



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

一〇七年度 年報

年報資訊查詢網址

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.everspring.com>

中華民國一〇八年五月十五日刊印

一、本公司發言人

發言人：呂麗筑 協理

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：群益金鼎證券股份有限公司

地 址：台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓

網 址：<http://www.capital.com.tw>

電 話：(02)2702-3999

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：池瑞全會計師、蘇郁琇會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣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	3
一、 設立日期	
二、 公司沿革	
參、 公司治理報告	11
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、 最近年度之董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金	
四、 公司治理運作情形	
五、 會計師公費資訊	
六、 更換會計師資訊	
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	
八、 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	
九、 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	
十、 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	50
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	59
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

-----77

- 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、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

-----269

- 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

-----277

- 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，有無發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各股東對云辰長期的支持及鼓勵，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 108 年的經營計畫：

107 年財務及營運成果

本公司於民國一〇七年度集團合併營收 6.72 億元，較前一年度合併營收 7.06 億元下滑 4.82%；合併營業毛利 1.19 億元，較前一年度合併毛利 0.91 億元成長 30.77%；合併營業淨損 1.49 億元，稅前淨損 1.82 億元，稅後淨損 1.73 億元，每股稀釋虧損 0.81 元。云辰近年致力轉型為提供軟硬體平台智慧生活與智慧安防服務方案的系統供應商，且已成功佈局電信與安防市場，產品除防盜/防災/家庭自動化/影像監控，亦成功整合軟硬體平台及 APP，為智慧安防保全步上下一個里程碑。

108 年業務、產品研發及營運重點

108 年云辰成功轉型安控市場，其中中南美洲的佈局已趨穩固、中東市場的掘起，目前全球化的佈局戰略，客戶類型主要仍以平台運營商、電信、保全、系統商與居家安控品牌通路商，並以品牌知名度經營與扎根市場為主要目標。

產品發展方面，智慧安防是一套可整合服務的全方位解決方案，擁有防盜、防災、節能、環境控制、居家健康管理及影像監控等功能，並提供完整的硬體、APP 及雲端服務平台；除推動自有品牌外也能跟第三方產品進行整合，產品包含：智能 IP 門道器、保全警報器、各式感測器、IP Cam、無線遙控器、智能插座、行動裝置 App 及雲端服務等。

在營運管理方面，已建置小量多樣生產模式、彈性外包加工符合產能需求，著重產品生產品質，預期達到產能產效及製造品質提升，進而降低總體成本，提升公司獲利能力。

108 年前景與展望

108 年云辰展望以智慧安防為主要市場提供軟硬體平台服務方案的系統運營商經營蒸蒸日上，提供客戶保全平台整合、高附加價值之產品及服務，提供更完整且人性化的智慧生活服務解決方案。

今年云辰將系統產品拓展系列化產品，多樣化及應用設計之整合，並新增門禁設備為系統產品提供更全方位的硬體、軟體及服務解決方案；以期提升產品價值之競爭力，為公司創造更大利益。在此要再次感謝所有股東、客戶、協力廠商與全體同仁，持續不斷的給予云辰支持、鼓勵與貢獻。

敬祝 身體健康，萬事如意

董 事 長 張姿玲



總 經 理 張姿玲



會計主管 尤万豪



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)及轉投資艾邱傢飾(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。
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。
取得雲端 Cloud Inside(設計圖)台灣第 9 類商標。
取得雲端保全 Cloud Inside(設計及圖)台灣第 45 類商標。
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。

民國 102 年

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。
子公司華辰保全股份有限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。
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。
取得 ESDA Lubricant 及圖台灣第 4 類商標。
取得 ESDA Lubricant 及圖新加坡第 4 類商標。
取得 D-A LUBRICANT COMPANY 及圖新加坡第 4 類商標。

取得 EVERSPRING 及圖歐盟第 9&11 類商標。
取得 LuxHome(設計及圖)歐盟第 9&11&35 類商標。
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。
家庭無線開道器(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。

民國 103 年

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。
取得薄型化球面透鏡德國發明專利。
取得照明設備啟動控制方法台灣發明專利。
取得物業管理方法及其管理系統大陸發明專利。
取得組合式燈泡散熱結構法國新型專利。
取得組合式燈泡散熱結構英國發明專利。
取得組合式燈泡散熱結構美國發明專利。
取得人體紅外線感應器(PES44)美國外觀設計專利。
取得紅外線微動傳感器(PAS21)大陸外觀設計專利。
取得紅外線微動傳感器(PAS22)大陸外觀設計專利。
取得紅外線微動傳感器(PAS23/PAS24)大陸外觀設計專利。
取得紅外線微動傳感器(PAS25)大陸外觀設計專利。
取得紅外線微動傳感器(PAS27)大陸外觀設計專利。
取得紅外線傳感器(PAM21)大陸外觀設計專利。
取得紅外線傳感器(PAM22)大陸外觀設計專利。
取得紅外線傳感器(PAM41)大陸外觀設計專利。
取得紅外線傳感器(PAM42)大陸外觀設計專利。
取得紅外線傳感器(PAM43)大陸外觀設計專利。
取得家庭自動化主機(SC412)大陸外觀設計專利。
取得磁簧開關(H411M)大陸外觀設計專利。
取得無線遙控器(H411R)大陸外觀設計專利。
取得家用控制器(SA412)大陸外觀設計專利。
取得無線網關(SC105)大陸外觀設計專利。
取得網路監視器(VC650)大陸外觀設計專利。
取得壁掛式開關(AC122)大陸外觀設計專利。
取得遙控開關(AN124/AN137)大陸外觀設計專利。
取得無線遙控器(AC129)大陸外觀設計專利。
取得智能錄像監視器(VC603)大陸外觀設計專利。
取得改變投光光束立體角的燈具結構德國新型專利。
取得 EVERSPRING 及圖台灣第 9 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖台灣第 11 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖美國第 9&11 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖日本第 9&11 類商標。

取得 LuxHome(設計及圖)台灣第 9 類商標。
取得 LuxHome(設計及圖)台灣第 11 類商標。
取得 LuxHome(設計及圖)日本第 9&11 類商標。
取得 LubeDA 台灣第 4 類商標。
取得 LubeDA 及圖台灣第 4 類商標。
名列 asmag「2014Top Security 50」全球安防 50 強廠商之一。

民國 104 年

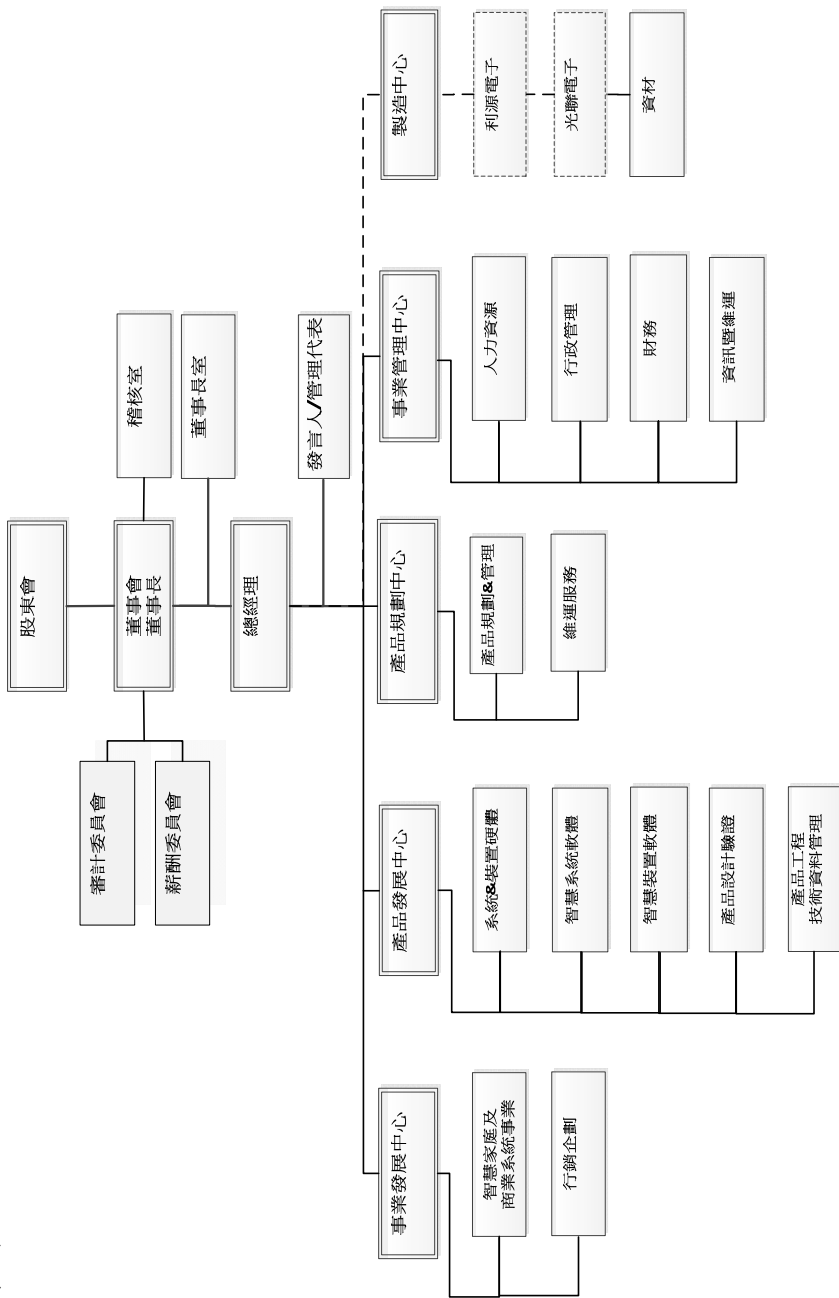
取得具感應器的燈體組接件美國外觀設計專利。
取得改變投光光束立體角的燈具結構大陸新型專利。
取得 D-A Lubricant 及圖大陸第 4 類商標。
取得 DALubricant 及圖大陸第 4 類商標。
取得 ESDA Lubricant 及圖大陸第 4 類商標。
取得 ESDA Lubricant 及圖大陸第 42 類商標。
取得 ES 一朵雲大陸第 4 類商標。
取得 ES 一朵雲大陸第 42 類商標。
取得 LuxHome(設計及圖)美國第 9&11 類商標。
取得人員監控系統及方法大陸發明專利。
取得人員監控系統及方法台灣發明專利。
取得無線監控方法及其裝置台灣發明專利。
取得無線監控方法及其裝置日本發明專利。
取得紅外線感應器歐盟外觀專利。
取得紅外線感應器大陸外觀專利。
取得紅外線感應器之平面透鏡大陸外觀專利。
取得紅外線傳感器(PAM21)大陸外觀專利。
取得防盜主機(SC423)歐盟外觀專利。
本公司之孫公司合俐資服股份有限公司完成清算程序。
取得 EVERSPRING 及圖南非第 9 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖南非第 11 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖大陸第 9 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖大陸第 11 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖菲律賓第 9 類商標。
取得 EVERSPRING 及圖新加坡第 9 類商標。
取得 LuxHome(設計及圖)大陸第 9 類商標。
取得 LubeDA 大陸第 42 類商標。
取得 LubeDA 及圖大陸第 42 類商標。
榮獲第 27 屆台北國際建築建材暨產品展「優良參展企業形象獎」殊榮。
榮獲 2015 台灣優良智慧綠建築暨系統產品獎「設計類及系統產品類」
鉑金獎殊榮。

民國 105 年	取得可分離的對講裝置及其基座台灣新型專利。 取得可分離的對講裝置及其基座大陸新型專利。 取得防盜主機(SC423)大陸外觀專利。 取得 PIR 小夜燈歐盟外觀專利。 取得量測耗電量的裝置、非接觸式量測供電狀況的裝置及方法台灣發明專利。 取得一種偵測熱源方位的設備及方法台灣發明專利。 取得 EVERSPRING 及圖泰國第 9 類商標。 取得 LubeDA 大陸第 4 類商標。 取得 LubeDA 及圖大陸第 4 類商標。 取得 LubeDA 路寶達及圖大陸第 4 類商標。
民國 106 年	取得改變投光光束立體角的燈具結構法國新型專利。 取得拆卸式投影模組及投影裝置大陸新型專利。 本公司之子公司家辰物業管理顧問股份有限公司完成清算程序。 本公司之子公司紫盛國際投資股份有限公司更名為紫盛智慧科技股份有限公司。 取得無線監控方法及其裝置美國發明專利。 取得無線監控方法及其裝置大陸發明專利。 取得智能插座歐盟外觀專利。 取得人體紅外線感測小夜燈及電路大陸新型專利。 取得燈(Spotlights)歐盟外觀專利。 取得無線監控方法及其裝置歐盟發明專利。 取得智能插座大陸外觀專利。 取得 EVERSPRING 及圖土耳其第 9 類商標。 取得 EVERSPRING 及圖墨西哥第 9 類商標。 取得 EVERSPRING 及圖馬來西亞第 9 類商標。 取得 LuxHome(設計及圖)土耳其第 9 類商標。 取得 D-A 及圖大陸第 4 類商標。 註銷買回庫藏股股份壹仟貳佰捌拾壹萬柒仟伍佰元，股本減為至貳拾壹億肆仟零貳拾壹萬陸仟零貳拾元整。 榮獲內政部綠建築標章鑽石級。
民國 107 年	取得插地燈大陸外觀專利。 取得一種偵測熱源方位的設備及方法日本發明專利。 通過 ISO 9001 品質管理系統驗證。 榮獲內政部智慧建築標章鑽石級。 大陸利源廠通過 ISO14001 環境管理系統及 ISO9001 品質管理系統雙認證。 子公司紫翔科技開發(股)公司減資至貳仟捌佰壹拾陸萬柒仟壹佰捌拾元整。 取得量測耗電量的裝置、非接觸式量測供電狀況的裝置及方法美國發明專利。 取得一種偵測熱源方位的設備及方法美國發明專利。 云辰集團子公司華辰保全與日盛保全成立策略聯盟，將就各項業務進行專業的分工與深度的合作。 通過勞動部勞動力發展署 TTQS 人才發展品質管理系統評核企業機構版。
民國 108 年	取得 EVERSPRING 及圖俄羅斯第 9 類商標。

參、公司治理報告

一、組織系統

1. 組織結構



2. 主要部門所營業務

部 門		主 要 職 責
稽核室		主要職掌在於調查、評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層確實履行其責任。組織隸屬董事會，採行獨立專職內部稽核，進行定期與不定期之業務稽核、財務稽核等工作，以確實評估內部控制制度遵行之健全性、合理性及有效性。
董事長室		具財務、法務、經營規劃等經營團隊特助群。
發言人/管理代表		公關活動、媒體連絡等相關事宜規劃與執行。 確保品質管理系統所需之過程，已加以建立、實施及維持，並向高階管理階層報告品質管理系統之績效與改進之任何需求，確保促進組織全盤認知顧客之要求。
事業發展中心	智慧家庭及商業系統事業	掌握智慧家庭及商業系統事業發展的系統服務與產品發展策略、銷售策略、推進計劃、營業目標的訂定、執行與達成驗收。市場趨勢與需求的觀察與資訊蒐集，競爭對手的了解與分析，訂定與調整戰略方向。市場開拓與發展管理，建立短中長期市場合作夥伴客戶，深耕市場。依照銷售策略與推進計劃，動員業務進行市場開拓與經營作為。
	行銷企劃	掌握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。
產品發展中心	系統&裝置硬體	掌握規劃及督導推動系統和裝置硬體相關新產品、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。
	智慧系統軟體	掌握規劃及督導推動智慧系統軟體相關新產品、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。
	智慧裝置軟體	掌握規劃及督導推動智慧裝置軟體相關新產品、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。
	產品設計驗證	掌握公司安規申請、可靠性驗證、品質管制等工作，參與產品各階段設計、產品可靠性及環境測試，確認研發期間產品的功能性、相容性、穩定性，並處理分析客訴原因及相關品質服務。
	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。
	技術資料管理	掌握公司產品圖面管理，擬定產品／材料資料機密管制，並研擬產品與材料零件資料之維護與建構作業。
產品規劃中心	產品規劃&管理	負責產品的規劃及管理、產品的行銷策略擬定、產品的品質與成本考量、協調及整合各部門產品開發相關事宜、市場調查與樣品統計分析。
	維運服務	負責協助業務團隊解決銷售過程中所遭遇系統異常狀況問題及提供售後的技術支援、Ticket 系統維護管理、問題回覆與追蹤、RMA 執行管理問題分析追蹤及解決、FAE 管理系統規劃建置。
事業管理中心	人力資源	掌握人力資源管理策略規劃、招募選才、職務升遷、薪獎制度建立、人才發展規劃及留才等管理工作。
	行政管理	負責公司庶務性採購、行政事務處理及固定資產修繕、維護、管理工作。
	財務	負責公司財務規劃、融資調度、轉投資事業管理、股務作業、會計帳務處理、財務報表編制與分析、稅務處理作業及年度預算等。
	資訊暨維運	掌握電腦硬體設備、網路管理、電腦故障排除、軟體程式設計、開發作業等作業。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	製造中心	掌握大陸製造廠(利源電子、光聯電子)二家公司生產料況及排程工作。
	資材	負責生產料況、生產及出貨排程、存量管制及規劃與訂定公司採購策略，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供應商管理。

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

108 年 05 月 01 日

職稱 (註 1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期 (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	中 華 民 國	張姿玲	女	105.06.21	3	69.04.16	32,450,492	15.16	32,450,492	15.16	16,464,637	7.69	0	英國 Sussex College 企管系	云辰電子開發(股)公司總經理 華辰保全(股)公司法人董事代表兼 董事長 新加坡云辰董事長兼總經理 紫翔科技開發(股)公司法人董事代 表兼董事長 紫盛智慧科技(股)公司法人董事代 表 東莞利源電子有限公司董事 美國云辰法人董事代表兼董事長 義總經理 雲辰科技(股)公司法人董事代表 基亞生物科技(股)公司法人董事代 表 Phase Electronics (UK) Limited 董事 統盛開發建設(股)公司法人董事代 表 樟底公寓大廈管理維護(股)公司法 人董事代表兼董事長 利鼎創業投資(股)公司法人董事代 表 蘇州馬力強潤滑油有限公司董事		黃子亮	配偶
董事	中 華 民 國	高永華	男	105.06.21	3	69.04.16	13,442,914	6.28	13,442,914	6.28	2,769,506	1.29	0	明志工專 工設科	華辰保全(股)公司法人董事代表兼 總經理 紫翔科技開發(股)公司法人董事代 表 紫盛智慧科技(股)公司法人董事代 表 美國云辰法人董事代表 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 樟底公寓大廈管理維護(股)公司法 人董事代表 東莞宏亞智能科技有限公司董事		無	無

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	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	中華民國	黃子亮	男	105.06.21	3	69.04.16	16,464,637	7.69	16,464,637	7.69	32,450,492	15.16	0	0	中國文化大學觀光系	華辰保全(股)公司法人代表 紫盛智慧科技(股)公司法人代表兼董事長 旭榮理財顧問(股)公司董事長 基亞生物科技(股)公司法人代表 統富開發建設(股)公司董事長 統創投資控股(股)公司董事長 樺宸公寓大廈管理維護(股)公司法人代表 蘇州馬力強測滑油有限公司監事	董事長	張安玲	配偶
董事	中華民國	陳一鋒	男	105.06.21	3	105.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	臺灣科技大學電子研究所博士	景文科技大學電子工程系教授兼電機暨資源學院院長 景文科技大學射頻量測中心主任	無	無	無
董事	中華民國	旭榮理財顧問(股)公司代表人：施俊偉	男	105.06.21	3	102.06.28	2,304,900	1.08	2,304,900	1.08	0	0	0	0	淡江大學建築系	統創建設開發股份有限公司副總經理 施俊偉建築師事務所建築師 台北市都市更新整合發展協會理事長 統能開發建設股份有限公司董事長 統富開發建設股份有限公司董事長 統盛開發建設股份有限公司董事長 統創建設開發股份有限公司董事長代表人 悅盛建設股份有限公司董事長代表人	無	無	無
獨立董事	中華民國	張晉斌	男	105.06.21	3	90.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	英國倫敦大學碩士 台灣大學法律系	本公司薪資報酬委員會委員	無	無	無
獨立董事	中華民國	洪瑛珮	女	105.06.21	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	中原大學兼任助理教授 德明財經科技大學董事 本公司薪資報酬委員會委員	無	無	無

職稱 (註1)	國籍或註冊地	姓名	性別	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例
監察人	中華民國	張澄沛	男	105.06.21	3	99.06.22	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
監察人	中華民國	旭榮投資(股)公司 代表人： 黃愛惠	女	105.06.21	3	93.06.11	20,347,330	9.51	20,347,330	9.51	0	0	0	0	輔仁大學經濟系	無	無	無
監察人	中華民國	旭榮投資(股)公司 代表人： 楊慶英	女	105.06.21	3	96.06.13	20,347,330	9.51	20,347,330	9.51	0	0	0	0	德明商專 毅隆科	金華國際投資開發(股)公司財管部副理 旭榮理財顧問(股)公司法人監察人代表 統富開發股份有限公司監察人	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：

108 年 05 月 01 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	黃證源 (20.05%)、統創投資控股(股)公司(18.03%)、張瑞玲(14.12%)、黃子恒(9.46%)、黃莉娟(9.46%)、黃柏鈞(11%)、金準國際投資開發股份有限公司(9.04%)、陳美蓉(3.98%)、陳侑嫻(2.71%)、黃雅雯(2.13%)
旭柴理財顧問股份有限公司	金準國際投資開發股份有限公司(86.13%)、黃子恒(5%)、黃雅雯(3%)、黃子亮(2.87%)、余思慎(1%)、胡佳慧(1%)、黃莉娟(1%)

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：

108 年 05 月 01 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	統創投資控股股份有限公司(16.81%)、張瑞玲(14.39%)、雍和國際股份有限公司(12.01%)、黃證源(10.48%)、黃柏鈞(9.66%)、黃子恒(8.53%)、黃盧喜久(7.75%)、黃莉娟(5.23%)、高亦雯(4.22)、黃雅雯(3.62%)
統創投資控股股份有限公司	黃子亮(45.93%)、張姿玲(17.44%)、黃柏鈞(15.01%)、黃證源(18.75%)、黃盧喜久(1.21%)、呂尚儒(1.06%)、黃莉娟(0.6%)

