新台幣)		6,316		
美 金		459	6.263	(美金：人民幣)		13,359		
美 金		1,548	0.714	(美金：英鎊)		45,055		

106 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	\$ 3,308	29.760 (美金：新台幣)	\$ 98,446
美 金	699	6.519 (美金：人民幣)	20,802
美 金	243	0.742 (美金：英鎊)	7,232
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	167	29.760 (美金：新台幣)	4,980
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	34	29.760 (美金：新台幣)	1,012
美 金	678	6.519 (美金：人民幣)	20,177
美 金	1,541	0.742 (美金：英鎊)	45,860

106 年 3 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	\$ 4,481	30.33 (美金：新台幣)	\$ 135,909
美 金	1,350	6.878 (美金：人民幣)	40,946
美 金	66	0.802 (美金：英鎊)	2,002
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	176	30.33 (美金：新台幣)	5,328
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	125	30.33 (美金：新台幣)	3,791
美 金	694	6.878 (美金：人民幣)	21,049
美 金	1,359	0.802 (美金：英鎊)	41,218

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨外幣兌換損失分別為 3,499 仟元及 11,843 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四十、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表四)
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：(附表五)
 - (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。

四一、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

統盛開發

新加坡 EVERSPRING

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。

(一) 部門收入與營運結果

107年1月1日至3月31日

	華辰保全	統盛	開發	新加坡云辰	紫盛公司	其他	國外	國內	合計
部門收入合計	\$ 108,839	\$ -	\$ -	\$ 11,236	\$ 100	\$ 6,916	\$ 39,356	\$ 166,447	
部門損益	\$ 26,429	\$ -	\$ -	(\$ 41,625)	\$ 99	\$ 6,480	\$ 35,213	\$ 26,596	
利息收入								439	
租金收入								996	
淨兌換損失								(3,499)	
投資性不動產折舊								(1,468)	
公司一般收入								1,160	
利息費用								(1,746)	
處分不動產、廠房及設備損失								(42)	
處分無形資產損失								(51)	
處分投資利益								(1,050)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益								16,996	
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額								(6,547)	
公司一般費用及損失								(64,982)	
稅前淨損								(\$ 33,198)	
部門可辨認資產	\$ 296,580	\$ 511,619	\$ 478,228	\$ 53,582	\$ 35,468	\$ 853,653	\$ 2,229,130		

106年1月1日至3月31日

	華辰保全	統盛開發	新加坡云辰	紫盛公司	其他	國外	內	計
	營	運	部	門	營	運	部	門
	合	計	合	計	合	計	合	計
部門收入合計	\$ 85,207	\$ -	\$ 3,255	\$ -	\$ 8,777	\$ 83,403	\$ 180,642	
部門損益	\$ 16,180	\$ -	(\$ 65,236)	\$ -	\$ 7,298	\$ 59,990	\$ 18,232	
利息收入							195	
租金收入							3,918	
淨兌換損失							(11,843)	
投資性不動產折舊							(1,920)	
公司一般收入							694	
利息費用							(1,733)	
處分不動產、廠房及設備損失							(118)	
處分投資利益							81	
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額							(14,143)	
公司一般費用及損失							(82,772)	
稅前淨損	\$ 286,650	\$ 506,049	\$ 465,903	\$ 84,900	\$ 30,195	\$ 949,436	(\$ 89,409)	
部門可辨認資產							\$ 2,323,133	

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、採用權益法之關係企業份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及其他。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及非流動資產依營運地點區分所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
台	灣	\$148,195	\$168,610	
中	國	11,236	3,255	
其	他	7,016	8,777	
		<u>\$166,447</u>	<u>\$180,642</u>	
		非 流 動 資 產	107年3月31日	
		107年3月31日	106年12月31日	107年3月31日
台	灣	\$ 1,236,972	\$ 1,263,675	\$ 1,299,612
中	國	379,187	376,647	374,985
其	他	159	169	192
		<u>\$ 1,616,318</u>	<u>\$ 1,640,491</u>	<u>\$ 1,674,789</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 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 (註 9)	實際動支金額	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	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註 6)	資金總額 (註 6)
0	云辰公司	Phase	其他應收款—關係人	\$ 26,810	\$ 26,810	\$ 26,810	-	1	\$ 41,433	-	\$ -	-	\$ -	\$ 41,433	\$ 41,433
0	云辰公司	統盛開發	其他應收款—關係人	90,000	90,000	75,000	2.1%	2	-	營業週轉	-	保證票	75,000	483,170	966,340

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週期之規定。

註 8：本公司與 PHASE 之業務往來金額 41,433 仟元，係 106 年度對 PHASE 銷貨金額 20,250 仟元及 105 年度對 PHASE 銷貨金額 20,183 仟元之合計數。

註 9：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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 107 年 1 月 1 日至 3 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 高 端	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		363	\$ 13,486	0.23	\$ 13,486	@37.15
紫盛公司	股票 可 力	—	"		10	3,560	-	3,560	@356
	股票 成 山	—	"		105	4,436	0.06	4,436	@42.25
	股票 嘉 澤	—	"		18	3,870	0.02	3,870	@215
	股票 環 球	—	"		10	4,550	-	4,550	@455
	股票 高 端	—	"		847	31,447	0.55	31,447	@37.15
華辰公司	股票 高 端	—	"		400	14,860	0.26	14,860	@37.15
云辰公司	股票 富 邦 金	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 流動		4	202	-	202	@50.2
紫盛公司	股票 綠 能	—	"		190	2,945	-	2,945	@15.5
云辰公司	債券 Lanka Graphite Limited	—	按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動		-	\$ (註 6)	-	-	-
利源公司	金融債券 國開債券	—	"		-	\$ 4,647	-	4,647	-