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）										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 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
	陳一鋒	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
	施俊偉			✓			✓	✓	✓			✓	✓	✓	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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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) 未有公司法第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

108 年 05 月 01 日

職 稱	國籍 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷 (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 職 稱	關 係
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率				
董事長兼 任總經理	中 華 民 國	張安玲	女	106.02	32,450,492	15.16	16,464,637	7.69	0	0	0 英國 Sussex College 企管系	華辰保全(股)公司法人董事代表兼董事長	無	無
												新加坡云辰董事長兼總經理 紫翔科技開發(股)公司法人董事代表兼董 事長 紫盛智慧科技(股)公司法人董事代表 東莞利源電子有限公司董事 美國云辰法人董事代表兼董事長總經理 震辰科技(股)公司法人董事代表 基亞生物科技(股)公司法人董事代表 Phase Electronics (UK) Limited 董事 統盛開發建設(股)公司法人董事代表 緯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)公司法人董事代表 蘇州馬力強潤滑油有限公司董事		
事業發展 中心協理	中 華 民 國	朱毅豪	男	105.05	30,000	0.01	0	0	0	0	淡江大學西班牙語系 陸泰科技業務協理 豪威醫療科技業務經理 捷威國際業務經理	無	無	無
事業發展 中心協理	中 華 民 國	王欣華	男	100.02	30,000	0.01	0	0	0	0	銘傳大學企管系 一昌公司業務專員 台霖公司業務專員	無	無	無
事業管理 中心協理	中 華 民 國	呂麗筑	女	107.08	20,000	0.01	0	0	0	0	Preston University 企管系 云辰電子開發股份有限公司發言人	紫翔科技開發(股)公司法人董事代表 紫盛智慧科技(股)公司法人董事代表 統盛開發建設(股)公司法人董事代表	無	無
會計財務 經理	中 華 民 國	尤万豪	男	107.11	0	0	0	0	0	0	世新大學財務金融所 藍天電腦(股)公司副理	無	無	無
稽核室副 專員	中 華 民 國	曾玉菱	女	97.05	3,090	0	0	0	0	0	致理技術學院財務金融系 華辰保全財務部副理	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。

三、最近年度之董事(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

107 年 12 月 31 日
單位:新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例 (註 10)		薪資、獎金及 特支費等 (B)(註 5)		兼任員工領取相關酬金		員工酬勞(G) (註 6)		A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益之 比例(註 10)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 11)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞 (C)(註 3)		業務執行費 用(D)(註 4)		退職退休金 (F)		本公司 有公司(註 7)		財務報告內所 有公司(註 7)			本公司 有公司 (註 7)
		本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		
董事長	張姿玲	0	0	0	0	147	171	-0.08%	-0.10%	0	0	0	0	0	-0.08%	-0.10%	118
董事	高永華	0	0	0	0	100	132	-0.06%	-0.08%	0	1306	0	0	0	-0.06%	-0.83%	0
董事	黃子亮	0	0	0	0	60	76	-0.03%	-0.04%	0	0	0	0	0	-0.03%	-0.04%	108
董事	陳一鋒	0	0	0	0	80	80	-0.05%	-0.05%	0	0	0	0	0	-0.05%	-0.05%	0
董事	旭榮理財 股問(股) 有限公司 代表人: 施俊偉	0	0	0	0	60	60	-0.03%	-0.03%	0	0	0	0	0	-0.03%	-0.03%	0
獨立 董事	洪顯佩	0	0	0	0	360	360	-0.21%	-0.21%	0	0	0	0	0	-0.21%	-0.21%	0
獨立 董事	張晉城	0	0	0	0	360	360	-0.21%	-0.21%	0	0	0	0	0	-0.21%	-0.21%	0
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																	

* 酬金級距表

給付本公司各董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司 (註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司 (註9)I
	張委玲、高永華、葉子亮、 陳一鋒、旭榮理財顧問(股) 公司代表人:施俊偉、洪珮 珮、張晉城	張委玲、高永華、葉子亮、 陳一鋒、旭榮理財顧問(股)公 司代表人:施俊偉、洪珮珮、 張晉城	張委玲、高永華、葉子亮、 陳一鋒、旭榮理財顧問(股) 公司代表人:施俊偉、洪珮 珮、張晉城	張委玲、高永華、葉子亮、 陳一鋒、旭榮理財顧問(股) 公司代表人:施俊偉、洪珮 珮、張晉城
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總計	7	7	7	7

註一： 107 年度稅後損益：-173,139 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、統盛、樺辰、馬力強。

註二： 董事長業務執行費用包含座車之油資補貼，但不包含給付司機相關相關薪資計 848 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： 係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：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 8：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 9：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 10：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 11：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I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（包括員工、董事及監察人酬勞）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。

(2) 監察人之酬金

107 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 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金 (註 9)	
		報酬(A) (註 2)		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	130	130	-0.08%	-0.08%	0
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人:黃愛惠	0	0	0	0	130	130	-0.08%	-0.08%	0
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人:楊慶英	0	0	0	0	90	90	-0.05%	-0.05%	0

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	
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0
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	3	3

註： 107 年度稅後損益：-173,139 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、各種獎金與勵金等等)。

註 3： 係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

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(包括員工、董事及監察人酬勞)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

107 年 12 月 31 日
單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (%) (註8)		有無領取自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註9)
		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)	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5)		
									現金 金額	股票 金額			現金 金額	
總經理 (註一)	張姿玲	0	0	0	0	147	171	0	0	0	0	-0.08%	-0.10%	118

註一：張姿玲董事長兼任總經理(含董事長任本公司經理人之所領取的相關酬金)

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	張姿玲	張姿玲
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	0	0
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	1	1

註：107 年度稅後損益：-173,139 千元。

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、轉職金。

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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與

現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，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：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 6：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 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：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」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理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（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所指露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表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) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：107 年度無分派員工酬勞，故不適用。

經理人	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	單位:仟股; 仟元	
						總額占稅後純益之比例 (%)	NA
	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。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 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
 - (2)副總經理及相當等級者
 - (3)協理及相當等級者
 - (4)財務部門主管
 - (5)會計部門主管
 - (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人
- 註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(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 職稱	107 年度						106 年度					
	支付酬金 前四項總額		前四項總額佔稅後 純益比例		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		支付酬金 前四項總額		前四項總額佔稅後 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	本公司	合併報 表所有 公司
董事	1167	1239	-0.67%	-0.72%	1167	2545	-0.67%	-1.47%	1314	1386	-0.95%	-1.00%
監察人	350	350	-0.20%	-0.20%	350	350	-0.20%	-0.20%	310	310	-0.22%	-0.22%
總經理及 副總經理 (註一)	146	171	-0.08%	-0.10%	146	171	-0.08%	-0.10%	810	846	-0.58%	-0.61%
									811	846	-0.58%	-0.61%

註一：張委玲董事長兼任總經理（含董事兼任本公司經理人之所領取的相關酬金）

註： 107 年度稅後損益：-173,139 仟元。

106 年度稅後損益：-138,764 仟元。

採用國際財務報導準則，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

(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。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。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

107 年度董事會開會 5 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	4	1	80%	105.06.21 連任
董事	黃子亮	3	1	60%	105.06.21 連任
董事	高永華	5	0	100%	105.06.21 連任
董事	陳一鋒	4	0	80%	105.06.21 就任
董事	旭柴理財顧問(股)公 司代表人：施俊偉	3	0	60%	105.06.21 就任
獨立董事	張晉城	5	0	100%	105.06.21 連任
獨立董事	洪珮珮	5	0	100%	105.06.21 連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

107 年度董事會獨立董事反對或保留意見：無。

107 年度公司對獨立董事意見處理：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：

107/12/26 董事會討論：本公司擬資金貸與子公司統盛開發建設股份有限公司，資金貸與總額以新台幣玖仟萬元為限，因施俊偉董事擔任統盛開發董事長，除施俊偉董事因利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

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：

1. 本公司設立 2 席獨立董事，由具有產業及法務背景，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。

2. 本公司預計在 108.06.20 股東常會改選董事後設置審計委員會，並於 108.05.09 董事會通過訂定本公司審計委員會組織規程。

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(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(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(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

107 年度各次董事會獨立董事出席狀況：◎親自出席 ☆委託出席 *未出席

107 年度	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 次
張晉城	◎	◎	◎	◎	◎
洪珮珮	◎	◎	◎	◎	◎

(二)監察人參與董事會運作情形

107 年度董事會開會 5 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	5	100%	
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：黃愛惠	5	100%	
監察人	旭柴投資(股)公司 代表人：楊慶英	3	60%	
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，為提升公司治理與董事會成員不定期就公司內部稽核業務進行溝通。 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：本公司尚未設置審計委員會。

(本公司預計在 108.06.20 股東常會改選董事後設置審計委員會。)

(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：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司訂定「公司治理實務守則」，並揭露於本公司網站公司治理專區 http://www.everspring.com 。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				無重大差異
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序辦法」，並設有發言人、股務人員做為處理股東建議或糾紛等問題之服務窗口。	
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(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) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司內部控制制度訂有「集團子公司交易規範」及「關係企業相互間財務業務相關規範」，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。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司為避免公司內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，特訂立「防範內線交易管理作業程序」，藉以防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。	
三、董事會之組成及職責				無重大差異
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司於設定董事會成員組合時，考量董事本身的專業背景涵蓋產業知識、學術、法律、財務、會計、經營管理等領域之專家賢達，落實董事會成員組成多元化也是重要因素之一。本公司依目前營運規模及發展需求設置7席董事(含2席獨立董事)，目前其中有1位董事與1位獨立董事為女性。相關專業領域說明如參閱下表(附註1)。	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二) 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，並預計於未來依法規安排時程設置審計委員會，雖尚未自願設置其他各類功能性委員會，然於董事會中針對各重大事項俱能充分討論。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(三) 本公司薪酬委員會每年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；與定期評估本公司董事、監	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		察人及經理人之績效目標達成情形。 本公司為落實公司治理並提升董事會功能，已於 106 年 12 月 27 日訂定「董事會績效評估辦法」，董事會績效評估之衡量項目，並至少應函括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。 董事成員績效評估之衡量項目應至少函括下列六大面向： 一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 107年度董事會績效評估已於108年3月27日董事會報告，財務部依據評估指標及評量標準辦理評估後，107年度本公司董事會績效評估合計為95分。財務部依據回收之「董事會成員考核自評問卷」計10份，編製「董事會成員自評問卷統計表」，平均自評總分為99.6分。 (四) 本公司每年定期於董事會依規定評估之會計師獨立性之情事，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其非利害關係人。另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者需迴避，會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。107年11月07日董事會決議通過本公司所委任勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全會計師與蘇郁琇會計師，皆符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，財務部107年度評估表請參閱下表(附註二)。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不 限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由財務部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務。包括：依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及股務承辦人員，建立與利害之溝通管道；公司網站亦設有投資人專區及聯絡方式，俾以建立與利害關係人溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委託「群益金鼎證券股份有限公司」股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓ ✓		(一) 本公司已設置公司網站(http://www.everspring.com)，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。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓ ✓		(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「供應商管理辦法」，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	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	✓		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」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「群益金鼎證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股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「董事及監察人進修與訓練之情形」說明。	
	✓		(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司訂有風險控管辦法,風險管理採預防措施,除依法制訂各項內部控制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:106年12月27日董事會決議通過107年度為董事及監察人購買責任保險。投保對象:全體董事、監察人及經理人。保險公司:富邦產物保險股份有限公司;投保金額:美金500萬元;投保期間:107年1月3日~108年1月3日(到期續保);並於107年12月26日董事會決議通過續保。	
	✓		(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、業務狀況及重大營運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。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施:本公司107年度公司治理評鑑結果列為上市公司66%至80%,並依評鑑結果進行檢討,持續研議推動以期能更符合相關規定。				

(註一)

董事姓名	性別	營運 判斷	財務 會計	經營 管理	危機 管理	產業 知識	國際 市場觀	領導 決策
張姿玲	女	√	√	√	√	√	√	√
黃子亮	男	√	√	√	√	√	√	√
高永華	男	√	√	√	√	√	√	√
陳一鋒	男	√	√	√	√	√	√	√
旭柴理財顧問(股) 公司代表人：施俊偉	男	√	√	√	√	√	√	√
張晉城	男	√	√	√	√	√	√	√
洪珮珮	女	√	√	√	√	√	√	√

本公司女性董事占比為 28%，未來計畫將再增加一位女性董事，目前董事年齡 60~70 歲計四位，年齡 50~60 歲計三位。二位獨立董事任期皆已達三屆以上，董事會評估考量其具有產業及法律專業、熟稔相關法令及公司治理專才經驗，對本公司有明顯助益，仍可發揮其專長及董事會監督並提供意見。

(註二)

本公司財務部 107 年度對簽證會計師委任獨立性評估報告

107年簽證會計師事務所：勤業眾信會計師事務所

107年簽證會計師：池瑞全會計師、蘇郁琇會計師

1. 委任會計師與本公司無重大財務利害關係。
2. 委任會計師避免與本公司有任何不適當關係。
3. 委任會計師應使其助理人員確守誠信、公正與獨立性。
4. 委任會計師目前或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。
5. 在審計期間，委任會計師本人及配偶或受扶養親屬未擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
6. 未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)。
7. 委任會計師名義不得為他人使用
8. 委任會計師不得與本公司有金錢借貸之情事。
9. 委任會計師不得兼營可能喪失其獨立性之其他事業。
10. 委任會計師不得收取任何與業務有關之佣金。
11. 委任會計師不得握有本公司之股份。
12. 委任會計師不得兼任本公司之經常工作，支領固定薪給。
13. 委任會計師不得與本公司有共同投資或分享利益之關係。
14. 委任會計師不得涉及本公司制定決策之管理職能。

- (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(第三屆)委員任期：105 年 06 月 21 日至 108 年 06 月 20 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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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(第三屆)委員任期：105年06月21日至108年06月20日，107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%	105.06.21連任 (獨立董事)
委員	張晉城	2	0	100%	105.06.21連任 (獨立董事)
委員	張瑞明	2	0	100%	105.06.21連任 (外部專家)

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。

運作情形：

107年薪資報酬委員會討論事由及決議結果：

107.03.21(第三屆第四次)召開追蹤經理人之年終績效評核及年終發放原則。

107.12.26(第三屆第五次)召開檢視2018年公司經理人之年度目標執行成果及績效；2019年公司策略地圖；2019年薪資報酬委員會之年度行事曆會議時程表。

以上全部議案皆經全體出席委員無異議照案通過。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事同意通過。

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。

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		(一) 本公司訂有企業社會責任實務守則，日常實務運作已參照守則安排進行。 (二) 本公司定期舉辦員工教育訓練，提升員工社會責任教育之觀念。 (三) 本公司推動企業社會責任由財務管理部負責，人資與總務單位兼任辦理，運作體系分明。 (四) 本公司修訂薪資報酬政策，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。	無重大差異
二、發展永續環境 (一) 公司是否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？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓	✓	(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) 本公司配合政府持續進行生活廢棄物分類、回收與減量活動。 (三) 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。電子e化作業，利用文件管理系統將標準化文件全面e化，標準化文件用紙量及紙張回收使用持續進行；室內溫度26℃(含)以上始啟用空調設備等措施。	無重大差異
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管	✓	✓	(一) 本公司遵守相關勞動法規及國際人權公約，制訂相關管理政策與程序，辦理勞工之勞、健保及提撥勞工退休金等，以確保勞工權益。並為全體員工投保團體意外等保險。相關人員任免、薪酬均依照本公司內部控制制度管理辦法，以保障員工基本權益。 (二) 本公司設有員工意見箱及線上意	無重大差異

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
道，並妥適處理？			見反應信箱。並設立明確有效之獎懲及申訴制度。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本公司致力於提供安全與健康之工作環境，透過新進人員及職前教育訓練機會定期實施安全與健康教育。本公司已設置職工福利委員會，並定期舉辦員工旅遊、社團等有助員工身心發展之活動。	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		(四) 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。	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(五) 本公司結合策略地圖，將學習與成長構面設為公司重要目標，建立專業訓練及認證制度。	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六) 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。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七) 本公司設有品驗部門，致力於遵循相關安全等法規及國際準則。	
(八) 公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八) 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。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九) 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，宜評估採購行為對供應來源社區之環境與社會之影響，並與其供應商合作，共同致力提升企業社會責任。另重視社會關懷，適時幫助及扶持社會弱勢團體。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		(一) 本公司於年報、公開資訊觀測站及公司網站上揭露，公司對社會責任所採行之制度與履行之情形。未來將視實務需求及法規制度，加強揭露推動企業社會責任之情形。	無重大差異
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：本公司已訂定企業社會責任實務守則，並遵照企業社會責任實務守則之規定執行相關業務，無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司成立於1980年，提供防盜警報器、監控設備、家庭自動化和LED照明等產品，為安控產業主要的製造				

評估項目	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
	是	否	
商之一。云辰承諾並善盡企業社會責任，除要求位在東莞的製造工廠，在各方面皆須符合法令對於環保，安全和健康的最高標準外，云辰也積極為促進台灣社會關懷盡一份心力。 云辰堅持綠色環保的價值觀，並努力實現綠色願景的未來。我們將繼續致力遵循所有污染防治法規，也持續為產品的安全控制和品質作改進。我們追求綠色環保管理，並充分負起社會道德責任。 ● 我們尊重環境政策 ● 我們保護綠色地球 ● 我們遵守環保法律 ● 我們消除任何形式的污染 ～云辰文化基金會～ 對於社會的關懷，是一個蓬勃發展的企業應該擔負起的責任。由於充分了解到這一點，張董事長建立了云辰文化基金會，以幫助社會弱勢族群。多年來，云辰文化基金會多次為花蓮，台東兩縣的學生提供獎學金和文具，為當地的兒童教育提供幫助與鼓勵。除此之外，云辰文化基金會也積極在人文關懷和文化活動領域提供了支持及參與。 云辰文化基金會107年活動資訊 活動名稱：擁抱未來種植希望 活動日期：107.03.31 活動對象：懷生國小中高年級學生（三、四、五共100人） 主辦單位：臺北市大安區昌隆里辦公處、臺北市大安區昌隆社區發展協會、統創建設開發股份有限公司 云辰文化基金會、華辰保全股份有限公司 活動內容：種植樹苗+ 美學彩繪 相關企業社會責任定期揭露於公司網站。			
七、公司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： 本公司107年度尚未編製企業社會責任報告書。			

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓ ✓ ✓	(一) 本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南，並按誠信經營作業程序及行為指南執行相關業務。 (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) 本公司已於誠信經營作業程序及行為指南中訂定防範措施，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。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓	(一) 本公司與他人簽訂契約時，應充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守誠信經營納入契約條款。 (二) 本公司財務部為專責單位辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並應定期向董事會報告。 (三) 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。另有勤業眾信連和會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。 (五) 本公司定期舉辦教育訓練，務使員工能遵照法令、廉能誠信，妥善執行業務。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓	(一) 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	無重大差異

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		(二) 本公司發現或接獲檢舉人員涉有不誠信之行為時，應即刻查明相關事實，如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本公司設立明確有效之申訴制度，以保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一) 本公司目前於公司網站及公開資訊觀測站進行相關資訊揭露。	無重大差異
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：本公司已按誠信經營作業程序及行為指南執行相關業務，無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其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) 本公司訂定之公司治理守則及相關規章，可於公司網站公司治理專區查詢。

1. 本公司已訂定公司治理守則及相關規章如下：

- (1) 公司治理實務守則。
- (2) 道德行為準則。
- (3) 取得或處分資產處理程序。
- (4) 背書保證辦法。
- (5) 從事衍生性金融商品處理程序。
- (6) 資金貸與他人作業程序。
- (7) 董監事選舉辦法。
- (8) 董監事議事規範。
- (9) 子公司監理辦法。
- (10) 風險控管辦法。
- (11) 獨立董事之職責範疇。
- (12) 關係企業間互相財務相關規範。
- (13) 誠信經營作業程序及行為指南。

(14) 企業社會責任實務守則。

(15) 防範內線交易管理程序。

2. 查詢方式：於本公司網址：[\(http://www.everspring.com/\)](http://www.everspring.com/)「公司治理」項下運作組織規章內查詢或於公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw/>)「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規則」可供下載。

(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：

本公司為提升公司治理，本公司與會計師、獨立董事、稽核、會計主管做不定期溝通：

(一) 獨立董事、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司內部稽核主管就內部稽核執行情況向監察人及獨立董事提交書面報告，提出年度稽核計畫執行及內控運作情形之報告。

本公司簽證會計師不定期與獨立董事及監察人會面並討論當期財務報告之重大查核發現及結果，以及其他相關法令要求之溝通事項。

107 年獨立董事、監察人與會計師之溝通情形摘要

日 期	溝通重點
107 年 03 月 21 日	1. 近兩年財務資訊 2. 關鍵查核事項 3. 其他溝通事項

(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：108年03月27日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年03月27日董事會通過，出席董事7人中，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：張安玲

總經理：張安玲



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

會議名稱	開會日期	重要決議事項
107 年股東常會	107.06.15	一、報告事項： 1、本公司民國一〇六年度營業報告。 2、監察人審查本公司民國一〇六年度決算表冊報告。 3、對外資金貸與情形報告。 二、承認事項： 1、本公司民國一〇六年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報告案，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、本公司民國一〇六年度虧損撥補案，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、討論事項： 1、修訂本公司「公司章程」部分條文案。 決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 執行情形：股東會決議通過後即實行之並向經濟部變更公司章程於 107 年 07 月 06 日發函核准。

2. 董事會

開會日期	決 議 內 容
107.03.21	1. 決議通過本公司第三屆第四次薪資報酬委員會討論之議案。 2. 決議承認本公司民國 106 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。 3. 決議承認本公司民國 106 年度虧損撥補案。 4. 決議通過修訂本公司「公司章程」部份條文。 5. 決議通過本公司民國 107 年股東常會議案。 6. 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 106 年度內部控制制度聲明書。 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「獨立董事之職責範疇」部份條文 9. 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 24,692 仟元。
107.05.09	1. 決議通過本公司財務、會計主管異動案。 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 26,810 仟元。
107.08.09	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 28,092 仟元。 2. 決議通過向金融機構(土地銀行土城分行)申請額度貸放。
107.11.07	1. 決議通過本公司財務、會計主管異動案。 2. 決議通過本公司暨子公司民國 107 年第三季合併財務報表。 3. 決議通過繼續委任勤業眾信聯合會計師事務所為本公司簽證會計師及其報酬案 4. 決議通過本公司之簽證會計師獨立性評估案。 5. 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 29,269 仟元。 6. 決議通過本公司將對 PHASE 部分未收回應收帳款轉作對股本投資參與 PHASE

	ELECTRONICS (UK) LIMITED 增資案金額 USD700,000 元。
107.12.26	1. 決議通過本公司第三屆第五次薪資報酬委員會討論之議案。 2. 決議通過本公司 108 年內部稽核計劃。 3. 決議通過由富邦產險承保本公司民國 108 年董監事及重要職員責任保險。 4. 決議通過本公司擬資金貸與子公司統盛開發建設股份有限公司，資金貸與總額以新台幣玖仟萬元為限。 5. 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 31,920 仟元。 6. 決議通過向金融機構臺灣銀行華江分行申請額度貸放。 7. 決議通過向金融機構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。 8. 決議通過因生產基地調整出售重要子公司東莞利源電子有限公司股權案。 9. 決議通過放棄代東莞利源電子有限公司預付款不超過新台幣 2.8 億元為限之請求權。

(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
財務、會計主管	吳麗蘭	102.08.09	107.05.09	內部職務調整
財務、會計主管	王建雄	107.05.09	107.08.17	辭職

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。

五、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	池瑞全	蘇郁琇	107.01.01～107.12.31	無

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	1,860	0	1,860
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	0	0	0
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	0	0	0
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	0	0	0
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	0	0	0
6	10,000 千元（含）以上	0	0	0

- （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。

金額單位：新臺幣千元

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	池瑞全、蘇郁琇	1,860	0	0	0	0	0

備註：107 年度無支付非審計公費。

- （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。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更換日期	民國 106 年第二季起		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部調整。		
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		不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
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(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	池瑞全、蘇郁琇
委任之日期	106 年 07 月 07 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 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

本公司依據上市上櫃公司治理實務守則第 29 條規定，公司應每年至少一次評估聘任會計師之獨立性。依此規定，本公司參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」制定之評估項目審酌本公司委任之簽證會計師之獨立性。經本公司財務部評估，勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全會計師與蘇郁琇會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，並於 107 年 11 月 07 日提報本公司董事會決議通過簽證會計師獨立性評估案。

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

八、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	107 年度		當年度截至 108 年 05 月 09 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長 兼任總經理	張姿玲	0	0	0	0
董事	高永華	0	0	0	0
董事	黃子亮	0	2,000,000	0	0
董事	陳一鋒	0	0	0	0
董事	旭柴理財顧問(股)公司 代表人：施俊偉	0	0	0	0
		0	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	0	0	0	0
		0	0	0	0
監察人	旭柴投資股份有限公司 代表人：楊慶英	0	0	0	0
		0	0	0	0
協理	王欣華	0	0	0	0
協理	朱駿豪	0	0	0	0
協理	呂麗筑	0	0	0	0
會計及財務 主管	尤万豪	0	0	0	0

註：股權移轉或股權質押之相對人均非為關係人。

(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。

九、 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： 108 年 04 月 21 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		名稱		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
張姿玲	32,450,492	15.16%	16,464,637	7.69%	0	0.00%	1. 黃子亮及旭柴理財顧問股份有限公司代表人黃子恆 公司代表人黃子亮 2. 旭柴投資股份有限公司代表人黃子恆	1. 配偶 2. 二親等以內姻親	無
旭柴投資股份有限公司 代表人:黃子恆	20,347,330	9.51%	0	0.00%	0	0.00%	1. 黃子亮及旭柴理財顧問股份有限公司代表人黃子亮 公司代表人黃子亮 2. 張姿玲	1. 為代表人之兄弟 2. 為代表人之二親等以內姻親	無
黃子亮	280,000	0.13%	80,000	0.04%	0	0.00%	1. 張姿玲 2. 旭柴投資股份有限公司代表人 3. 旭柴理財顧問股份有限公司	1. 配偶 2. 兄弟 3. 董事長	無
高永華	13,442,914	6.28%	2,769,506	1.29%	0	0.00%	李秋蘭	配偶	無
榮志投資有限公司 代表人:林朝榮	6,128,000	2.86%	0	0.00%	0	0.00%	林朝榮	代表人	無
匯豐銀行託管摩根士丹利國際 有限公司專戶	3,454,000	1.61%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
林朝榮	5,089,870	2.38%	0	0.00%	0	0.00%	榮志投資有限公司	代表人	註 4
李秋蘭	3,454,000	1.61%	0	0.00%	0	0.00%	高永華	配偶	無
旭柴理財顧問股份有限公司 代表人:黃子亮	2,769,506	1.29%	13,442,914	6.28%	0	0.00%	1. 張姿玲 2. 旭柴投資股份有限公司代表人黃子恆	1. 為代表人之配偶 2. 為代表人之兄弟	無
李衍興	2,304,900	1.08%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
	16,464,637	7.69%	32,450,492	15.16%	0	0.00%	無	無	註 4
	1,984,000	0.93%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無

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例。
 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。
 註 4：受限於自然人無法取得。

十、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：

107 年 12 月 31 日

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
	股 數	持股比例%	股 數	持股比例%	股 數	持股比例%
新加坡 EVERSPRING	27,555,574	100.00	-	-	27,555,574	100.00
華辰保全(股)公司	20,275,974	95.36	987,626	4.64	21,263,600	100.00
美國 EVERSPRING	260,000	94.55	-	-	260,000	94.55
紫翔科技（股）公司	2,817,718	100.00	-	-	2,817,718	100.00
紫盛智慧科技(股)公司	44,846,800	100.00	-	-	44,846,800	100.00
Phase Electronics (UK) Ltd.	1,787,329	100.00	-	-	1,787,329	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
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	0	-	100.00	-	100.00
寧波光聯電子有限公司	0	0	-	100.00	-	100.00
蘇州馬力強潤滑油有限公司	0	0	-	100.00	-	100.00
基亞生物科技(股)公司	13,360,356	9.63	13,688,266	9.87	27,048,622	19.50
利鼎創投	348,000	3.48	-	-	348,000	3.48
震辰科技	1,652,000	13.77	-	-	1,652,000	13.77
聯穎國際	700,000	5.44	-	-	700,000	5.44
富邦金	4,019	0	-	-	4,019	0
高端疫苗	963,000	0.62	2,776,500	1.78	3,739,500	2.40
ARCH VENTURE FUND	0	0	-	-	-	-
綠能	0	0	190,000	-	190,000	-
Translin Translink	0	0	-	0.79	-	0.79
統能開發	0	0	1,000,000	10.00	1,000,000	10.00
Phase Electronics (UK) Ltd	102,468	(註 1)	-	-	102,468	(註 1)

註 1：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 之 抵 充 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 充 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 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 經投商字第 09901111860 號	無	
106.09	10	380,000,000	3,800,000,000	214,021,602	2,140,216,020	庫藏股註銷股本 12,817,500 元 106.09.13 經投商字第 10601128610 號	無	

2. 股份種類

108 年 04 月 21 日

股份種類	核 定 股 本				備 註
	流通在外股份(註)	庫藏股	未 發 行 股 份	合 計	
記名普通股	214,021,602 股	0 股	165,978,398 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

108 年 04 月 21 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
數量						
人 數	0	0	32	20,669	29	20,730
持有股數(股)	0	0	31,706,225	173,739,968	8,575,409	214,021,602
持股比例(%)	0	0	14.81	81.18	4.01	100

(三)股權分散情形（每股面額十元）

108年04月21日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 至 999	5,841	1,230,734	0.58
1,000 至 5,000	11,296	24,904,286	11.64
5,001 至 10,000	1,972	16,023,327	7.49
10,001 至 15,000	486	6,270,490	2.93
15,001 至 20,000	384	7,279,596	3.40
20,001 至 30,000	297	7,812,409	3.65
30,001 至 40,000	108	3,935,519	1.84
40,001 至 50,000	85	3,999,873	1.87
50,001 至 100,000	141	10,474,260	4.89
100,001 至 200,000	67	9,378,627	4.38
200,001 至 400,000	28	8,026,388	3.75
400,001 至 600,000	8	4,050,444	1.89
600,001 至 800,000	6	4,241,000	1.98
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	11	106,394,649	49.71
合 計	20,730	214,021,602	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

108年04月21日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
張姿玲	32,450,492	15.16%
旭柴投資股份有限公司	20,347,330	9.51%
黃子亮	16,464,637	7.69%
高永華	13,442,914	6.28%
榮志投資有限公司	6,128,000	2.86%
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	5,089,870	2.38%
林朝榮	3,454,000	1.61%
李秋蘭	2,769,506	1.29%
旭柴理財顧問股份有限公司	2,304,900	1.08%
李衍興	1,984,000	0.93%

(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

年 度		106 年	107 年	當年度截至 108 年 3 月 31 日
每股 市價	最 高	18.45	14.40	13.40
	最 低	11.35	8.32	10.65
	平 均	13.85	10.84	12.31
每股 淨值	分 配 前	11.37	10.63	不 適 用
	分 配 後	11.37	10.63	
每股 盈餘	加權平均股數	214,021,602	214,021,602	
	追溯調整前每股盈餘	(0.65)	(0.81)	
	追溯調整後每股盈餘	(0.65)	(0.81)	
每股 股利	現 金 股 利	--	--	
	無 償 配股	盈餘配股	--	
		資本公積配股	--	
	累積未付股利		--	
投資	本益比		--	
報酬	本利比		--	
分析	現金股利殖利率		--	

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。

註 8： 107年度尚未經過股東常會通過。

(六)公司之股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之三點七五至十二為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，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。

本公司股利政策，係配合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，每年盈餘加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案由股東會決議。

2. 本年度擬議股利分配之情形:107年度未有獲利，故無股利分配之情形。

(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。

(本公司本次未擬議無償配股情形)

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：請參閱上述(六)1.股利政策之說明。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎及實際配發金額若有與估列數有差異時之會計處理：107年度未有獲利，故無提撥員工酬勞及董監酬勞。

107年度發放之董監酬金，除董事兼任員工領取酬金外，餘僅支領開會之車馬費及獨立董事按月支領之酬勞，與稅後損益及酬金變動無關聯性。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：不適用。

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

4. 前一年度員工及董事、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：本公司106年度無發放員工酬勞及董監酬勞，故不適用。

(九)公司買回本公司股份情形

108 年 04 月 21 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	第 二 十 四 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	轉讓予員工
買 回 期 間	96.4.25-96.6.24	96.12.6-97.01.30	97.10.16-97.12.15	103.08.18 ~ 103.10.17
買 回 區 間 價 格	7-12 元	7-12 元	3.20-7.35 元	20 ~ 32 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	普通股 1,731 仟股
已 買 回 股 份 金 額	48,486,709 元	37,216,222 元	30,022,667 元	42,829,328 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	1,731 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108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

107 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
智慧型居家安控系統	47,280	24%
智能照明燈具	28,212	15%
智能感應器、警報器	47,790	24%
其他	71,791	37%
總計	195,073	100%

3. 公司目前之商品項目主要以保全安控系列商品為大宗，茲說明如下：

(1) 智慧型居家安控系統產品：

主要為專業防盜主機、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可傳輸 Full HD 高畫質影像的攝影機外，亦可支援專業保全及家庭自動化商品及平台，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，適合大眾市場，本公司已導入 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，輕量的 standalone 系統即能達成安全、綠能等需求。

4. 計劃開發之新產品

- (1) 云辰專業雙向 U-NET 升級為長距離感應、電源開關等產品。
- (2) Z-Wave 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 及整合第三方服務，運用軟體完成智慧家庭、建築城市多功能平台。
- (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。
- (7) LPWAN 智能感知小型化產品。
- (8) 感應結合 AI 智慧判斷技術

(二) 產業概況

1. 產業之現況及發展:

居家安防已漸漸融入智慧家庭的應用中，其中以安全監控及家庭防護相關為主，且成長幅度持續提升，如視訊監控、智慧門鎖、煙霧偵測都是相當熱門的解決方案，其中又以視訊監控相關佔比最大。拓璞預估 2019 年視訊監控市場規模將超過 400 億美元，並以每年 19~20% 左右的年複合成長率向上提升。

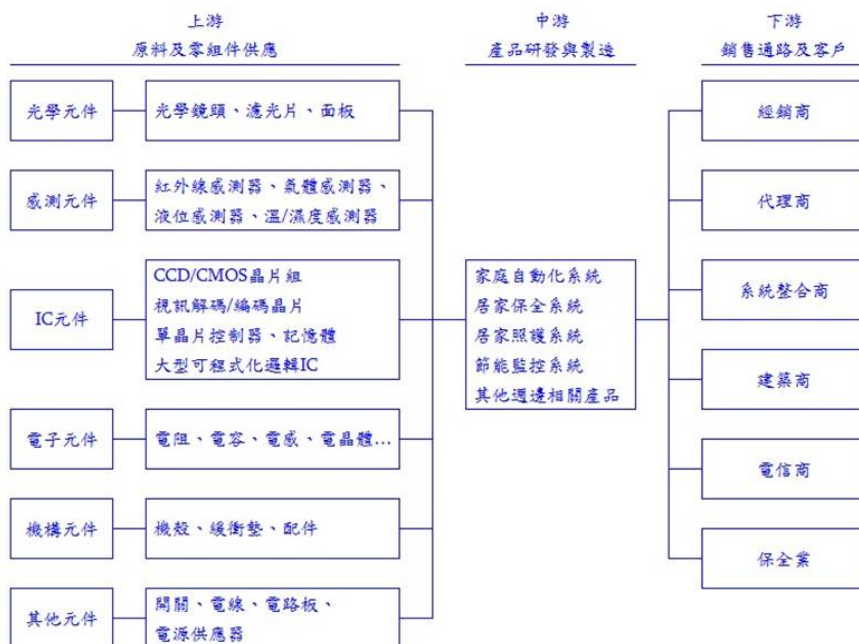
拓璞產業研究所分析師認為，在視訊監控功能到了智慧化時代，雲端加值服務將成為主流，即時通報、回放功能、事件分析、人臉/行為辨識、位移狀態感測等，讓視訊監控逐漸成為更全方位的智慧家庭監控解決方案，在掌握基本的住家周遭安全之後，更能將服務延伸至室內監視與居家照護領域。

除了視訊監控之外，各種感知偵測器也逐漸滲透進入家庭中，溫溼度、煙霧、瓦斯、爐火狀態、門窗開關等偵測器都已有相關產品，安裝後也能以手機及 app 進行居家狀態監控。這些多樣化的居家感測器可以提供事前預防、事件通知甚至主動威嚇等功能，形成更為個人化的保全系統，隨時針對家中不同狀況進行即時應對，連結左鄰右舍甚至社區，進行聯合防護或更多安全加值服務。

物聯網將持續帶動智慧家庭市場商機，從安全監控到居家照護、甚至更多元的服務，安全便利及體現每戶家庭的核心價值已經成為第一要務，可預見智慧家庭未來將持續與不同產業共同提升價值。

此外，近年來國際社會對氣候變遷、能源枯竭等議題高度重視，建築的高能耗與高成本，成為全球共同的挑戰。為此，「智慧建築」的概念應運而生，運用各種系統，如能源，科技，通訊和其他建築系統達到建築的先進自動化和節能效果。

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。透過新一代 AI 智能判斷增加感應的多元性及準確性，進而達到更多新的服務項目，並藉由通訊技術交換資料，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。

智慧家庭的商機是業界近年來最看好的熱門項目，但要能搶得市場先機，除了要有深厚的軟體能力，更要有快速的產品整合能力，提供增值服務給客戶。

(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 U-NET 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。

108 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. 超低功耗之小型化無線智能感知技術，透過家庭閘道器(Home gateway)，以展現完整的智慧生活科技運用方案。
4. 家用控制主機技術整合(xDSL/MOD/Zigbee/Z-Wave/BLE)
5. 家庭節能監控及控制技術的研發，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. 智慧建築系統研發、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建築系統內，未來只要在家即可隨時呼叫所需的服務，並與雲端平台與雲端服務系統功能完成整合開發。
7. 智慧型感應器的研發，結合 AI 智慧判斷創造新的應用環境

最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

年 度	107年度	108年度截至03月31日
投入金額	新台幣64,745仟元	新台幣15,800仟元

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期業務概況：

隨著網路及智慧型電子裝置的普及，加上其功能不斷地增加，可預期智慧家庭市場的應用將快速成長，透過手機上網遠端控制的智慧家庭產品解決方案，將成為云辰的主力產品。在雲端智慧家庭的產品線及技術整合的完整度完成後，云辰會著重在電信運營商、系統商與安防品牌通路三大客戶類別。

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品牌提供商」。

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

107 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	22,815	11.69%
歐 洲	119,372	61.19%
亞 洲	29,318	15.03%
美 洲	19,849	10.18%
其 他 地 區	3,719	1.91%
合 計	195,073	100.00%

本公司已逐步將保全、安全防盜、自動化控制及節能產品做智能整合，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、中南美及東南亞新興市場及國內市場。

4. 市場展望與成長性

研究機構 IEK 的資料顯示，隨著物聯網時代的來臨其相關的應用已陸續實現在不同的領域，其中在智能家居方面的應用以安全監控（IP Camera、車庫、門窗感應）及智慧節能（恆溫器、照明、溫控...）為前二大應用項目，顯見從智慧家庭衍生出來的商機潛力無窮，這些都正是云辰鎖定的產品/服務項目。

近年來隨著物聯網產業崛起，物與物之間的溝通與協作所能帶來的使用者價值被高度重視。隨著台灣 4G 電信逐步拓展版圖，許多社區開始運用智慧建材建構智慧物聯網的環境，邁入真正智慧物聯網時代。

在建築領域中相對應的概念為「智慧建材」，其認為一個「智慧的」建材需要具備開放介面、溝通能力、自我修復能力、自我預警能力等關鍵元素，以使建築能夠持續地貼近使用者的需求。智慧建材不僅有利於智慧建築的推廣，還可以打開外銷市場，有機會發展成足以帶動台灣經濟成長的產業。除了硬體層次的智慧外層建材外，在建築物內部的智慧控制系統

及軟體，更是智慧建材認證過程中，相當重視的項目，因為唯有做到軟硬體整合，才能將智慧建材的附加價值發揮到極致。而云辰自前年起與集團建商推出了一套智慧型中央監控系統，獲得台灣優良智慧綠建築系統產品獎，於去年代表台灣至香港參加亞太區決賽，獲得設計類金獎及系統產品類金獎，是云辰邁向智慧綠色建築產品與服務提供商之新里程碑。目前國內建材一年消費市場約 8 千億，根據台灣智慧建築協會提供的數據，預估 10 年內智慧建材將占國內建材市場 5%，達年產值 400 億元的價值。

3. 競爭利基

感測器及無線通訊技術，是智慧家庭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。

在智慧建築的領域中，云辰推出的智慧型中央監控系統解決方案，該系統獲得亞太地區智慧綠建築聯盟頒發系統產品類鉑金獎，代表台灣參加 2016 亞太地區優良智慧綠建築暨系統產品獎評選、2017 榮獲內政部綠建築標章鑽石級及 2018 年榮獲內政部智慧建築標章鑽石級等殊榮。云辰擁有智慧居家安防產品設計及平台整合能力，透過與集團內建築公司合作，設計出最符合建商需求之智慧型中央監控系統，對於將這類系統導入至有智慧建築需求之社區建築及商辦大樓具有莫大的競爭優勢。除了國內市場外，未來更可將這整合資通訊技術的智慧建材系統輸出至國外市場。

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。未來透過強化影像端的技術，打造跟其他競爭廠商的差異化。
- 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。今年以來，正複製此一成功商業模式，進軍其他歐陸國家、中國及東南亞市場。
- 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，也必須掌握國際市場的行銷通路與品牌知名度的經營。
- 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，除了加強通路布局外，更重要的是要能在軟體上及服務上提供整合型加值服務。另外也可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，將綠色建材及智慧建築的成功案例成功複製到國外市場，開創新的智慧建築商業契機。

(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) 智慧型居家安控系统：

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。整合家庭自動化的照明控制、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，可提升生活品質，並讓智慧化居家生活更豐富。另外透過各式不同功能的監視攝影機設備，不管是家中老人小孩幫傭或是老闆店長想要掌握商店的狀況，用戶可自行從智慧型手機APP監控一鍵查看。

(2) 智能照明燈具：

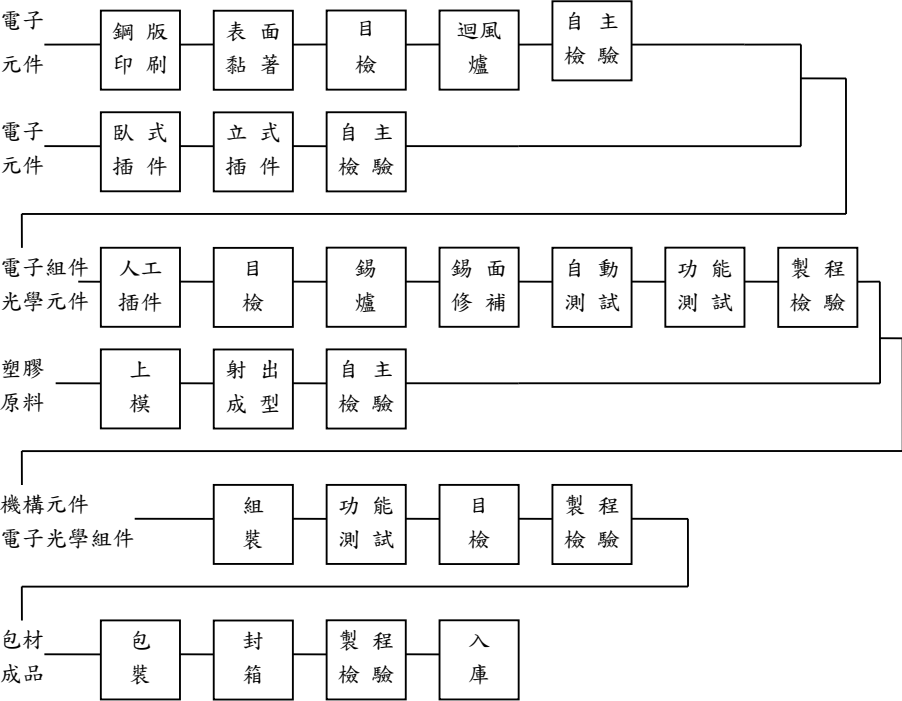
環境地球綠化為本公司理念之一，使用其中結合PIR技術與照明燈具，以達到減少無效照明，在保證良好照明效果的前提下達成節約能源的目的；LED燈具部分更具備RF無線控制開關與調光器，除節能效果之外，更能夠為環境提供多種不同的燈光效果。最新的智能LED燈具加上了創意，透過置換投射投影片，可以投出各種不同的情境與季節燈光等。