(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 %	市 價	備 註
云辰公司	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	13,360	\$ 403,507	9.63	\$ 512,356	@38.35
紫翔公司	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	2,095	30,404	1.51	80,343	@38.35
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	2,428	32,228	1.75	93,114	@38.35
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	125	10,028	0.09	4,794	@38.35
云辰公司	基金 ARCH VENTURE FUND	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 476,167	-	5,372	
云辰公司	股票 利鼎創投	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	870	\$ 4,371	3.48	4,371	
	宸辰科技	—	"	1,652	12,803	13.77	12,803	
	聯穎國際	—	"	700	332	5.44	332	
					17,506			
紫盛公司	股票 Translin Translink	—	"	968	28,160	0.79	28,160	
統盛開發	股票 統能開發	該公司之董事長與統盛開發之董事長為同一人	"	1,000	10,000	10.00	10,000	
					\$ 55,666			

(接次頁)

(承前頁)

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債權、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附註十六、附註十八及附表三。

註 6：係帳列金額 13,507 仟元扣除累計減損 13,507 仟元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）後之淨額。

云辰電子開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元／外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資	未 比 率	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
云辰公司	新加坡 EVERSPRING	10 Anson ROAD #13-05 International Plaza Singapore 079903	投資控股	\$ 549,499	27,556	\$ 177,796	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	129,225	260	2,077	"
	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	237,678	"
	紫翔公司	桃園市龜山區萬壽路一段 611 號 2 樓	攝影設備之光學引擎開發 製造等	280,000	14,117	185,383	"
	紫盛公司	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 13 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	337,273	"
	統盛開發	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 10 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	88,000	8,800	77,307	"
	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	580,565	13,360	403,507	本公司採權益 法投資之被 投資公司
	PHASE ELECTRONICS	UNIT B1 WILLOW DRIVE ANNESLEY NOTTINGHAM NG15 0DP	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件等之買賣業	81,554	1,237	(註) \$ 1,421,021	本公司之子公司
紫翔公司	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	41,269	2,095	\$ 30,404	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	57,325	2,428	32,228	採權益法評價 之被投資公 司
華辰保全	統盛開發	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 10 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	2,000	17,580	最終母公司均 為本公司
	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	1,000	7,377	"

(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 期 間	未 持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註
紫盛公司	統盛開發	台北市大安區市民大道3段198號10樓	住宅及大樓、工業廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發和售及不動產開 發、租賃等	原 始 投 資 期 間 \$ 207,686	未 持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註 \$ 207,686
	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	19,704	19,704
	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	19,415	19,415
新加坡 EVERSPRING	東莞利源公司	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
	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
東莞利源公司	馬力強公司	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	RMB 3,000

註：採權益法之長期投資於106年3月31日淨值為負數，故將其帳面價值沖減為0，並對該公司股權淨值為負數之部分，予以轉列其他負債下。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元／外幣千元

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自本國匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
東莞利源公司	各型防盜器等製造、加工及買賣	RMB 123,922	註1(一)	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	-	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	(SGD\$ 601) (NT\$ 13,348)	100	(SGD\$ 601) (NT\$ 13,348)	SGD\$ 8,894 (註4)	\$ -
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\$ 30) (NT\$ 666)	100	(SGD\$ 30) (NT\$ 666)	NT\$ 197,536 (註4)	-
馬力強公司	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\$ 72) (NT\$ 332)	100	(RMB\$ 72) (NT\$ 332)	RMB\$ 2,725 (註5)	-

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	額依經濟部投資審議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\$ 1,449,583

註1：投資方式區分為下列五種，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) 係由東莞利源公司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：係指東莞利源公司，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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		貨	銷		價格	交易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	備註
			金額	百分比		金額	百分比						
云辰公司	東莞利源公司	進貨	\$ 33,102	77				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 \$ 234,708	\$ -	-
云辰公司	寧波光聯	進貨		16				"	"	"	預付貨款 5,248	-	-

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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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		來情		合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	金額	交易條件	情形	
0	云辰公司	PHASE ELECTRONICS	1	銷貨收入	\$	2,424		收款條件係採月結後 360 天內收款。	1	
				進貨		91				-
				應收帳款		17,479				1
				其他應收款		26,810		應收帳款逾 360 天轉列其他應收款。		1
				其他應收款		2,497		係代墊款項。		-
0		馬力強公司	1	應收帳款		2,011				-
		新加坡 EVERSPRING	1	其他應收款		9,475		主係母公司替關係人代墊各項費用所產生。		-
0		東莞利源公司	1	預付貨款		234,708				8
				進貨		33,102		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。		20
0		寧波光聯	1	進貨		16		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。		-
0		華辰保全	1	預付貨款		5,248				-
				應收帳款		70				-
				其他應收款		15				-
				租金收入		468		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		情形	佔合併總資產或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	金額		
0		紫盛智慧	1	應收帳款	\$ 22	係資金貸與		-	
0		統盛開發	1	其他應收款	75,000			3	
0		美國 EVERSPRING	1	利息收入	375			-	
				銷貨收入	1,546	收款條件係採月結後 360 天內收款。		1	
				應收帳款	1,218	收款條件係採月結後 360 天內收款。		-	
				預付貨款	2,448			-	
1	東莞利源公司	寧波光聯	3	銷貨收入	113	收款條件係採月結 60 天內收款		-	
				應收帳款	6,528			-	

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。