(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	Silicon Labs、世平、禾伸堂、安富利、詮鼎、友尚、文晔	貨源充足
偵測器	EXCELITAS、NICERA、森霸	貨源充足
振盪/濾波器	銓茂、台實、友桂、禾伸堂	貨源充足
塑粒	銀禧 科晟	貨源充足
電路板	輝強、康宏、裕惟興	貨源充足
電池	寶潔、威雅利、鉅大、銷達	貨源充足
繼電器	新燁、百容、宏發	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

項目	106 年				107 年				108 年至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A	150,226	73.34%	子公司	A	136,221	85.01%	子公司	A	29,924	73.34%	子公司
2	B	40,444	19.75%	子公司	G	4,602	2.83%	無	G	5,611	13.75%	無
3	C	4,368	2.13%	子公司	F	3,395	2.09%	無	B	2,095	5.13%	子公司

註：揭露前三大進貨供應商；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；%

	106 年				107 年				108 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	D	43,590	14.33%	關係人	E	40,166	20.59%	無	I	16,419	27.49%	無
2	E	31,957	10.51%	無	D	15,374	7.88%	關係人	E	6,071	10.17%	無
3	B	23,589	7.76%	無	G	13,217	6.78%	無	G	5,900	9.88%	無

註：揭露前三大銷貨客戶；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；組

年度	106 年度			107 年度		
生產量值 主要商品	產能	產量	產值	產能	產量	產值
智慧型居家安控系統	-	-	-	-	-	-
智能照明	-	-	-	-	-	-
智能感應器	-	-	-	-	-	-
其 他	-	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	-

註：106 年度、107 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	106 年度				107 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
智慧型居家安控系統	5.82	3,877	67.95	39,599	4.94	3,697	74.76	43,583
智能照明	0.29	103	350.31	85,379	0.09	50	118.10	28,162
智能感應器	0.01	0	318.97	75,840	2.62	499	181.51	47,292
其他	1.33	58,060	113.21	41,239	10.45	18,569	168.20	53,221
合 計	7.45	62,040	850.44	242,057	18.10	22,815	542.57	172,258

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料

年 度		106 年度	107 年度	108 年度截至 3 月 31 日
員 工 人 數	管理人員	56 人	40 人	41 人
	研發人員	54 人	45 人	43 人
	直接人工	0 人	0 人	0 人
	合 計	110 人	85 人	84 人
平 均 年 歲		42.28 歲	43.64 歲	43.65 歲
平 均 服 務 年 資		6.9 年	8.25 年	8.41 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.91%	1.18%	1.19%
	碩 士	20.91%	16.47%	17.86%
	大 專	70.00%	74.12%	72.62%
	高 中	7.27%	7.06%	7.14%
	高中以下	0.91%	1.18%	1.19%

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 年起已無產能，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

公司秉持以關懷員工為理念，落實勞工法令，保障員工權益，設立「職工福利委員會」，透過完善福利制度，使同仁與公司雙方建立良好勞資關係，公司設有福利措施如下：

1、同仁各項團康活動經費補助

為促進公司內部同仁之間良好互動模式，激發建立團隊共識，增進同事友好情誼，鼓勵同仁多參與公司舉辦之各項娛樂休閒活動，依活動性質享有不同額度之補助，補助活動包括年度旅遊、各類社團、團康活動等。

2、婚喪喜慶補助

公司同仁有結婚、生育、傷病或喪葬情事發生時，檢具相關證明文件申請給予補助。

3、生日禮金發放及年節贈品

為祝賀同仁生日，贈送禮金或禮品；每年配合年節習俗，勞動、端午、中秋三大節日發送年節禮品或禮券予同仁。

4. 員工進修補助

公司重視人才培育，為強化同仁之專業知識技能，並提高工作效率及工作品質，進而提升整體人力素質，公司訂有「教育訓練管理辦法」提供完善健全訓練課程。

5. 書籍閱覽

購置各種書籍、週刊、雜誌、視聽影音等多媒體供同仁閱讀欣賞。

6. 友善職場環境

公司設有哺(集)乳室，並與合法立案托兒機構合作，提供同仁托兒措施。打造良好舒適工作環境，增設閱讀交誼廳，設置點心鋪、新鮮飲品販賣機等點心飲品，讓同仁享有下午茶時間，藉此促進同事情誼交流。

7. 休閒運動中心

公司設有休閒運動中心，內含：多樣化運動器材、桌球、手球檯等供同仁運動休閒活動及紓解工作壓力之場所。

8. 保險內容：

公司即依法令規定為同仁投保勞工保險及全民健康保險外，並提供完備團保計畫為同仁投保團險，讓同仁及家人多一層生活保障。

9. 員工健康檢查

公司關心同仁身心健康狀況，定期舉辦在職勞工健康檢查。

10. 獎金

公司為激勵及肯定同仁貢獻與努力，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。

11. 其他

視公司經營狀況依公司章程規定提撥員工酬勞。

(二) 教育訓練

本公司對於人才的培育不遺餘力，建置完善的教育訓練體系，提供多元化的內外部訓練課程與良好的學習環境。以終身學習、生涯發展的教育訓練理念，鼓勵員工積極充實自我，提高工作專業素養與技術水準，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。

公司107年教育訓練辦理情形如下：

單位：新台幣元；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
48,000	0	16	17	121,000	85,100	135

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107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
董事長	張姿玲	金融監督管理委員會	第十二屆臺北公司治理論壇	3
董事長	張姿玲	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正解析	3
董事長	張姿玲	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
董事	高永華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	高永華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3
董事	黃子亮	金融監督管理委員會	第十二屆臺北公司治理論壇	3
董事	黃子亮	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正解析	3
董事	黃子亮	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
董事	陳一鋒	社團法人中華公司治理協會	第14屆公司治理國際論壇	6
董事	施俊偉	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	施俊偉	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
獨立董事	洪珮珮	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3
獨立董事	洪珮珮	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
監察人	張澄沛	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
監察人	張澄沛	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	107年度防範內線交易宣導會	3
監察人	楊慶英	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
監察人	楊慶英	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3

(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」，本公司依法核准成立勞工退休準備金監督委員會，並設置監督委員，提撥勞工退休準備金。

勞工退休金條例後到職者，一律適用該條例之退休金條例。本公司依該條例第14條規定，按月依投保薪資6%提撥退休基金於勞保局員工專戶。

(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、 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；因公需求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。

本公司悉依照職業勞工安全衛生法之相關法令規定辦理職業安全衛生教育，防止職業災害，以保障同仁安全與健康。

(七) 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司依法令規定向主管機關申報建物消防設備檢查。且遴選員工取得防火管理人合格證照，制定工作場所之消防計劃，維護工作場所消防設備安全。為防止職業災害，保障員工安全與健康，依據職業勞工安全衛生法暨相關法令訂定「安全衛生工作守則」，本公司定期辦理員工健康檢查及職業安全衛生教育訓練。工作場合中並無危險機械，亦無產生廢棄物、汙染物等對環境造成公害之情形，對於員工人身安全應無重大威脅。

較前一年具體提升員工福利或權益之措施

在 107 年較前一年具體措施

1. 為促進同仁工作與生活平衡，舉辦家庭日、年度旅遊、親子活動等。
2. 為提升同仁身心健康，舉辦健康講座及身體健康檢查，並安排醫師到公司為同仁一對一健康諮詢。
3. 為有效抒解同仁工作壓力，持續辦理健康瑜珈社、活力有氧社、拳擊有氧社等社團活動。
4. 規劃並安排各項內外部專業訓練課程，提升同仁專業知識及技術能力。
5. 持續辦理其他各項福利措施。

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 108年3月31日 財務資料(註1)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		1,196,033	1,529,108	1,366,452	1,319,433	1,134,817	1,148,353
不動產、廠房 及設備		703,396	633,530	595,662	613,239	579,669	579,598
無形資產		17,197	16,407	32,097	149,607	113,450	106,054
其他資產		1,708,696	1,306,745	1,154,781	948,029	900,180	922,438
資產總額		3,625,322	3,485,790	3,148,992	3,030,308	2,728,116	2,756,443
流動 負債	分配前	819,651	762,046	503,068	505,364	400,389	429,797
	分配後	819,651	719,332	490,227	505,364	(註2)	(註2)
非流動負債		328,443	64,932	85,953	91,405	52,564	68,217
負債 總額	分配前	1,148,094	826,978	589,021	596,769	452,953	498,014
	分配後	1,148,094	784,264	576,180	596,769	(註2)	(註2)
歸屬於母公司 業主之權益		2,462,009	2,645,033	2,560,355	2,433,429	2,274,999	2,258,247
股本		2,153,033	2,153,033	2,153,033	2,140,216	2,140,216	2,140,216
資本公積		329,610	345,683	365,683	379,897	397,345	398,063
保留 盈餘	分配前	51,831	221,749	129,509	(37,942)	(198,474)	(233,450)
	分配後	51,831	179,035	116,668	(37,942)	(註2)	(註2)
其他權益		(29,636)	(32,603)	(45,041)	(48,742)	(64,088)	(46,582)
庫藏股票		(42,829)	(42,829)	(42,829)	0	0	0
非控制權益		15,219	13,779	(384)	110	164	182
權益 總額	分配前	2,477,228	2,658,812	2,559,971	2,433,539	2,275,163	2,258,429
	分配後	2,477,228	2,616,098	2,547,130	2,433,539	(註2)	(註2)

註1：108年截至3月31日之財務資料係經會計師核閱。

註2：107年虧損撥補案尚未經股東會決議。

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 108年3月31 日財務資料 (註1)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	1,245,118	868,904	810,755	705,511	672,356	173,293
營業毛利	361,479	133,203	112,000	91,259	119,314	35,600
營業淨(損)益	(29,716)	(286,237)	(209,039)	(208,149)	(148,576)	(29,302)
營業外收入及支出	(20,274)	469,366	172,929	70,272	(33,211)	(6,212)
繼續營業單位稅前損益	(49,990)	183,129	(36,110)	(137,877)	(181,787)	(35,514)
本期淨(損)利	(76,001)	171,213	(51,216)	(138,885)	(173,091)	(34,959)
停業單位損益	0	0	0	0	0	0
本期綜合損益總額	(35,122)	165,511	(76,127)	(142,899)	(176,809)	(17,452)
淨利歸屬於母公司業主	(75,087)	172,352	(48,731)	(138,764)	(173,139)	(34,976)
淨利歸屬於非控制權益	(914)	(1,139)	(2,485)	(121)	48	17
綜合損益總額歸屬於本公司業主	(34,994)	166,951	(61,964)	(142,589)	(176,863)	(17,470)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(128)	(1,440)	(14,163)	(310)	54	18
每股盈餘	(0.35)	0.81	(0.23)	(0.65)	(0.81)	(0.16)

註1：108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 108年3月31日 財務資料 (不適用)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		687,952	677,042	649,075	677,426	401,263	-
不動產、廠房 及設備		195,311	201,501	194,815	183,185	170,745	-
無形資產		9,698	9,209	8,132	7,696	7,189	-
其他資產		2,390,260	2,215,511	2,013,816	1,772,648	1,793,415	-
資產總額		3,283,221	3,103,263	2,865,838	2,640,955	2,372,612	-
流動 負債	分配前	553,328	359,584	188,394	139,806	71,293	-
	分配後	553,328	316,870	175,553	139,806	(註1)	-
非流動負債		267,884	98,646	117,089	67,720	26,320	-
負債 總額	分配前	821,212	458,230	305,483	207,526	97,613	-
	分配後	821,212	415,516	292,642	207,526	(註1)	-
業主權益		2,462,009	2,645,033	2,560,355	2,433,429	2,274,999	-
股本		2,153,033	2,153,033	2,153,033	2,140,216	2,140,216	-
資本公積		329,610	345,683	365,683	379,897	397,345	-
保留 盈餘	分配前	51,831	221,749	129,509	(37,942)	(198,474)	-
	分配後	51,831	179,035	116,668	(37,942)	(註1)	-
其他權益		(29,636)	(32,603)	(45,041)	(48,742)	(64,088)	-
庫藏股票		(42,829)	(42,829)	(42,829)	0	0	-
權益 總額	分配前	2,462,009	2,645,033	2,560,355	2,433,429	2,274,999	-
	分配後	2,462,009	2,602,319	2,547,514	2,433,429	(註1)	-

註1：107年虧損撥補案尚未經股東會決議。

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 108年3月31 日財務資料 (不適用)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	963,988	472,461	372,240	304,097	195,073	-
營業毛利	274,361	55,996	37,505	47,152	26,022	-
營業(損)益	67,361	(213,231)	(149,711)	(133,724)	(103,898)	-
營業外收入及支出	(117,862)	394,403	114,116	(3,575)	(78,799)	-
稅前(損)益	(50,501)	181,172	(35,595)	(137,299)	(182,697)	-
本年度淨利(損)	(75,087)	172,352	(48,731)	(138,764)	(173,139)	-
本年度其他綜合損益(稅 後淨額)	40,093	(5,401)	(13,233)	(3,825)	(3,724)	-
本年度綜合損益總額	(34,994)	166,951	(61,964)	(142,589)	(176,863)	-
每股盈餘(虧損)	(0.35)	0.81	(0.23)	(0.65)	(0.81)	-

(三)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
107	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、蘇郁琇	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、蘇郁琇	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、蘇郁琇	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、蘇郁琇	修正式無保留意見
103	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

二、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 108年3月31日 (註1)
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.67	23.72	18.71	19.69	16.60	18.07
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	398.88	429.93	444.20	411.74	401.56	401.42
償債能力 (%)	流動比率	145.92	200.66	271.62	261.09	283.43	267.18
	速動比率	63.31	110.91	146.08	142.94	134.82	132.24
	利息保障倍数	(2.00)	12.83	(3.28)	(17.51)	(26.87)	(21.74)
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.47	7.54	7.21	7.22	7.47	8.02
	平均收現日數	38.54	48.40	50.62	50.55	48.86	45.51
	存貨週轉率(次)	1.44	1.18	1.16	1.07	0.98	0.98
	應付款項週轉率(次)	9.94	8.97	10.32	11.99	12.69	19.45
	平均銷貨日數	253.47	309.32	314.65	341.12	372.44	372.44
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.76	1.30	1.26	1.17	1.13	1.20
	總資產週轉率(次)	0.35	0.24	0.24	0.23	0.23	0.25
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.76)	5.18	(1.33)	(4.30)	(5.83)	(1.23)
	權益報酬率(%)	(2.99)	6.67	(1.96)	(5.56)	(7.35)	(1.54)
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	(2.32)	8.51	(1.68)	(6.44)	(8.49)	(1.66)
	純益率(%)	(6.10)	19.70	(6.32)	(19.69)	(25.74)	(20.17)
	每股盈餘(元)	(0.35)	0.81	(0.23)	(0.65)	(0.81)	(0.16)
現金流量	現金流量比率(%)	12.19	(21.85)	(39.58)	(23.35)	(22.30)	(7.93)
	現金流量允當比率 (%)	41.23	5.45	(101.60)	(74.79)	(141.04)	(314.32)
	現金再投資比率(%)	(0.24)	(5.32)	(7.96)	(4.45)	(3.23)	(1.23)
槓桿度	營運槓桿度	(1.07)	0.79	0.71	0.70	0.47	0.25
	財務槓桿度	0.64	0.95	0.96	0.96	0.96	0.95

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. 利息保障倍数較上期減少，主要係本期稅後淨損較上期稅後淨損高所致。
2. 資產報酬率較上期減少，主要係本期期末資產較上期減少所致。
3. 獲利能力(資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率)較上期減少，主要係本期期末資產及股東權益較上期減少、稅後淨損較上期稅後淨損高所致。
4. 現金流量比率較上期減少，主要係本期來自營業活動之淨現金流出增加所致。

註1：108年截至3月31日之財務資料係經會計師核閱。

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）。

(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108年3月31日 (不適用)
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	25.01	14.77	10.66	7.86	4.11	-
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	1,397.72	1,361.62	1,374.35	1,365.37	1,347.81	-
償債能力 (%)	流動比率	124.33	188.28	344.53	484.55	562.84	-
	速動比率	49.71	111.80	207.49	297.25	407.84	-
	利息保障倍數	(3.18)	18.79	(7.35)	(50.10)	(156.09)	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.98	4.92	4.27	4.55	4.54	-
	平均收現日數	52.29	74.18	85.48	80.21	80.39	-
	存貨週轉率(次)	19.73	10.50	9.37	9.35	8.44	-
	應付款項週轉率(次)	55.66	28.83	36.91	46.72	83.38	-
	平均銷貨日數	18.49	34.76	38.95	39.03	43.24	-
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	4.91	2.38	1.88	1.61	1.10	-
	總資產週轉率(次)	0.30	0.15	0.12	0.11	0.08	-
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.05)	5.66	(1.51)	(4.96)	(6.87)	-
	權益報酬率(%)	(2.98)	6.75	(1.87)	(5.56)	(7.35)	-
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	(2.35)	8.41	(1.65)	(6.42)	(8.54)	-
	純益率(%)	(7.79)	36.48	(13.09)	(45.63)	(88.76)	-
	每股盈餘(元)	(0.35)	0.80	(0.23)	(0.65)	(0.81)	-
現金流量	現金流量比率(%)	10.79	(55.31)	(57.95)	(92.89)	(193.25)	-
	現金流量允當比率 (%)	(1.82)	(112.47)	(167.62)	(147.36)	(251.89)	-
	現金再投資比率(%)	(1.72)	(7.09)	(5.53)	(5.53)	(5.77)	-
槓桿度	營運槓桿度	1.42	0.90	0.87	0.82	0.88	-
	財務槓桿度	1.22	0.95	0.97	0.98	0.99	-

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. 負債比率較上期減少，係本期借款較上期減少所致。
2. 速動比率較上期增加，係本期持續償還借款，致流動負債減少所致。
3. 利息保障倍數較上期減少，主要係本期稅後淨損較上期稅後淨損高所致。
4. 應付款項週轉率較上期增加，主要係本期受大環境景氣影響致交易量下降，營收大幅衰退所致。
5. 獲利能力較上期減少，主要係本期稅後淨損較上期稅後淨損高所致。
6. 現金流量比率較上期減少，主要係本期來自營業活動之淨現金流出增加所致。

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、一〇七年度財務報告之監察人審查報告

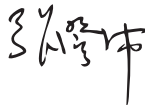
監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇七年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全、蘇郁琇會計師查核完竣，並出具查核報告。

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



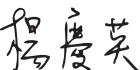
監察人：旭柴投資股份有限公司

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 八 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報表：

會計師查核報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

云辰電子開發股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與云辰電子開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對云辰電子開發股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對云辰電子開發股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

云辰電子開發股份有限公司民國 107 年度銷貨收入金額為 177,226 仟元，其中主要銷售產品為智慧型居家安控系統、智能照明燈具及智能感應器等；有關收入認列之會計政策及相關揭露，請參閱財務報表附註四及附註五。

銷貨收入主係確認商品控制權是否移轉予客戶後認列。由於云辰電子開發股份有限公司客戶類型眾多，且不同客戶有其不同交易條件，云辰電子開發股份有限公司依不同之交易條件（分別為出貨日、交貨及客戶收貨日等）來判斷銷貨予客戶之商品控制權是否移轉。因各交易條件需依個別合約或訂單認定，因此銷貨收入認列之時間點對於本年度個體財務報告係屬重要查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序如下：

1. 瞭解云辰電子開發股份有限公司出貨、交貨及認列收入之內部控制，並測試其有效性。
2. 抽核資產負債表日前後一段時間之銷貨收入，核至合約及其相關憑證，並評估收入認列時點之合理性。

其他事項

列入上開財務報表中，107 及 106 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採用權益法之投資、採權益法之投資貸餘及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對基亞生物科技股份有限公司之採用權益法之投資金額分別為新台幣 378,602 仟元及 407,503 仟元，分別佔資產總額之 16%及 15%，對 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.之採權益法之投資貸餘金額分別為新台幣 18,859 仟元及 31,739 仟元，分別佔負債總額之 19%及 15%。民國 107 及 106 年度對該等被投資公司之投資損失為新台幣 52,374 仟元及 45,076 仟元，佔稅前損失之 29%及 33%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

云辰電子開發股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對云辰電子開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使云辰電子開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之

事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致云辰電子開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於云辰電子開發股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成云辰電子開發股份有限公司查核意見。

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

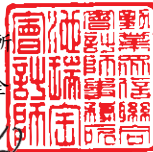
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對云辰電子開發股份有限公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 蘇 郁 琦

蘇郁琦



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 1 0 8 年 3 月 2 7 日

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 100,010	4	\$ 242,345	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	33,705	1	9,692	1
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）	189	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	-	-	204	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	22,000	1	-	-
1150	應收票據淨額（附註十二）	6	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註十二）	17,700	1	23,702	1
1180	應收帳款－關係人淨額（附註三一）	16,945	1	27,545	1
1200	其他應收款（附註十二）	33	-	494	-
1210	其他應收款－關係人（附註三一）	99,690	4	111,598	4
1220	本期所得稅資產（附註二六）	482	-	-	-
130X	存貨（附註十三）	18,521	1	21,548	1
1479	其他流動資產（附註十七）	91,982	4	240,298	9
11XX	流動資產總計	401,263	17	677,426	26
	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）	5,677	-	-	-
1517	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）	14,982	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十）	-	-	27,274	1
1550	採用權益法之投資（附註十四）	1,442,893	61	1,416,454	53
1600	不動產、廠房及設備（附註十五）	170,745	7	183,185	7
1760	投資性不動產淨額（附註十六）	246,498	10	256,657	10
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	80,778	4	70,384	3
1821	其他無形資產	7,189	-	7,696	-
1920	存出保證金	76	-	81	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二一）	1,485	-	1,076	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	1,026	-	722	-
15XX	非流動資產總計	1,971,349	83	1,963,529	74
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,372,612	100	\$ 2,640,955	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	\$ -	-	\$ 50,000	2
2130	合約負債－流動（附註二四）	16,772	1	-	-
2170	應付帳款（附註十九）	1,008	-	1,414	-
2180	應付帳款－關係人（附註三一）	786	-	847	-
2219	其他應付款（附註二十）	22,958	1	33,359	1
2310	預收款項	-	-	10,586	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十八）	29,769	1	43,600	2
21XX	流動負債總計	71,293	3	139,806	5
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	3,557	-	33,326	2
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	1,086	-	491	-
2645	存入保證金（附註二十）	2,818	-	2,164	-
2650	採用權益法之投資實際（附註十四）	18,859	1	31,739	1
25XX	非流動負債總計	26,320	1	67,720	3
2XXX	負債總計	97,613	4	207,526	8
	權益（附註二）				
	股 本				
3110	普通股股本	2,140,216	90	2,140,216	81
3200	資本公積	397,345	17	379,897	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	23,191	1
3320	特別盈餘公積	45,041	2	45,041	2
3350	未分配盈餘	(243,515)	(10)	(106,174)	(4)
3300	保留盈餘總計	(198,474)	(8)	(37,942)	(1)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,564)	(1)	(25,298)	(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	(36,524)	(2)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(23,444)	(1)
3400	其他權益總計	(64,088)	(3)	(48,742)	(2)
3XXX	權益總計	2,274,999	96	2,433,429	92
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,372,612	100	\$ 2,640,955	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

云辰電子開發股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 177,226	91	\$ 246,346	81
4800	其他營業收入	<u>17,847</u>	<u>9</u>	<u>57,751</u>	<u>19</u>
4000	營業收入合計	<u>195,073</u>	<u>100</u>	<u>304,097</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	157,546	80	210,841	70
5800	其他營業成本	<u>11,505</u>	<u>6</u>	<u>46,104</u>	<u>15</u>
5000	營業成本合計	<u>169,051</u>	<u>86</u>	<u>256,945</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	26,022	14	47,152	15
5910	聯屬公司已實現利益損失（損失）	<u>5,996</u>	<u>3</u>	(<u>3,054</u>)	(<u>1</u>)
5950	營業毛利淨額	<u>32,018</u>	<u>17</u>	<u>44,098</u>	<u>14</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	24,730	13	34,061	11
6200	管理費用	46,577	24	50,974	17
6300	研究發展費用	64,688	33	92,787	30
6450	預期信用損失迴轉利益	(<u>79</u>)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>135,916</u>	<u>70</u>	<u>177,822</u>	<u>58</u>
6900	營業淨損	(<u>103,898</u>)	(<u>53</u>)	(<u>133,724</u>)	(<u>44</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五）	10,023	5	11,909	4
7020	其他利益及損失（附註二五）	2,137	1	105,581	35
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(89,796)	(46)	(118,378)	(39)
7050	財務成本（附註二五）	(<u>1,163</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,687</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>78,799</u>)	(<u>41</u>)	(<u>3,575</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 182,697)	(94)	(\$ 137,299)	(45)
7950	所得稅(利益)費用(附註二六)	(9,558)	(5)	1,465	1
8200	本年度淨損	(173,139)	(89)	(138,764)	(46)
	本年度其他綜合損益(淨額)				
8310	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	(1,451)	(1)	-	-
8311	確定福利計畫之再衡量數	551	-	646	-
8330	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(283)	-	(770)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,266)	(1)	(8,079)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(1)	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(275)	-	4,379	2
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(3,724)	(2)	(3,825)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 176,863)	(91)	(\$ 142,589)	(47)
	每股虧損(附註二七)				
9750	基 本	(\$ 0.81)		(\$ 0.65)	
9850	稀 釋	(\$ 0.81)		(\$ 0.65)	

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：張姿玲



會計主管：尤万豪





云辰有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	說明	其 他 權 益 項 目									
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留 盈	盈餘公積	國外營運機構之兌換差額	備 出 金 融 資產 未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨額	庫 藏 股 票	總 額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 213,033	\$ 365,683	\$ 23,191	\$ 35,529	\$ 70,789	(\$ 17,219)	(\$ 27,822)	\$ -	(\$ 42,829)	\$ 2,560,355
B3	105 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	9,512	(9,512)	-	-	-	-	-
B5	採列特別盈餘公積	-	-	-	-	(12,841)	-	-	-	-	(12,841)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動：	-	14,214	-	-	-	-	-	-	-	14,214
M7	採權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	(804)	-	-	-	-	(804)
N1	對子公司所有權權益變動	-	3,979	-	-	-	-	-	-	11,115	15,094
	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	(138,764)	-	-	-	-	(138,764)
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(124)	(8,079)	4,378	-	-	(3,825)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(138,888)	(8,079)	4,378	-	-	(142,589)
L3	庫藏股註銷	(12,817)	(3,979)	-	-	(14,918)	-	-	-	31,714	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	214,021.6	379,897	23,191	45,041	(106,174)	(25,298)	(23,444)	-	-	2,433,429
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	11,771	-	23,444	(34,230)	-	985
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	214,021.6	379,897	23,191	45,041	(94,403)	(25,298)	-	(34,230)	-	2,434,414
B13	106 年度盈餘指撥及分配：	-	-	(23,191)	-	23,191	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積調補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採權益法認列之關聯企業變動數	-	17,448	-	-	-	-	-	-	-	17,448
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	(173,139)	-	-	-	-	(173,139)
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	268	(2,266)	-	(1,726)	-	(3,724)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(172,871)	(2,266)	-	(1,726)	-	(176,863)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 214,021.6	\$ 397,345	\$ -	\$ 45,041	\$ (243,515)	(\$ 27,564)	\$ -	(\$ 568)	\$ -	\$ 2,274,999

係本團體財務報告之一部分。



經理人：張安玲



董事長：張安玲



會計主管：尤万豪

云辰電子開發股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 182,697)	(\$ 137,299)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,808	18,960
A20200	攤銷費用	1,474	1,573
A20300	呆帳費用	-	66
A29900	預期信用損失迴轉利益	(79)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(991)	(1,421)
A20900	財務成本	1,163	2,687
A21200	利息收入	(3,093)	(2,074)
A21300	股利收入	(15)	(20)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,906
A22400	採用權益法認列之子公司損失 之份額	89,796	118,378
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失	(73)	56
A22700	處分投資性不動產利益	(6,590)	(153,662)
A22800	處分無形資產損失	53	286
A23500	金融資產減損損失	-	18,312
A23700	存貨跌價損失	59	5,420
A23900	聯屬公司間已實現銷貨（利益） 損失	(5,996)	3,054
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(6)	208
A31150	應收帳款	6,081	17,947
A31160	應收帳款－關係人	(11,640)	6,756
A31180	其他應收款	461	276
A31190	其他應收款－關係人	11,908	9,662
A31200	存 貨	2,968	6,427
A31240	其他流動資產	(50,939)	(15,524)
A31990	淨確定福利資產－非流動	143	144
A32125	合約負債	6,186	-
A32150	應付帳款	(406)	(6,695)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32160	應付帳款－關係人	(\$ 61)	\$ 217
A32180	其他應付款項	(10,317)	(20,016)
A32210	預收款項	-	(5,770)
A32230	其他流動負債	-	(5)
A33000	營運產生之現金流出	(135,803)	(124,151)
A33300	支付之利息	(1,247)	(2,875)
A33500	支付之所得稅	(723)	(9,051)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(137,773)	(136,077)
投資活動之現金流量			
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	1,391	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,000)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(18,250)	(891)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	2,434
B02400	採用權益法之被投資公司減資及清 算退回股款	113,000	1,411
B02700	取得不動產、廠房及設備	(160)	(897)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,026	-
B03800	存出保證金減少	5	19
B04500	取得無形資產	(1,020)	(1,423)
B05500	處分投資性不動產價款	11,588	253,024
B06800	其他非流動資產減少	(304)	504
B07500	收取之利息	3,093	2,074
B07600	收取之股利	15	20
B07700	收取子公司、關聯企業及合資股利	-	13,204
BBBB	投資活動之淨現金流入	88,384	269,479
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(50,000)	(10,000)
C01300	償還長期借款	(43,600)	(43,513)
C03100	存入保證金增加(減少)	654	(4,626)
C04500	發放現金股利	-	(12,841)
C05000	庫藏股票處分價款	-	7,188
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(92,946)	(63,792)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
EEEE	現金及約當現金 (減少) 增加數	(\$ 142,335)	\$ 69,610
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>242,345</u>	<u>172,735</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 100,010</u>	<u>\$ 242,345</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：張姿玲



會計主管：尤万豪



云辰電子開發股份有限公司
個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 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 108 年 3 月 27 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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 242,345	\$ 242,345		(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	204	204		(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	17,218	17,810		(3)	
	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	5,076	5,076		(2)	
	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	9,692	9,692			
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)	
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	163,339	163,339		(4)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 17,422	\$ 592	\$ 18,014	\$ -	(\$ 34,230)	(1)·(2)·(3)
一權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	204	(204)	-	-	-	23,444	(1)
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	17,218	(17,218)	-	-	11,378	-	(3)
	17,422	-	592	18,014	11,378	(10,786)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,692	10,056	393	20,141	393	-	(2)
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	10,056	(10,056)	-	-	-	-	(2)
	19,748	-	393	20,141	393	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	405,684	-	405,684	-	-	(4)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	405,684	(405,684)	-	-	-	-	
	405,684	-	-	405,684	-	-	
合 計	\$ 442,854	\$ -	\$ 985	\$ 443,839	\$ 11,771	(\$ 10,786)	

(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，本公司選擇全數依 IFRS 9 透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未

實現損益 23,444 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) 原依 IAS 39 以成本衡量之基金受益憑證及國外未上市(櫃)股票依 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 592 仟元。
- (3) 本公司原依 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 11,378 仟元，保留盈餘調整增加 11,378 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。

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。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
<u>流動負債</u>			
合約負債	\$ -	\$ 10,586	\$ 10,586
預收款項	<u>10,586</u>	<u>(10,586)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,586</u>

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，不論本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，若有足夠證據顯示本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，本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，本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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 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 16「租賃」	2019 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3）
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司適用 IFRS 16 預計對於本公司無重大影響。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本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務處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、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務處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅務處理，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

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。

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，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

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。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按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。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、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. 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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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。

若本公司處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將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，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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。

（七）投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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本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。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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及對合資權益無關之範圍內，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。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用

會計估計變動之影響。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. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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. 金融工具

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其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三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

本公司於原始認列時，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本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

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、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三十。

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。

倘供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

倘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

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（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。

106 年

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，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 90~120 天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，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，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。除因應收帳款及催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

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 106 年（含）以前，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。自 107 年

起，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. 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。

(十四) 收入認列

107 年

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

106 年

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。

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個體資產負債表之流動負債項下。

2. 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定時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，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。

(十五) 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。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。

(十六) 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。

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。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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。原本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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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。

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。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 284	\$ 445
銀行支票及活期存款	70,726	191,308
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	29,000	50,592
	<u>\$100,010</u>	<u>\$242,345</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%
定期存款	0.60%	1.48%~1.98%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
－興櫃股票	\$ -	\$ 9,692
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	33,705	-
	<u>\$ 33,705</u>	<u>\$ 9,692</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<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	<u>\$ 5,677</u>	<u>\$ -</u>

(一) 持有供交易之非衍生金融資產係本公司於 106 年度取得國內未上市（櫃）公司之股票 891 仟元。

(二) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司於 107 年度取得國內上市（櫃）公司之股票 18,250 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「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資產－107 年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）及興櫃股票	
富邦金公司普通股	<u>\$ 189</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
利鼎公司普通股	\$ 2,867
震辰公司普通股	<u>12,115</u>
小 計	<u>\$ 14,982</u>

本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。本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，請參閱附註三及附註十「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

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 22,000
國外投資	
Lanka Graphite Limited 可轉換公司債	13,507
減：備抵損失	(13,507)
	<u>\$ 22,000</u>

Lanka Graphite Limited 可轉換公司債之說明，請參閱附註十一。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	\$ 17,218
國外未上市（櫃）普通股	5,076
國外基金	<u>4,980</u>
	<u>\$ 27,274</u>

- (一) 本公司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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- (二) 106 年度本公司投資之國內非上市（櫃）公司利鼎創業投資股份有限公司辦理減資，本公司依持股比例減少 174 仟股，共計收到退回之股款 1,739 仟元。
- (三) 106 年度本公司收到投資之國外基金資本返還款項，分別收到 695 仟元。
- (四) 本公司於 106 年度持有之國內未上市（櫃）公司之股票 7,380 仟元，其成交量已達活絡之標準，故將上述以成本法衡量之金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (五) 於 106 年度部分以成本衡量之金融資產其估計未來現金流量折現後之現值，已低於帳面價值，本公司經評估後均予以提列減損損失 4,805 仟元。

(六) 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。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106 年

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

(一) 本公司於 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形。

(二) Lanka 公司於 106 年第四季表示支付本息困難顯有減損跡象，本公司於 106 年 12 月 31 日估計其未來現金流量折現後之現值，已低於帳面價值，本公司經評估後予以提列減損損失 13,507 仟元。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ <u> 6</u>	\$ <u> -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 17,754	\$ 23,835
減：備抵損失	(<u> 54</u>)	(<u> 133</u>)
	\$ <u>17,700</u>	\$ <u>23,702</u>
<u>催 收 款</u>		
催 收 款	\$ -	\$ 1,982
減：備抵損失	<u> -</u>	(<u>1,982</u>)
	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
其他應收款	\$ <u> 33</u>	\$ <u> 494</u>

107 年度

本公司採用 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，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態

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本公司無法合理預期可回收金額，例如帳齡超過 330 天，本公司直接分類為催收款，並持續追索活動，因追索回收之金額則沖銷相關催收款。本公司並依據是否對該等催收款持有擔保品或保證金而提列適當之備抵損失。

本公司應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107 年 12 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%	0.48%~1.39%	1.67%~5.13%	5.46%~6.49%	12.83%~100%	
總帳面金額	\$ 13,575	\$ 4,144	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ 17,754
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(53)	(1)	-	-	(54)
攤銷後成本	<u>\$ 13,575</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,700</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額（IAS 39）	\$ 2,115
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	2,115
減：本期沖銷	(1,982)
減：本年度迴轉減損損失	(79)
期末餘額	<u>\$ 54</u>

106 年度

本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，本公司對於帳齡超過 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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
60 天以下	\$ 23,736
61 至 150 天	30
151 至 240 天	-
241-330 天以上	-
330 天以上	<u>2,051</u>
合 計	<u>\$ 25,817</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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	\$ 1,015	\$ -	\$ 2,997
加：本期提列呆帳費用	-	66	-	66
減：本期實際沖銷	-	(948)	-	(948)
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,115</u>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 2,979	\$ 5,496
原料及零件	<u>5,853</u>	<u>1,271</u>
	8,832	6,767
在建費用	<u>9,689</u>	<u>14,781</u>
	<u>\$ 18,521</u>	<u>\$ 21,548</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 12,194 仟元及 12,135 仟元。

107 年及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 59 仟元及 5,420 仟元。

107 年及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 157,546 仟元及 210,841 仟元。

十四、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,064,291	\$ 1,008,951
投資關聯企業	<u>378,602</u>	<u>407,503</u>
	<u>\$ 1,442,893</u>	<u>\$ 1,416,454</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
EVERSPRING		
INDUSTRY (S) PTE		
LTD.（以下簡稱新加坡 EVERSPRING）	\$ 348,330	\$ 181,921
EVERSPRING TECH		
USA, INC.（以下簡稱美國 EVERSPRING）	2,854	1,902
華辰保全股份有限公司（以下簡稱華辰保全）	245,760	228,729
紫翔科技開發股份有限公司（以下簡稱紫翔公司）	70,036	186,299
紫盛國際投資股份有限公司（以下簡稱紫盛公司）	320,886	332,347
統盛開發建設股份有限公司（以下簡稱統盛開發）	76,425	77,753
PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（以下簡稱 PHASE ELECTRONICS）	(<u>18,859</u>)	(<u>31,739</u>)
	1,045,432	977,212
加：長期投資貸餘轉列其他負債	<u>18,859</u>	<u>31,739</u>
	<u>\$ 1,064,291</u>	<u>\$ 1,008,951</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：

	107年12月31日	106年12月31日
新加坡 EVERSPRING	100.00%	100.00%
美國 EVERSPRING	94.55%	94.55%
華辰保全	95.36%	95.36%
紫翔公司	100.00%	100.00%
紫盛公司	100.00%	100.00%
統盛開發	27.88%	27.88%
PHASE ELECTRONICS	100.00%	100.00%

採用權益法認列之子公司之損益及其他綜合損益份額，除 PHASE ELECTRONICS 係按經其他會計師查核之財務報告計算，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告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

家辰公司於 106 年決議清算，並於 106 年 2 月 21 日取得清算證明；另紫翔公司於 107 年決議減資，並退還 113,000 仟元之股款。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
基亞生物科技有限公司 (以下簡稱基亞生技公司)	<u>\$378,602</u>	<u>\$407,503</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
基亞生物科技有限公司	9.63%	9.63%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所資訊請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

因本公司係基亞生技公司相對多數之大股東，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其他會計師查核之財務報告認列。

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12月31日	106年12月31日
基亞生物科技有限公司	<u>\$ 601,868</u>	<u>\$ 472,944</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

基亞生物科技有限公司（個體財務報表）

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 237,989	\$ 351,972
非流動資產	1,901,084	2,034,195
流動負債	(168,919)	(310,208)
非流動負債	(<u>432,890</u>)	(<u>238,570</u>)
權 益	<u>\$ 1,537,264</u>	<u>\$ 1,837,389</u>
本公司持股比例	9.63%	9.63%
本公司享有之權益	\$ 148,040	\$ 176,941
累計減損損失	(40,426)	(40,426)
商 譽	306,320	306,320
其他調整	(<u>35,332</u>)	(<u>35,332</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 378,602</u>	<u>\$ 407,503</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 23,408</u>	<u>\$ 49,622</u>
本年度淨損	(\$ 442,669)	(\$ 466,751)
其他綜合損益	<u>8,119</u>	(<u>6,813</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 434,550)</u>	<u>(\$ 473,564)</u>

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	合 計
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 99,019	\$ 139,492	\$ 2,781	\$ 2,198	\$ 8,968	\$ 7,811	\$ 6,008	\$ 266,277
增 添	-	-	880	-	17	-	-	897
處 分	-	(357)	-	-	(2,382)	(1,967)	(22)	(4,728)
106年12月31日餘額	<u>\$ 99,019</u>	<u>\$ 139,135</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 262,446</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 59,045	\$ 1,174	\$ 770	\$ 4,939	\$ 3,240	\$ 2,294	\$ 71,462
處 分	-	(357)	-	-	(2,383)	(1,924)	(8)	(4,672)
折舊費用	-	6,099	772	440	1,658	2,006	1,496	12,471
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,787</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 4,214</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 3,782</u>	<u>\$ 79,261</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 99,019</u>	<u>\$ 74,348</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 183,185</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	合計
成本								
107年1月1日餘額	\$ 99,019	\$ 139,135	\$ 3,661	\$ 2,198	\$ 6,603	\$ 5,844	\$ 5,986	\$ 262,446
增 添	-	-	-	-	160	-	-	160
處 分	-	-	(364)	(2,198)	(1,765)	(514)	(650)	(5,491)
重 分 類	-	(195)	-	-	-	-	195	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 99,019</u>	<u>\$ 138,940</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 257,115</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 64,787	\$ 1,946	\$ 1,210	\$ 4,214	\$ 3,322	\$ 3,782	\$ 79,261
處 分	-	-	(359)	(1,320)	(1,751)	(514)	(594)	(4,538)
折舊費用	-	5,925	873	110	1,376	1,918	1,445	11,647
重 分 類	-	(139)	-	-	-	-	139	-
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,573</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 86,370</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 99,019</u>	<u>\$ 68,367</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 170,745</u>

本公司不動產、廠房及設備於 107 及 106 年度並無任何減損跡象，故本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 50 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
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
模具設備	2 年
其他設備	3 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$246,498</u>	<u>\$256,657</u>
成本		
106年1月1日餘額		\$469,257
處 分		(128,021)
106年12月31日餘額		<u>\$341,236</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$106,749)
處分	28,659
折舊費用	(<u>6,489</u>)
106年12月31日餘額	(\$ <u>84,579</u>)
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$341,236
處分	(<u>6,588</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$334,648</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 84,579)
處分	1,590
折舊費用	(<u>5,161</u>)
107年12月31日餘額	(\$ <u>88,150</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係座落於桃園縣龜山鄉及土城區之土地及廠房，於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 574,842 仟元及 582,095 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 及 106 年度並無重大變化，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。
- (二) 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，請參閱附註三二。
- (三) 本公司於 106 年度出售投資性不動產 99,362 仟元，出售予不具關係之第三人，處分價款 253,024 仟元，故產生處分利益 153,662 仟元。
- (四) 本公司於 107 年度出售投資性不動產 4,998 仟元，出售予不具關係之第三人，處分價款 11,588 仟元，故產生處分利益 6,590 仟元。

十七、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付貨款	<u>\$ 91,982</u>	<u>\$240,298</u>
<u>非 流 動</u>		
其 他	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 722</u>

預付貨款係本公司與孫公司東莞利源電子有限公司（以下簡稱東莞利源公司）交易所產生，付款方式主要為採債權債務互抵方式，若東莞利源公司有備料資金需求，得採預付制。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
一銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.49-1.50%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年 12月31日	106年 12月31日
擔保借款（附註三二）					
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%	\$ 15,556	\$ 42,222
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。	1.86%	6,167	8,730
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%	1,603	3,974
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%	<u>10,000</u>	<u>22,000</u>
減：一年內到期之長期 借款				(29,769)	(43,600)
長期銀行借款				<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 33,326</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。

十九、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 1,414</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 90 天，不加計利息。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。

二十、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 8,357	\$ 10,259
應付勞健保	1,464	1,829
應付退休金	1,026	1,268
應付獎金	6,139	8,628
利 息	-	84
其 他	5,972	11,291
	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 33,359</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,164</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 6.45% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 29,312)	(\$ 28,522)
計畫資產公允價值	<u>30,797</u>	<u>29,598</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,076</u>

淨確定福利資產如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
106年1月1日	<u>\$ 28,687</u>	<u>(\$ 29,261)</u>	<u>(\$ 574)</u>
服務成本			
當期服務成本	150	-	150
利息費用(收入)	<u>345</u>	<u>(351)</u>	<u>(6)</u>
認列於損益	<u>495</u>	<u>(351)</u>	<u>144</u>
再衡量數			
精算損(益)－經驗調整	-	14	14
精算損(益)－財務假設 變動	<u>(660)</u>	<u>-</u>	<u>(660)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(660)</u>	<u>14</u>	<u>(646)</u>
106年12月31日	<u>28,522</u>	<u>(29,598)</u>	<u>(1,076)</u>
服務成本			
當期服務成本	154	-	154
利息費用(收入)	<u>316</u>	<u>(328)</u>	<u>(12)</u>
認列於損益	<u>470</u>	<u>(328)</u>	<u>142</u>
再衡量數			
精算損(益)－經驗調整	-	(871)	(871)
精算損(益)－財務假設 變動	<u>320</u>	<u>-</u>	<u>320</u>
認列於其他綜合損益	<u>320</u>	<u>(871)</u>	<u>(551)</u>
107年12月31日	<u>\$ 29,312</u>	<u>(\$ 30,797)</u>	<u>(\$ 1,485)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 144</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.88%	1.11%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
離職率	0.20%~5.00%	0.20%~5.00%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.50%	(\$ 1,088)	(\$ 1,129)
減少 0.50%	\$ 1,200	\$ 1,250
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ 1,193	\$ 1,245
減少 0.50%	(\$ 1,092)	(\$ 1,136)

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

二、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,140,216</u>

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

	107年12月31日	106年12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
處分資產利益	424	424
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	<u>177,501</u>	<u>160,053</u>
	<u>\$ 397,345</u>	<u>\$ 379,897</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或補充股本，為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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

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 20%。

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。

本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。

本公司分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 106 年及 105 年度（虧損撥補）盈餘分配案如下：

	(虧損撥補) 盈餘分配案		每股股利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	(\$ 23,191)	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	9,512	-	-
現金股利	-	12,841	-	0.06

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 20 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年度	106年度
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	(<u>2,266</u>)	(<u>8,079</u>)
年底餘額	(<u>\$ 27,564</u>)	(<u>\$ 25,298</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度
期初餘額	(\$ 27,822)
備供出售金融資產未實現損益	(1)
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	<u>4,379</u>
年底餘額	(<u>\$ 23,444</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年度
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	(1,451)
採用權益法之關聯企業之份額	(275)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(568)
期末餘額	<u>(\$ 36,524)</u>

二三、庫藏股票

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	(1,731)	-	-	(1,731)
106 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司經董事會提議，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。本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。另本公司於 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，本公司帳上已無庫藏股。

云辰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。

二四、收 入

	107 年度
客戶合約收入	
商品銷貨收入	\$177,226
其他營業收入	<u>17,847</u>
	<u>\$195,073</u>

合約餘額

	107 年度
應收票據及應收帳款（附註十二及三一）	<u>\$ 34,651</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 16,772</u>

若簽訂之合約係不可取消，本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。

二五、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

（一）其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 3,093	\$ 2,074
股利收入	15	20
租金收入	5,542	7,998
其 他	<u>1,373</u>	<u>1,817</u>
	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 11,909</u>

（二）其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益		
（損失）	\$ 73	(\$ 56)
處分投資性不動產利益	6,590	153,662
處分無形資產損失	(53)	(286)
金融資產（損）益		
持有供交易之金融資產	-	1,421
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	991	-

（接次頁）

(承 前 頁)

	107年度	106年度
淨外幣兌換益 (損)	\$ 3,861	(\$ 19,516)
金融資產減損損失	-	(18,312)
投資性不動產折舊	(5,161)	(6,489)
其 他	(<u>4,164</u>)	(<u>4,843</u>)
	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$105,581</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	(<u>\$ 1,163</u>)	(<u>\$ 2,687</u>)

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,647	\$ 12,471
投資性不動產	5,161	6,489
其他無形資產	<u>1,474</u>	<u>1,573</u>
合 計	<u>\$ 18,282</u>	<u>\$ 20,533</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,930	\$ 2,015
營業費用	9,717	10,456
其他利益及損失	<u>5,161</u>	<u>6,489</u>
合 計	<u>\$ 16,808</u>	<u>\$ 18,960</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 1,573</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,918	\$ 5,559
確定福利計畫 (附註二		
一)	<u>142</u>	<u>144</u>
	4,060	5,703
其他員工福利	<u>83,363</u>	<u>122,272</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 87,423</u>	<u>\$127,975</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,527	\$ 7,060
營業費用	<u>82,896</u>	<u>120,915</u>
合計	<u>\$ 87,423</u>	<u>\$127,975</u>

本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 及 106 年係為稅前損失，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

107 及 106 年度係為稅前損失，故無估列員工及董監事酬勞。

有關云辰公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 241	\$ 5,029
以前年度之調整	-	(2,196)
遞延所得稅		
本年度產生者	2,888	(1,368)
稅率變動	(<u>12,687</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 9,558</u>)	<u>\$ 1,465</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損失	(<u>\$182,697</u>)	(<u>\$137,299</u>)
稅前淨損失按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ -	\$ -
土地增值稅	241	5,029

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
未認列之可減除暫時性差異	(\$ 9,799)	(\$ 1,368)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	_____ -	(____ 2,196)
認列於損益之所得稅 (利益)		
費用	(\$ <u>9,558</u>)	<u>\$ 1,465</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>482</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 4,855	\$ 931	\$ 5,786
未實現兌換損益	767	(767)	-
未實現銷貨毛利	1,108	(1,004)	104
採權益法認列之投資			
損益	63,048	11,126	74,174
未實現賠償損失	<u>606</u>	<u>108</u>	<u>714</u>
	<u>\$ 70,384</u>	<u>\$ 10,394</u>	<u>\$ 80,778</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$ -	\$ 537	\$ 537
應計退休金負債	<u>491</u>	<u>58</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 1,086</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 4,973	(\$ 118)	\$ 4,855
未實現兌換損益	-	767	767
未實現銷貨毛利	588	520	1,108
採權益法認列之投資			
損益	63,048	-	63,048
未實現賠償損失	606	-	606
	<u>\$ 69,215</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 70,384</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$ 175	(\$ 175)	\$ -
應計退休金負債	515	(24)	491
	<u>\$ 690</u>	<u>(\$ 199)</u>	<u>\$ 491</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司 105 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。

二七、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年度	106年度
本年度淨損	(\$173,139)	(\$138,764)
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虧損	<u>(\$173,139)</u>	<u>(\$138,764)</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
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	-	-
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>214,021</u>	<u>214,021</u>

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

二八、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃係出租本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 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,466 仟元及 812 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12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 5,296	\$ 3,291
1~5 年	<u>7,666</u>	<u>1,738</u>
	<u>\$ 12,962</u>	<u>\$ 5,029</u>

二九、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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 33,705	\$ -	\$ -	\$ 33,705
基金受益憑證	<u>5,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,677</u>
合 計	<u>\$ 39,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,382</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）股票	\$ 189	\$ -	\$ -	\$ 189
國內未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,982</u>	<u>14,982</u>
合 計	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,982</u>	<u>\$ 15,171</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,692</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價				
證券				
－權益投資	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204</u>

107 及 106 年度無第 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 年度

	<u>透 過 其 他 綜 合</u>
	<u>損 益 按 公 允 價 值</u>
	<u>衡 量 之 金 融 資 產</u>
	<u>權 益 工 具</u>
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）	(1,437)
減資退還股款	(1,391)
追溯適用 IFRS9 轉入第 3 級調整數	<u>17,810</u>
期末餘額	<u>\$ 14,982</u>

106 年度

	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	891
重 分 類	7,380
認列於損益（其他利益及損失）	1,421
期末餘額	<u>\$ 9,692</u>

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－國內未上市（櫃）權益投資係使用公開市場之交易價格。因投資之高端疫苗公司股票於興櫃市場之交易量已達活絡市場之標準，故本公司使用 106 年 12 月 31 日之興櫃市場成交價格評價所持有之高端疫苗公司股票。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 9,692
強制透過損益按公允價值衡量	39,382	-
放款及應收款（註2）	-	405,684
備供出售金融資產（註3）	-	27,478
按攤銷後成本衡量之金融資產（註4）	256,384	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
透過其他綜合損益按公允價 值之金融資產		
權益工具投資	\$ 15,171	\$ -
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註5)	58,078	162,546

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：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4：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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5：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收票據、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。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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三四。

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。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	\$ 967(i)	\$ 973(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項目。

(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來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 51,000	\$ 50,592
－金融負債	33,326	76,926
具現金流量利率風險		
－金融資產	70,637	191,234
－金融負債	-	50,000

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。本公司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。

若利率減少／增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 177 仟元及 353 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。

(3) 其他價格風險

本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。本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本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。本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 年度稅前損益將因透過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 394 仟元。107 年度稅前其他綜合損益將因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 152 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務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約條款之遵循。

(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（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 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	30,209	3,711	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,209</u>	<u>\$ 3,711</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	\$ -	\$ -	\$ 50,305	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	45,081	34,573	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,386</u>	<u>\$ 34,573</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12月31日	106年12月31日
有擔保銀行透支額度		
－已動用金額	\$ 33,326	\$126,926
－未動用金額	<u>193,000</u>	<u>143,000</u>
	<u>\$226,326</u>	<u>\$269,926</u>

三一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
華辰保全股份有限公司（華辰保全）	子 公 司
紫盛智慧科技股份有限公司（簡稱紫盛公司）	子 公 司
統盛開發建設股份有限公司（簡稱統盛開發）	子 公 司
紫翔科技開發有限公司（簡稱紫翔科技）	子 公 司
PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（簡稱 PHASE）	子 公 司
EVERSPRING TECH USA, INC.（簡稱美國 EVERSPRING）	子 公 司
EVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD.（簡稱新加坡 EVERSPRING）	子 公 司
東莞利源電子有限公司（簡稱東莞利源公司）	子 公 司
寧波光聯電子有限公司（簡稱寧波光聯）	子 公 司
蘇州馬力強潤滑油有限公司（簡稱馬力強公司）	子 公 司
高端疫苗生物製劑股份有限公司（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

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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 19,838</u>	<u>\$ 31,204</u>
其他營業收入	子 公 司	\$ 93	\$ 765
	其他關聯企業		
	高端疫苗公司	290	12,276
	統創公司	<u>15,374</u>	<u>43,591</u>
		<u>\$ 15,757</u>	<u>\$ 56,632</u>

本公司 107 及 106 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。

銷貨之價格及付款等交易條件與一般廠商無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	108年度
子 公 司		
東莞利源公司	\$136,221	\$150,226
寧波光聯	957	40,445
其他	<u>3,662</u>	<u>4,523</u>
	<u>\$140,840</u>	<u>\$195,194</u>

本公司 107 及 106 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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	PHASE	\$ 9,605	\$ 20,785
	馬力強公司	-	2,840
	美國 EVERSPRING	2,546	-
	紫盛公司	1,015	15
	其 他	70	70
	其他關係企業		
	統創公司	<u>3,709</u>	<u>3,835</u>
		<u>\$ 16,945</u>	<u>\$ 27,545</u>
其他應收款	子 公 司		
	統盛公司	\$ 75,021	\$ 75,000
	PHASE	14,729	27,079
	新加坡	9,921	9,503
	EVERSPRING		
	其 他	<u>19</u>	<u>16</u>
		<u>\$ 99,690</u>	<u>\$ 111,598</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失及備抵呆帳。

其他應收關係人款項包含對關係人之放款，如下：

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
子 公 司		
統盛開發	\$ 75,000	\$ 75,000
PHASE	<u>12,094</u>	<u>24,526</u>
	<u>\$ 87,094</u>	<u>\$ 99,526</u>

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	東莞利源公司	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 847</u>

(六) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
東莞利源公司	\$ 59,390	\$211,827
寧波光聯	24,744	4,293
其 他	<u>-</u>	<u>1,651</u>
	<u>\$ 84,134</u>	<u>\$217,771</u>

(七) 取得金融資產

107 年度

關 係 人 類 別	參與競價拍賣之關係人	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						
高端疫苗	云辰公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	競價拍賣	600	股 票	<u>\$18,250</u>

106 年度

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						
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	"	<u>\$ 891</u>

(八) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
租金收入	子 公 司		
	華辰保全	\$ 1,870	\$ 1,696
	其他	559	532
		<u>\$ 2,429</u>	<u>\$ 2,228</u>
利息收入	子 公 司		
	統盛開發	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,556</u>

(九) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 3,485</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）業經提供為向銀行借款之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$159,360	\$159,360
建 築 物	<u>138,676</u>	<u>144,410</u>
	<u>\$298,036</u>	<u>\$303,770</u>

三三、承諾及或有負債

106 年度本公司向銀行借款等而開立保證票據為 155,000 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 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	\$	3,173	30.715	(美金：新台幣)	\$ 97,459
人 民 幣		105	4.472	(人民幣：新台幣)	470
新 幣		208	22.480	(新幣：新台幣)	4,676
歐 元		38	35.200	(歐元：新台幣)	1,338
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		185	30.715	(美金：新台幣)	5,677
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		25	30.715	(美金：新台幣)	768

106 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	\$	3,304	29.760	(美金：新台幣)	\$ 98,327
人 民 幣		269	4.565	(人民幣：新台幣)	1,228
新 幣		194	22.260	(新幣：新台幣)	4,318
歐 元		4	35.570	(歐元：新台幣)	142
<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

本公司於 107 及 106 年度淨外幣兌換利益及損失分別為 3,861 仟元及 (19,516) 仟元。由於本公司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。

三五、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（不包含投資子公司關聯企業）。（附表二）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣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）
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。（無）
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。（附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表六）
 - （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。

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目 (註 2)	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與 性質 (註 3)	業務往來金額 (註 8)	有短期融通資金 必要之原因 (註 5)	提列備抵金額	擔保			對象 資金貸與 期限 (註 6)	資金 上限 金額
												稱謂	名稱	價值		
0	云辰公司	Phase Electronics	其他應收款－關係人	\$ 32,009	\$ 12,094	\$ 12,094	-	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	2.10%	2	-	營業週轉	-	-	保證票	75,000	455,000	910,000
1	譽盛公司	統盛開發	其他應收款	40,000	40,000	-	2.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	62,929	125,858

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：係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. 有業務往來者請填 2。
- 3. 有短期融通資金必要者請填 3。
- 4. 資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。
- 5. 資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資金貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如借還借款、購置設備、營業週轉...等。
- 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 41,433 仟元，係 106 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 21,251 仟元及 105 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 20,182 仟元。

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 項將資金貸與達聲董事會決議，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 項經董事會決議投標董事長於一定額度及一年期間內分次總貸或循環動用，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
期末持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

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	日期 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 高 端	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	963	\$ 33,705	0.62	\$ 33,705	@35	
	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	\$ 189	-	189	@47.05	
	債券 Lanka Graphite Limited	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ (註 1)	-	-	-	
	基金 ARCH VENTURE FUND	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 5,677	-	5,677	-	
	股票 Phase Electronics (註 2)	—	"	102	\$ 5,677	-	-	-	
	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	348	\$ 2,867	3.48	2,867	-	
	宸辰科技	—	"	1,652	12,115	13.77	12,115	-	
	聯順國際	—	"	700	-	5.44	-	-	
					\$ 14,982				

註 1：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。

註 2：性質係屬特別股。

註 3：本公司已於合併財務報表揭露轉投資事業相關資訊，請參詳本公司出具 107 年度之合併財務報告。

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 107 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			交易條件與一般交易不同之情形			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	應收(付)票據、帳款之比率%	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
進(銷)貨之公司	東亮利源公司	本公司之孫公司	進	\$ 136,221	85%	債權債務互抵方式；若該公司有備押資金需求得採預付。	依東亮利源之成本計算	一般客戶於月結後天內付款	\$ -	-	預付款項59,390仟元。

云辰電子開發股份有限公司
 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始金額	投資金額	期末金額	期數	比率	持股比例	有被投資公司金額	本期損益	本期認列之損益	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	\$ 348,330	(\$ 36,179)	(\$ 36,179)	本公司之子公司
	美國 EVERSPRING	850 S. Rancho Drive #2321 Las Vegas, Nevada 89016, U.S.A.	各類防盜器、燈光控制器及防盜配件等之買賣業	129,225	129,225	129,225	260	94.55	94.55	2,854	886	838	"
	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	266,415	266,415	20,275	95.36	95.36	245,760	15,927	15,188	"
	榮細公司	桃園縣龜山鄉萬壽路一段 611 號 2 樓之 5	攝影設備之光學引擎開發製造等	167,000	280,000	280,000	2,817	100.00	100.00	70,036	(5,416)	(5,416)	"
	榮盛公司	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	488,851	488,851	44,847	100.00	100.00	320,886	(10,367)	(10,367)	"
	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、特設專業區、新市鎮、新社區開發銷售及不動產開發、租賃等	88,000	88,000	88,000	8,800	27.88	27.88	76,425	(5,330)	(1,486)	"
	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	580,565	580,565	580,565	13,340	9.63	9.63	378,602	(442,669)	(42,629)	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	各類防盜器、燈光控制器及防盜配件等之買賣業	103,794	81,554	81,554	1,787	100.00	100.00	(註 1)	(9,745)	(9,745)	本公司之子公司
						<u>\$ 1,442,893</u>						<u>(\$ 89,796)</u>	

註 1：採權益法之長期投資於 107 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 2：本公司已於合併財務報表揭露轉投資事業相關資訊，請參詳本公司出具 107 年度之合併財務報告。

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出累積轉投資金額	本期期末自台灣匯出累積轉投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止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(二)	USD 16,184	\$ -	USD 16,184	SGD\$ 7,334 NT\$ 164,777	SGD\$ 7,334 NT\$ 164,777	100	SGD\$ 7,334 NT\$ 164,777 註2(二)	SGD\$ 16,425 NT\$ 369,252	\$ -
寧波光聯	各型防盜器等製造、加工及買賣	RMB 3,022	註1(二)	(NT\$ 515,438) USD 400	-	USD 400 (NT\$ 12,720)	SGD\$ 61 (NT\$ 1,378)	SGD\$ 61 (NT\$ 1,378)	100	註4 (NT\$ 1,378)	-	-
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)	(NT\$ 12,720) -	-	-	RMB\$ 171 NT\$ 756	RMB\$ 171 NT\$ 756	100	RMB\$ 171 NT\$ 756	RMB\$ 2,824 NT\$ 12,626	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	總額	新台	美元	投資金額	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額 (註3)
USD 16,584 (NT\$ 538,158)	USD 16,995 (NT\$ 545,126)			NT\$ 1,365,098	

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) 係由東莞利源公司以自有資金直接投資

註2：本期認列投資損益明細中：

- (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：東莞利源公司係本公司持股 100%之孫公司，本公司於 107 年度進行整理與東莞利源公司債權債務整理產生之損失，與新加坡 EVERSPRING 投資損益淨額表連後為投資損失 SGD1,534 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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		貨價	價格	交付	交易條件與一般交易之比較		件應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			金額	百分比				條件	金額百分比			
云辰公司	東莞利源公司	進貨	\$ 136,221	85		係關係人之成本計價	債權債務互抵	預付貨款 \$ 59,390	-	\$ -	-	-
云辰公司	寧波光聯	進貨	957	1	"	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 24,744	-	-	-	-
云辰公司	馬力強公司	銷貨	3,487	2	"	"	"	"	-	-	-	-

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
3. 票據背书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
採用權益法之投資變動明細表	明細表四
投資性不動產變動明細表	附註十七
損益項目明細表	
營業成本明細表	明細表五
製造費用明細表	明細表六
營業費用明細表	明細表七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費	明細表八
用功能別彙總表	

云辰電子開發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 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		\$ 284
支票存款		89
活期存款—新台幣存款		18,625
—美金存款	美金 1,654 仟元，折合匯率 30.715	50,804
—港幣存款	港幣 2 仟元，折合匯率 3.921	7
—英鎊存款	英鎊 502 元，折合匯率 38.880	20
—歐元存款	歐元 31 仟元，折合匯率 35.200	1,077
—人民幣存款	人民幣 23 仟元，折合匯率 4.472	103
—澳幣存款	澳幣 57 元，折合匯率 21.665	1
		70,637
定期存款		29,000
		<u>\$100,010</u>

云辰電子開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
PERRY ELECTRIC SRL	\$ 4,012
TIMEGUARD LTD.	2,928
Intergamma B.V.	2,014
Tristar-Europe B.V.	1,424
AXIS COMMUNICATIONS AB	1,176
JOKO LABS	991
SOMFY ACTIVITES SA	937
NOVAR ED&S	869
DX ANTENNA CO., LTD.	825
其他（註）	<u>2,578</u>
	17,754
減：備抵呆帳	(<u>54</u>)
	<u>\$ 17,700</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 107 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
原料及零件				\$	5,853	\$	5,853
製 成 品					2,979		2,979
在建費用					<u>9,689</u>		<u>9,689</u>
				\$	<u>18,521</u>	\$	<u>18,521</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

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	期 股 數	初 額 金	本 期 增 額 金	本 期 加 額 金	本 期 減 少 額 金	採 用 權 益 法 計 價 之 增 (減) 金 額	期 股 數	持 股 比 例	本 期 額 金	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
新加坡 EVERSPRING (註 1 及註 9)	27,556	\$ 181,921	-	-	-	\$ 166,409	27,556	100.00	\$ 348,330	-	-
美國 EVERSPRING (註 2)	260	1,902	-	-	-	952	260	94.55	2,854	-	"
華辰保安股份有限公司 (註 3)	20,275	228,729	-	-	-	17,031	20,275	95.36	245,760	-	"
榮利科技開發股份有限公司 (註 4 及註 10)	14,117	186,299	-	-	(11,300)	(3,263)	2,817	100.00	70,036	-	"
榮盛國際投資股份有限公司 (註 5)	44,847	332,347	-	-	-	(11,461)	44,847	100.00	320,886	-	"
統盛開發建設股份有限公司 (註 6)	8,800	77,753	-	-	-	(1,328)	8,800	27.88	76,425	-	"
基亞生物科技股份有限公司 (註 7)	13,360	407,503	-	-	-	(28,901)	13,360	9.63	378,602	45.05	"
PHASE ELECTRONICS(UK) LTD. (註 8 及註 11)	1,237	-	550	22,240	-	(22,240)	1,787	100.00	-	-	"
		<u>\$ 1416,454</u>		<u>\$ 22,240</u>	<u>(\$ 113,000)</u>	<u>\$ 117,199</u>			<u>\$ 1,442,893</u>		

註 1：係包括本期依權益法認列投資利益 163,076 仟元、外幣換算調整數減少 2,663 仟元，及順流交易調整增加 5,996 仟元。

註 2：係包括本期依權益法認列投資利益 838 仟元、外幣換算調整數增加 114 仟元。

註 3：係包括本期依權益法認列投資利益 15,188 仟元、外幣換算調整數減少 13 仟元、金融資產未實現損益增加 143 仟元、資本公積－長期投資增加 2,243 仟元及確定福利之精算損益減少 530 仟元；其中
不影響採權益法之長期股權投資變動項目為處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘增加 35 仟元。

註 4：係包括本期依權益法認列投資損失 5,416 仟元、外幣換算調整數減少 12 仟元、金融資產未實現損益增加 98 仟元、資本公積－長期投資增加 2,030 仟元及確定福利之精算損益增加 37 仟元。

註 5：係包括本期依權益法認列投資損失 10,367 仟元、外幣換算調整數減少 1 仟元、金融資產未實現損益減少 1,299 仟元、資本公積－長期投資增加 230 仟元及確定福利之精算損益減少 24 仟元；其中不
影響採權益法之長期股權投資變動項目為處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘增加 375 仟元。

註 6：係包括本期依權益法認列投資損失 1,486 仟元及金融資產未實現損益增加 158 仟元；其中不影響採權益法之長期股權投資變動項目為處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘增加 158 仟元。

註 7：係包括本期依權益法認列投資損失 4,629 仟元、外幣換算調整數減少 76 仟元、金融資產未實現損益增加 625 仟元、資本公積－長期投資增加 12,945 仟元及確定福利之精算損益增加 234 仟元。

註 8：係包括本期依權益法認列投資損失 9,745 仟元、外幣換算調整數增加 385 仟元及轉列採用權益法之投資貸餘 12,880 仟元。

註 9：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 520 仟元。

註 10：係本期減少對榮利科技開發股份有限公司之投資計 11,300 仟股，113,000 仟元。

註 11：云辰公司董事會於 107 年 11 月 7 日決議將對 PHASE ELECTRONICS 之債務轉增資計 550 仟股，22,240 仟元。PHASE ELECTRONICS 已於 107 年 11 月 27 日辦理變更登記完成。

註 13：東莞利源公司係本公司特股 100%之孫公司，本公司於 107 年度進行整理與東莞利源公司債權債務整理產生之損失，與新加坡 EVERSPRING 投資損益沖額表達後為投資損失 36,179 仟元。

云辰電子開發股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 107 年度

明細表五

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	\$ 1,271
本期進料	5,524
減：部門耗用	(1,619)
期末原物料	5,853
原物料出售	(11,029)
本期耗用原物料	-
製造費用	<u>6,967</u>
製造成本	6,967
加：本期進貨	<u>205</u>
製成品銷貨成本	7,172
加：出售原物料成本	<u>11,029</u>
產品銷售成本	<u>18,201</u>
外購商品銷貨成本	
加：期初商品	5,496
本期進貨	149,904
減：期末商品	(2,979)
商品他耗	(13,076)
外購商品銷貨成本	<u>139,345</u>
其他營業成本	<u>11,505</u>
銷貨成本總計	<u>\$169,051</u>

云辰電子開發股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 3,940
折 舊	1,930
員工保險費	325
其他（註）	<u>772</u>
	<u>\$ 6,967</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

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用					
	薪資支出			\$	11,454
	旅 費				4,524
	廣 告 費				1,777
	保 險 費				1,664
	佣金支出				1,553
	其他費用（註）				<u>3,758</u>
					<u>24,730</u>
管理及總務費用					
	薪資支出				18,006
	折 舊				7,079
	勞 務 費				7,665
	其他費用（註）				<u>13,827</u>
					<u>46,577</u>
研究發展費用					
	薪資支出				40,319
	研究發展費				5,188
	保 險 費				3,799
	審驗測試費				3,251
	其他費用（註）				<u>12,131</u>
					<u>64,688</u>
預期信用損失迴轉利益				(	<u>79</u>)
營業費用合計					<u>\$ 135,916</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 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

性 質 別	107年度			106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	\$ 3,940	\$ 68,367	\$ 72,307	\$ 6,153	\$ 99,274	\$ 105,427
勞健保費用	325	6,547	6,872	481	8,809	9,290
退休金費用	131	3,929	4,060	239	5,464	5,703
董事酬金	-	1,412	1,412	-	3,485	3,485
其他員工福利費用	131	2,641	2,772	187	3,883	4,070
折舊費用	1,930	9,717	11,647	2,015	10,456	12,471
攤銷費用	<u>-</u>	<u>1,474</u>	<u>1,474</u>	<u>-</u>	<u>1,573</u>	<u>1,573</u>
	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 94,087</u>	<u>\$ 100,544</u>	<u>\$ 9,075</u>	<u>\$ 132,944</u>	<u>\$ 142,019</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 92 人及 118 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

聲 明 書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 108 年 3 月 27 日

會計師查核報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與云辰電子開發股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年度銷貨收入金額為 212,751 仟元，其中主要銷售產品為智慧型居家安控系統、智能照明燈具及智能感應器等；有關收入認列之會計政策及相關揭露，請參閱財務報表附註四及附註五。

銷貨收入主係確認商品控制權是否已移轉予客戶後認列。由於云辰電子開發股份有限公司及其子公司客戶類型眾多，且不同客戶有其不同交易條件，云辰電子開發股份有限公司及其子公司依不同之交易條件（分別為出貨日、交貨及客戶收貨日等）來判斷銷貨予客戶之商品控制權是否移轉。因各交易條件需依個別合約或訂單認定，因此銷貨收入認列之時間點對於本年度合併財務報告係屬重要查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序如下：

1. 瞭解云辰電子開發股份有限公司及其子公司出貨、交貨及認列收入之內部控制，並測試其有效性。
2. 抽核資產負債表日前後一段時間之銷貨收入，核至合約及其相關憑證，並評估收入認列時點之合理性。

其他事項

列入上開財務報表之子公司中，有關 PHASE ELECTRONICS (UK) LTD. 之 107 及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產總額分別為 12,591 仟元及 24,961 仟元，分別佔合併總資產之 0% 及 1%，民國 107 及 106 年度之營業收入淨額

分別為 21,139 仟元及 32,679 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 3%及 5%。另列附上開合併報表中，107 及 106 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採用權益法之投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對該等被投資公司之採用權益法之投資金額分別為新台幣 442,597 仟元及 481,553 仟元，均佔合併資產總額之 16%，民國 107 及 106 年度對該等被投資公司之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(57,458)仟元及(60,371)仟元，佔合併稅前淨損之 32%及 44%。採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額分別為 1,053 仟元及 307 仟元，分別佔合併綜合損益 1%及 0%。

云辰電子開發股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

云辰電子開發股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞

池 瑞



會計師 蘇 郁 瑋

蘇 郁 瑋



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 108 年 3 月 27 日

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 286,561	11	\$ 539,048	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	141,383	5	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）	689	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註十）	-	-	3,548	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	25,000	1	-	-
1150	應收票據淨額（附註十四）	9,687	-	8,204	-
1172	應收帳款（附註十四）	67,299	3	86,897	3
1180	應收帳款－關係人淨額（附註三五）	3,860	-	4,103	-
1200	其他應收款（附註十四）	4,130	-	4,297	-
1220	本期所得稅資產（附註三十）	482	-	-	-
130X	存貨（附註十五及三六）	566,829	21	560,051	19
1410	預付租賃款（附註二一）	717	-	732	-
1476	其他金融資產－流動（附註十三）	-	-	3,000	-
1479	其他流動資產－其他（附註二一）	28,180	1	37,029	1
11XX	流動資產總計	1,134,817	42	1,319,433	44
	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）	5,677	-	-	-
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）	45,402	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十二）	-	-	57,610	2
1550	採用權益法之投資（附註十七）	442,597	16	481,553	16
1600	不動產、廠房及設備（附註十八及三六）	579,669	21	613,239	20
1760	投資性不動產淨額（附註十九及三六）	282,079	10	292,898	10
1821	其他無形資產（附註二十）	113,450	4	149,607	5
1840	遞延所得稅資產（附註三十）	80,778	3	70,384	2
1915	預付設備款	2,414	-	458	-
1920	存出保證金	17,130	1	19,964	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二五）	245	-	107	-
1985	長期預付租賃款（附註二一）	23,356	1	24,580	1
1990	其他非流動資產（附註二一）	502	-	475	-
15XX	非流動資產總計	1,593,299	58	1,710,875	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,728,116	100	\$ 3,030,308	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註二二）	\$ 164,850	6	\$ 214,850	7
2130	合約負債－流動（附註二八）	65,162	3	-	-
2150	應付票據（附註二三）	2,878	-	5,581	-
2170	應付帳款（附註二三）	28,248	1	50,433	2
2219	其他應付款（附註二四）	101,140	4	116,390	4
2220	其他應付款項－關係人（附註三五）	5,358	-	5,308	-
2230	本期所得稅負債（附註三十）	-	-	6	-
2310	預收款項	-	-	64,511	2
2320	一年內到之長期借款（附註二二）	29,769	1	43,600	2
2399	其他流動負債（附註二四）	2,984	-	4,685	-
21XX	流動負債總計	400,389	15	505,364	17
	非流動負債				
2540	長期借款（附註二二）	43,557	2	83,326	3
2570	遞延所得稅負債（附註三十）	1,086	-	491	-
2645	存入保證金（附註二四）	7,921	-	7,588	-
25XX	非流動負債總計	52,564	2	91,405	3
2XXX	負債總計	452,953	17	596,769	20
	歸屬於本公司業主之權益（附註二六）				
	股 本				
3110	普 通 股	2,140,216	78	2,140,216	71
3200	資本公積	397,345	14	379,897	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	23,191	1
3320	特別盈餘公積	45,041	2	45,041	1
3350	未分配盈餘	(243,515)	(9)	(106,174)	(3)
3300	保留盈餘總計	(198,474)	(7)	(37,942)	(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	(27,564)	(1)	(25,298)	(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	(36,524)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(23,444)	(1)
3400	其他權益總計	(64,088)	(2)	(48,742)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	2,274,999	83	2,433,429	80
36XX	非控制權益	164	-	110	-
3XXX	權益總計	2,275,163	83	2,433,539	80
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,728,116	100	\$ 3,030,308	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 108 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：張安玲

經理人：張安玲

會計主管：尤万豪

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 212,751	31	\$ 296,726	42
4600	勞務收入	435,099	65	347,989	49
4800	其他營業收入	24,506	4	60,796	9
4000	營業收入合計	<u>672,356</u>	<u>100</u>	<u>705,511</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	194,462	29	285,764	40
5600	勞務成本	344,835	51	282,384	40
5800	其他營業成本	13,745	2	46,104	7
5000	營業成本合計	<u>553,042</u>	<u>82</u>	<u>614,252</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>119,314</u>	<u>18</u>	<u>91,259</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	85,996	13	96,794	14
6200	管理費用	118,112	17	108,680	16
6300	研究發展費用	64,745	10	93,934	13
6450	預期信用減損迴轉利益	(963)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>267,890</u>	<u>40</u>	<u>299,408</u>	<u>43</u>
6900	營業淨損	(<u>148,576</u>)	(<u>22</u>)	(<u>208,149</u>)	(<u>30</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二九）	20,925	3	20,307	3
7020	其他利益及損失（附註二九）	9,845	2	117,785	17
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(57,458)	(9)	(60,371)	(9)
7050	財務成本（附註二九）	(<u>6,523</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,449</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>33,211</u>)	(<u>5</u>)	<u>70,272</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前損失	(\$ 181,787)	(27)	(\$ 137,877)	(20)
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註三十)	(8,696)	(1)	1,008	-
8200	本期淨損	(173,091)	(26)	(138,885)	(20)
	本年度其他綜合損益 (淨額)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(46)	-	(410)	-
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	(2,569)	-	-	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	314	-	286	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(2,156)	-	(4,195)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	284	-
8370	採用權益法認列關 聯企業之其他綜 合損益之份額	739	-	21	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(3,718)	-	(4,014)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 176,809)	(26)	(\$ 142,899)	(20)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 173,139)	(26)	(\$ 138,764)	(20)
8620	非控制權益	48	-	(121)	-
8600		(\$ 173,091)	(26)	(\$ 138,885)	(20)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 176,863)	(26)	(\$ 142,589)	(20)
8720	非控制權益	54	-	(310)	-
8700		<u>(\$ 176,809)</u>	<u>(26)</u>	<u>(\$ 142,899)</u>	<u>(20)</u>
	每股虧損 (附註三一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.81)		(\$ 0.65)	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.81)</u>		<u>(\$ 0.65)</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 108 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



會計主管：尤万豪





云辰電子股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	說明	於屬本公	司其他業理之	項其目	總	計	非控制權益	權益總額
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,153,033			\$ 42,829	\$ 2,560,355	\$ 384	\$ 2,559,971
B3	105年度盈餘撥補及分配：	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動：							
	採用權益法認列之關聯企業之變							
	動數	14,214	-	-	-	14,214	-	14,214
M7	對子公司所有權變動	-	-	-	-	804	-	-
N1	股份基礎給付	3,979	-	-	-	15,094	-	15,094
D1	106年度淨損	-	-	-	-	(138,764)	(121)	(138,885)
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(3,825)	(189)	(4,014)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	(142,589)	(310)	(142,899)
L3	庫藏股註銷	(12,817)	-	-	-	-	-	-
Z1	106年12月31日餘額	2,140,216	45,041	(23,444)	-	2,433,429	110	2,433,539
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日重編後總額	2,140,216	45,041	(23,444)	-	2,433,429	110	2,433,539
B13	106年度盈餘撥補及分配：	-	-	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積調補虧損	-	-	-	-	-	-	-
C7	採權益法認列之關聯企業變動數	17,448	-	-	-	17,448	-	17,448
D1	107年度淨（損）利	-	-	-	-	(173,139)	48	(173,091)
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,726)	6	(1,720)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	(174,865)	54	(174,811)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年12月31日餘額	2,140,216	45,041	(23,444)	-	2,433,429	110	2,433,539

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108年3月27日查核報告）

董事長：張安鈴

經理人：張安鈴

會計主管：尤万豪



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 181,787)	(\$ 137,877)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,887	51,072
A20200	攤銷費用	29,703	9,400
A20300	呆帳費用	-	74
A29900	預期信用減損迴轉利益	(963)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(21,878)	501
A20900	財務成本	6,523	7,449
A21200	利息收入	(3,290)	(1,290)
A21300	股利收入	(489)	(98)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,906
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	57,458	60,371
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	193	558
A22700	處分投資性不動產利益	(6,590)	(153,662)
A22800	處分無形資產損失	53	286
A23100	處分投資損失(利益)	2,430	(12,748)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(2,363)
A23500	金融資產減損損失	-	18,312
A23700	存貨跌價及呆帳(迴轉利益) 損失	(8,858)	12,870
A23800	不動產、廠房及設備減損損失	46	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,483)	1,417
A31150	應收帳款	20,561	(9,442)
A31160	應收帳款—關係人	243	4,964
A31180	其他應收款	(315)	(1,317)
A31200	存 貨	2,080	10,776
A31240	其他流動資產	8,849	10,820
A31990	淨確定福利資產—非流動	(185)	904
A32125	合約負債	651	-
A32130	應付票據	(2,703)	3,733

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32150	應付帳款	(\$ 22,185)	\$ 5,869
A32180	其他應付款	(6,645)	(6,370)
A32190	其他應付款－關係人	50	(275)
A32210	預收款項	-	17,872
A32230	其他流動負債	(1,701)	(190)
A33000	營運產生之現金流出	(81,345)	(100,478)
A33300	支付之利息	(6,847)	(7,710)
A33500	支付之所得稅	(1,109)	(10,541)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(89,301)	(118,729)
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	(3,848)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	10,568	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	1,391	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(26,647)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,618	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(339,725)	(172,999)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	290,038	120,102
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(13,558)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	2,434
B01500	處分採用權益法之長期股權投資價 款	-	10,852
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,373)	(42,628)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,258	794
B03800	存出保證金減少	2,834	1,553
B04500	購置無形資產	(1,880)	(127,199)
B05500	處分投資性不動產價款	11,588	253,024
B06500	其他金融資產減少	-	51,349
B06700	其他非流動資產（增加）減少	(27)	214
B07100	預付設備款（增加）減少	(1,956)	17,860
B07500	收取之利息	3,290	1,290
B07600	收取之股利	489	98
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(66,382)	103,186

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(\$ 50,000)	(\$ 10,000)
C01600	舉借長期借款	-	6,487
C01700	償還長期借款	(53,600)	-
C03100	存入保證金增加(減少)	333	(749)
C04500	發放現金股利	-	(12,841)
C05000	庫藏股票轉讓價款	-	7,188
C05800	少數股權非控制權益變動	<u>6</u>	<u>(189)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(103,261)</u>	<u>(10,104)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,457</u>	<u>850</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(252,487)	(24,797)
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>\$ 286,561</u>	<u>\$ 539,048</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108年3月27日查核報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



會計主管：尤万豪



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 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 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 108 年 3 月 27 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)					
重 分 類 再 衡 量					
107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)					
保 留 盈 餘 其 他 權 益					
影 響 數 影 響 數 說 明					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 56,178	\$ 234	\$ 56,412	\$ - (\$ 68,320) (1)·(2)·(3)
一權益工具					
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	3,548	(3,548)	-	-	- 23,221 (1)
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	52,630	(52,630)	-	-	45,333 - (3)
	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，並將相關其他權益一備供出售金融資產

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) 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 條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。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
<u>流動負債</u>			
合約負債	\$ -	\$ 64,511	\$ 64,511
預收款項	<u>64,511</u>	<u>(64,511)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 64,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,511</u>

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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為

籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 717	(\$ 717)	\$ -
預付租賃款—非流動	23,356	(23,356)	-
使用權資產	-	56,657	56,657
資產影響	<u>\$ 24,073</u>	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 56,657</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,714	\$ 5,714
租賃負債—非流動	-	26,870	26,870
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 32,584</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，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務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務處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅務處理，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。

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。

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，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

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。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資

產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

自 107 年起，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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額。於 106 年（含）以前，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之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六「子公司」及附表四。

(五) 外 幣

合併公司編製財務報告時，以合併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合併公司不同之子公司、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。

若合併公司處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將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，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。營建用地成本係包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出；其餘存貨成本之計算係採加權平均法。

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之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括

商譽。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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及對合資權益無關之範圍內，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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。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. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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。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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融工具

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其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三四。

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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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三四。

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。

106 年

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，如應收帳款，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 90~120 天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，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，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。

除因應收帳款及催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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，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. 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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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。

(十四) 收入認列

107 年

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

106 年

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。

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，係按履行勞務程度予以認列。

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定時認列，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。

(十五) 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。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。

(十六) 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。

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。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、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、關聯企業及聯合協議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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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。

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，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,611	\$ 1,726
銀行支票及活期存款	239,450	455,830
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	45,500	81,492
	<u>\$ 286,561</u>	<u>\$ 539,048</u>

截至107年及106年12月31日，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為25,000仟元及3,000仟元，係分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產（參閱附註九及附註十三）。

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12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%
定期存款	0.60%~0.785%	0.63%~1.98%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
一國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ 29,550
一興櫃股票	-	42,974
小計	-	<u>72,524</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
一國內上市（櫃）股票	141,383	-
合計	<u>\$ 141,383</u>	<u>\$ 72,524</u>
<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		
一基金受益憑證	<u>\$ 5,677</u>	<u>\$ -</u>

（一）指定透過損益按公允價值衡量之金融資產係外匯期貨（幣別英鎊）

合約金額為新台幣5,000仟元，交割日為106年12月第三個星期三之前兩個交易日，處分價款為4,010仟元，計產生處分損失990仟元。

(二) 持有供交易之非衍生金融資產係合併公司於 106 年度取得國內上市(櫃)公司之股票 131,670 仟元及國內未上市(櫃)公司之股票 36,329 仟元；另合併公司於 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日出售國內上市(櫃)公司之股票 102,354 仟元，處分價款為 116,092 仟元，計產生投資利益為 13,738 仟元。

(三) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司於 107 年度分別取得國內上市(櫃)公司之股票金額為 188,510 仟元及日盛期貨 151,215 仟元；另合併公司於 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別出售國內上市(櫃)公司之股票 141,224 仟元及日盛期貨 151,215 仟元，處分價款分別為 139,846 仟元及 150,192 仟元，共計產生投資損失為 2,401 仟元。

(四) 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12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)及興櫃股票	
富邦金公司普通股	\$ 189
綠能公司普通股	<u>500</u>
	<u>\$ 689</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	
利鼎公司普通股	\$ 2,867
宸辰公司普通股	<u>12,115</u>
小 計	14,982
國外投資	
未上市(櫃)股票	
Translin Translink	<u>30,420</u>
	<u>\$ 45,402</u>

(一) 合併公司於 107 年度購買國外未上市(櫃)股票 3,848 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

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 25,000
國外投資	
Lanka Graphite Limited 可轉換公司債	13,507
減：備抵損失	(13,507)
	<u>\$ 25,000</u>

合併公司於 107 年 1 月購買銀行債券金額為 4,647 仟元，於 107 年 4 月出售，處分價款為 4,618 仟元，計產生投資損失為 29 仟元。

Lanka Graphite Limited 可轉換公司債之說明，請參閱附註十一。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>國內投資</u>	
一上市（櫃）股票	\$ 3,548
<u>流 動</u>	\$ 3,548
<u>非 流 動</u>	-
	<u>\$ 3,548</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三四。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106 年

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

(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形。

(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 12 月 31 日估計其未來現金流量折現後之現值，已低於帳面價值，合併公司經評估後予以提列減損損失 13,507 仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	\$ 27,218
國外未上市（櫃）普通股	25,412
國外基金	<u>4,980</u>
	<u>\$ 57,610</u>

(一) 合併公司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 年度收到減資退回股款 2,434 仟元。

(三) 合併公司於 106 年度取得國內未上市（櫃）公司之股票，取得價款 6,000 仟元，另於 106 年度取得國外未上市（櫃）公司之股票 7,558 仟元。

(四) 合併本公司於 106 年度持有之國內未上市（櫃）公司之股票 7,380 仟元，其成交量已達活絡之標準，故將上述以成本法衡量之金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(五) 於 106 年度部分以成本衡量之金融資產其估計未來現金流量折現後之現值，已低於帳面價值，合併公司經評估後均予以提列減損損失 4,805 仟元。

(六) 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
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 3,000</u>

十四、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 8,204</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 67,664	\$ 88,225
減：備抵損失	(<u>365</u>)	(<u>1,328</u>)
	<u>\$ 67,299</u>	<u>\$ 86,897</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ -	\$ 1,982
減：備抵損失	-	(<u>1,982</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ 4,297</u>

107 年度

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，例如帳齡超過 330 天，合併公司直接分類為催收款，並持續追索活動，因追索回收之金額則沖銷相關催收款。合併公司並依據是否對該等催收款持有擔保品或保證金而提列適當之備抵損失。

合併公司應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 330 天	逾 超過 330 天	合 計
預期信用損失率	0~0.04%	0.29~1.39%	1.67~77%	5.46~100%	100%	
總帳面金額	\$ 59,440	\$ 7,526	\$ 515	\$ 84	\$ 99	\$ 67,664
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9)	(55)	(129)	(73)	(99)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 59,431</u>	<u>\$ 7,471</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,299</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至12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：本期沖銷	(1,982)
減：本期迴轉減損損失	(963)
期末餘額	<u>\$ 365</u>

106 年度

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。

應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日
60 天以下	\$ 81,560
61~150 天	6,446
151~240 天	136
241~330 天	5
330 天以上	78
	<u>\$ 88,225</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	集 體	評 估	
	催 收 款	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：本年度提列呆帳費用	-	74	-	74
減：本年度實際沖銷	-	(948)	-	(948)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,310</u>

截至 106 年 12 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12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 30,279	\$ 20,005
物 料	246	2,276
半 成 品	14,212	4,751
製 成 品	8,616	5,127
商 品	<u>12,735</u>	<u>26,098</u>
	<u>66,088</u>	<u>58,257</u>
營建用地	484,209	483,867
在建工程	316	316
在建費用	<u>16,216</u>	<u>17,611</u>
	<u>500,741</u>	<u>501,794</u>
	<u>\$ 566,829</u>	<u>\$ 560,051</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 56,197 仟元及 65,055 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨（回升利益）跌價損失分別為 (8,858) 仟元及 12,870 仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 194,462 仟元及 285,764 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。

部分營建用地提供予金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註三六。

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	主 要 營 業 項 目	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
云辰公司	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	(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	(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	(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	(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	(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	(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	(7)
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	(8)
	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	(9)
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	(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	(10)
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	(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	(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	(11)

說 明：

- (1) EEVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD. (以下簡稱新加坡 EEVERSPRING) 設立於 82 年 5 月 30 日，截至 107 年 12 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 12 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 105 年度取得華辰保全 4.64%之股權，故截至 107 年 12 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) EEVERSPRING TECH USA, INC.(以下簡稱美國 EEVERSPRING) 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 EEVERSPRING 發行股份 200 仟股，故截至 107 年 12 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 12 月 31 日，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 12 月 31 日，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 12 月 31 日，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，最終母公司為云辰公司。

- (8) 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 12 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%。另合併公司於 107 年 12 月 26 日經董事會決議通過出售東莞利源公司 100% 之持股予非關係人，合約總價款預計為人民幣 285,000 仟元~290,000 仟元，此交易需待東莞利源公司除土地與建物設施外之其他非目標資產負債移轉完成，且雙方皆同意已完成股權交割之先決條件後始進行股權交易。因股權交割之先決條件及股權轉讓之時點未能確定於一年內完成，故截至 107 年 12 月 31 日，合併公司未將對東莞利源公司之持股轉列於待出售非流動資產項下。
- (9) 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，最終母公司為云辰公司。
- (10) 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 12 月 31 日止，對該公司之持股比例為 100%。
- (11) 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 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，除 PHASE ELECTRONICS 係按經其他會計師查核之財務報告，及因美國 EVERSPRING 與馬力強公司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，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，與非重要子公司之財務報表及相關資訊均經過會計師查核。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十七、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12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）	\$ 442,597	\$ 481,553

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
基亞生技公司	12.98%	12.98%

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，請參閱附表四「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其他會計師查核之財務報告認列。

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12月31日	106年12月31日
基亞生技公司	\$ 811,260	\$ 637,483

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

基亞生物科技股份有限公司（合併財務報告）

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,556,649	\$ 1,589,788
非流動資產	3,041,596	3,256,519
流動負債	(665,111)	(768,262)
非流動負債	(992,140)	(897,806)
權 益	2,940,994	3,180,239
非控制權益	(1,403,730)	(1,342,850)
	\$ 1,537,264	\$ 1,837,389

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
合併公司持股比例	12.98%	12.98%
合併公司享有之權益	\$ 199,537	\$ 238,493
累計減損損失	(50,087)	(50,087)
商 譽	328,479	328,479
其他調整	(35,332)	(35,332)
投資帳面金額	<u>\$ 442,597</u>	<u>\$ 481,553</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 407,306</u>	<u>\$ 457,776</u>
本年度淨利	(\$ 442,669)	(\$ 466,751)
其他綜合損益	<u>8,119</u>	<u>(6,813)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 434,550)</u>	<u>(\$ 473,564)</u>

(二) 部分長期股權投資提供金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註三六。

(三) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日出售所持有之部分基亞生技公司股票，出售部分之帳面價值為 7,303 仟元，出售價款 10,852 仟元，並減除依出售比例計算之採權益法關聯企業之其他綜合損益份額 1,186 仟元共計產生處分投資利益 2,363 仟元。

十八、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	器具設備	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	-	-	20,675	19,554	97	574	1,728	42,628
處 分	-	(357)	(7,559)	(1,966)	(2,443)	(2,927)	(570)	(15,822)
重 分 類	24,317	92	-	-	-	700	-	23,709
淨兌換差額	-	(5,207)	(282)	(650)	(16)	(134)	(384)	(6,673)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 619,890</u>	<u>\$ 92,780</u>	<u>\$ 110,794</u>	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 28,536</u>	<u>\$ 48,599</u>	<u>\$1,030,253</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
處 分	-	(357)	(7,203)	(1,924)	(1,595)	(2,924)	(467)	(14,470)
折舊費用	-	15,628	13,369	9,084	1,168	2,605	2,069	43,923
重 分 類	-	32	-	-	-	(379)	-	(347)
淨兌換差額	-	(1,311)	(230)	(774)	(12)	(122)	(392)	(2,841)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,502</u>	<u>\$ 53,944</u>	<u>\$ 88,498</u>	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 23,765</u>	<u>\$ 39,437</u>	<u>\$ 417,014</u>
106 年 12 月 31 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>
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	-	-	15,085	1,806	-	495	987	18,373
處 分	-	(13,075)	(515)	(3,546)	(3,253)	(3,546)	(650)	(21,039)
重 分 類	-	(195)	-	-	-	5	190	-
淨兌換差額	-	(9,675)	(446)	(2,151)	(36)	(398)	(751)	(13,457)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 610,020</u>	<u>\$ 94,344</u>	<u>\$ 109,934</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 25,092</u>	<u>\$ 48,375</u>	<u>\$1,014,130</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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
處分	-	-	(12,612)	(515)	(2,374)	(3,493)	(594)	(19,588)
折舊費用	-	15,544	14,981	7,786	610	2,146	1,999	43,066
減損損失	-	-	-	-	-	46	-	46
重分類	-	(139)	-	-	-	-	139	-
淨兌換差額	-	(2,728)	(452)	(1,707)	(32)	(381)	(727)	(6,077)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,129</u>	<u>\$ 55,861</u>	<u>\$ 94,062</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 22,083</u>	<u>\$ 40,254</u>	<u>\$ 434,461</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 389,891</u>	<u>\$ 38,483</u>	<u>\$ 15,872</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 8,121</u>	<u>\$ 579,662</u>

合併公司係採用使用價值作為此生財器具之可回收金額，因預期生財器具已無可回收金額，故合併公司於107年1月1日至12月31日認列減損損失46仟元。

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50年
機電動力設備	7至15年
工程系統	8至10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

三六。

十九、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 282,079</u>	<u>\$ 292,898</u>
成本		
106年1月1日餘額		\$ 556,151
處分		(<u>152,429</u>)
106年12月31日餘額		<u>\$ 403,722</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 132,365)
處分	28,690
折舊費用	(7,149)
106年12月31日餘額	(\$ <u>110,824</u>)
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 403,722
處分	(<u>6,588</u>)
107年12月31日餘額	\$ <u>397,134</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 110,824)
處分	1,590
折舊費用	(<u>5,821</u>)
107年12月31日餘額	(\$ <u>115,055</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 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 679,048 仟元及 686,508 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 106 年及 107 年度並無重大變化，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，請參閱附註三六。
- (三) 合併公司於 106 年度出售投資性不動產 99,362 仟元，出售予不具關係之第三人，處分價款 253,024 仟元，故產生處分利益 153,662 仟元。
- (四) 合併公司於 107 年度出售投資性不動產 4,998 仟元，出售予不具關係之第三人，處分價款 11,588 仟元，故產生處分利益 6,590 仟元。

二十、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
其他無形資產	<u>\$ 113,450</u>	<u>\$ 149,607</u>
<u>成 本</u>		<u>其 他 無 形 資 產</u>
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 42,704
單獨取得		127,199
處 分		(588)
淨兌換差額		(3)
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 169,312</u>
<u>累計攤銷</u>		
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 10,607
攤銷費用		9,400
處 分		(302)
淨兌換差額		-
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 19,705</u>
<u>成 本</u>		
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 169,312
單獨取得		1,880
處 分		(129)
其他(註)		(8,281)
淨兌換差額		(5)
107 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 162,777</u>
<u>累計攤銷</u>		
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 19,705
攤銷費用		29,703
處 分		(76)
淨兌換差額		(5)
107 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 49,327</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 年度向非關係人之其他保全公司購買客戶清單，購買價款為 125,776 仟元，於 5 年內攤銷，並於每年底及有減損跡象時進行減損測試。

二一、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付租賃款	\$ 717	\$ 732
預付費用與其他	<u>28,180</u>	<u>37,029</u>
	<u>\$ 28,897</u>	<u>\$ 37,761</u>
<u>非 流 動</u>		
長期預付租賃款	\$ 23,356	\$ 24,580
其 他	<u>502</u>	<u>475</u>
	<u>\$ 23,858</u>	<u>\$ 25,055</u>

截至 107 年及 106 年 12 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。

二二、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三六）		
一銀行借款	<u>\$ 164,850</u>	<u>\$ 214,850</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 2.55%~2.94% 及 1.49%~2.94%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年 12月31日	106年 12月31日
擔保借款（附註三六）					
土地銀行					
抵押借款	106.11.16-109.10.16	自借款日（106.11.16）起，自訂約後三年內還清，利息按月計收。	1.49%	\$ 40,000	\$ 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%	6,167	8,730
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%	15,556	42,222
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%	1,603	3,974
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%	<u>10,000</u>	<u>22,000</u>
減：一年內到期之長期借款				73,326 (<u>29,769</u>)	126,926 (<u>43,600</u>)
長期銀行借款				<u>\$ 43,557</u>	<u>\$ 83,326</u>

二三、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 5,581</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 28,248</u>	<u>\$ 50,433</u>

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。

二四、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 25,185	\$ 29,193
應付休假給付	11,643	12,013
應付員工酬勞及董監酬勞		
（子公司）	4,741	4,978
應付獎金	16,631	17,795
應付保險費	6,204	6,130

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
應付退休金	\$ 4,804	\$ 4,668
應付勞務費	2,995	2,267
應付利息	133	215
其 他	28,804	39,131
	<u>\$ 101,140</u>	<u>\$ 116,390</u>
<u>其他流動負債</u>		
其他流動負債	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 4,685</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 7,921</u>	<u>\$ 7,588</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之云辰公司、華辰保全、紫翔公司、統盛開發及樺辰公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

東莞利源公司、寧波光聯公司及馬力強公司則依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之云辰公司及華辰保全所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。云辰公司按員工每月薪資總額6.45%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年終度了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理。合併公司並無影響投資管理策略之權利。

紫盛公司於106年度依法與勞工結清舊制年資並向台灣銀行申辦退還勞工退休準備金餘款及註銷專戶，將退還之餘額376,011元帳列什項收入。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 37,972)	(\$ 36,292)
計畫資產公允價值	<u>38,217</u>	<u>36,399</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 107</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 35,695</u>	<u>(\$ 37,116)</u>	<u>(\$ 1,421)</u>
服務成本			
當期服務成本	150	-	150
利息費用 (收入)	<u>464</u>	<u>(472)</u>	<u>(8)</u>
認列於損益	<u>614</u>	<u>(472)</u>	<u>142</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	64	64
精算損失	<u>346</u>	<u>-</u>	<u>346</u>
認列於其他綜合損益	<u>346</u>	<u>64</u>	<u>410</u>
清 償	<u>(363)</u>	<u>1,125</u>	<u>762</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>36,292</u>	<u>(36,399)</u>	<u>(107)</u>
服務成本			
當期服務成本	154	-	154
利息費用 (收入)	<u>441</u>	<u>(437)</u>	<u>4</u>
認列於損益	<u>595</u>	<u>(437)</u>	<u>158</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,039)	(1,039)
精算損失	<u>1,085</u>	<u>-</u>	<u>1,085</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,085</u>	<u>(1,039)</u>	<u>46</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(342)</u>	<u>(342)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,972</u>	<u>(\$ 38,217)</u>	<u>(\$ 245)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 8	(\$ 2)
推銷費用	148	144
管理費用	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 142</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.88%~1.34%	1.10%~1.60%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
離職率	0.00%~5.00%	0.20%~5.00%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.50%	<u>(\$ 1,873)</u>	<u>(\$ 1,859)</u>
減少 0.50%	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 2,064</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 2,060</u>
減少 0.50%	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>(\$ 1,873)</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	8~19年	8~20年

二六、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 2,140,216</u>	<u>\$ 2,140,216</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12月31日	106年12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
處分資產利益	424	424
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	<u>177,501</u>	<u>160,053</u>
	<u>\$ 397,345</u>	<u>\$ 379,897</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

依云辰公司章程之盈餘分派政策規定，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。云辰公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二九之(五)員工福利費用。

另依據云辰公司章程規定，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 20%。

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。

云辰公司分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 106 年虧損撥補案及 105 年度盈餘分配案如下：

	(虧損撥補案) 盈餘分配案		每股股利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	(\$ 23,191)	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	9,512	-	-
現金股利	-	12,841	-	0.06

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 20 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 年度	106 年度
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	(2,162)	(4,006)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(<u>104</u>)	(<u>4,073</u>)
期末餘額	(\$ <u>27,564</u>)	(\$ <u>25,298</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度
期初餘額	(\$ 27,822)
備供出售金融資產未實現 損益	284
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	4,094
期末餘額	<u>(\$ 23,444)</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年度
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	(2,569)
採用權益法之關聯企業之份額	843
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(568)
期末餘額	<u>(\$ 36,524)</u>

(五) 非控制權益

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 110	(\$ 384)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	48	(121)
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	6	(189)
期末餘額	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 110</u>

(六) 與非控制權益之權益交易—不影響控制

106年12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。

二七、庫藏股票

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	(1,731)	-	-	(1,731)
106 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

二八、收 入

	107 年度
客戶合約收入	
商品銷貨收入	\$212,751
勞務收入	435,099
其他營業收入	<u>24,506</u>
	<u>\$672,356</u>
<u>合約餘額</u>	
	107 年度
應收票據及應收帳款（附註十四）	<u>\$ 80,846</u>
合約負債—流動	
商品銷貨	\$ 17,153
勞務服務	<u>48,009</u>
	<u>\$ 65,162</u>

收入部門別資訊請參閱附註四十。

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。

二九、本年度淨損

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 3,290	\$ 1,290
股利收入	489	98
租金收入	5,136	7,692
其 他	12,010	11,227
	<u>\$ 20,925</u>	<u>\$ 20,307</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 193)	(\$ 558)
處分投資性不動產利益	6,590	153,662
處分金融資產（損）益		
指定透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	-	(990)
持有供交易之金融資產	-	13,738
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	(2,401)	-
按攤銷後成本衡量之金		
融資產	(29)	-
處分無形資產損失	(53)	(286)
處分採用權益法之投資利益	-	2,363
金融資產及金融負債（損）益		
持有供交易之金融資產	-	(501)
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	21,878	-
淨外幣兌換損益	(4,818)	(19,203)
金融資產減損損失	-	(18,312)
不動產、廠房及設備減損損失	(46)	-
投資性不動產折舊	(5,821)	(7,149)
其 他	(5,262)	(4,979)
	<u>\$ 9,845</u>	<u>\$ 117,785</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 7,449</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 43,066	\$ 43,923
投資性不動產	5,821	7,149
其他無形資產	<u>29,703</u>	<u>9,400</u>
合 計	<u>\$ 78,590</u>	<u>\$ 60,472</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 29,048	\$ 29,564
營業費用	14,018	14,359
其他利益及損失	<u>5,821</u>	<u>7,149</u>
	<u>\$ 48,887</u>	<u>\$ 51,072</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 27,871	\$ 7,534
營業費用	<u>1,832</u>	<u>1,866</u>
	<u>\$ 29,703</u>	<u>\$ 9,400</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 19,484	\$ 19,345
確定福利計畫	<u>158</u>	<u>142</u>
退休金福利	19,642	19,487
其他員工福利		
薪資費用	371,343	382,122
勞健保費用	37,916	37,655
其 他	<u>17,033</u>	<u>17,709</u>
	<u>426,292</u>	<u>437,486</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 445,934</u>	<u>\$ 456,973</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 281,117	\$ 259,696
營業費用	<u>164,817</u>	<u>197,277</u>
	<u>\$ 445,934</u>	<u>\$ 456,973</u>

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 及 106 年係為稅前損失，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關云辰公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞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。

三十、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年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 266	\$ 5,035
以前年度之調整	837	(2,659)
遞延所得稅		
當期產生者	2,888	(1,368)
稅率變動	(<u>12,687</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 8,696</u>)	<u>\$ 1,008</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損失	(<u>\$181,787</u>)	(<u>\$137,877</u>)
稅前淨損失按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ -	\$ -
土地增值稅	241	5,029
未認列之可減除暫時性差異	(9,799)	(1,368)
合併個體適用不同稅率之影響數	25	6
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>837</u>	(<u>2,659</u>)
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 8,696</u>)	<u>\$ 1,008</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘

所適用之稅率將由 10%調降為 5%；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 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產及負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 4,855	\$ 931	\$ 5,786
未實現兌換損益	767	(767)	-
未實現銷貨毛利	1,108	(1,004)	104
採權益法認列之投資			
損益	63,048	11,126	74,174
未實現賠償損失	<u>606</u>	<u>108</u>	<u>714</u>
	<u>\$ 70,384</u>	<u>\$ 10,394</u>	<u>\$ 80,778</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$ -	\$ 537	\$ 537
應計退休金負債	<u>491</u>	<u>58</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 1,086</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 4,973	(\$ 118)	\$ 4,855
未實現兌換損益	-	767	767
未實現銷貨毛利	588	520	1,108
採權益法認列之投資			
損益	63,048	-	63,048
未實現賠償損失	606	-	606
	<u>\$ 69,215</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 70,384</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$ 175	(\$ 175)	\$ -
應計退休金負債	515	(24)	491
	<u>\$ 690</u>	<u>(\$ 199)</u>	<u>\$ 491</u>

(四) 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、新加坡 EVERSPRING 及 PHASE ELECTRONICS 分別按美國、新加坡及英國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 及 PHASE ELECTRONICS 當年度皆有課稅虧損，故 107 年度無相關所得稅費用。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 12 月 31 日止，均為累積虧損，故 107 年度無相關所得稅費用。

三一、每股虧損

用以計算每股虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨損失	(\$ 173,139)	(\$ 138,764)
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虧損	<u>(\$ 173,139)</u>	<u>(\$ 138,764)</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘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	-	-
用以計算稀釋每股盈餘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。於次年度股東會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。

三二、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 年及 106 年 12 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 1,115 仟元及 871 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 4,814	\$ 3,343
超過 1 年但不超過 5 年	<u>8,519</u>	<u>1,087</u>
	<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 4,430</u>

三三、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。

三四、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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 141,383	\$ -	\$ -	\$ 141,383
基金受益憑證	5,677	-	-	5,677
合 計	<u>\$ 147,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,060</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 689	\$ -	\$ -	\$ 689
國內未上市（櫃）股票	-	-	14,982	14,952
國外未上市（櫃）股票	-	-	30,420	30,420
合 計	<u>\$ 689</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,402</u>	<u>\$ 46,091</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 29,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,974</u>	<u>\$ 72,524</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,548</u>

107 及 106 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

107 年 12 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 工 具
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）	315
購 買	3,848
減資退還股款	(1,391)
處 分	(10,000)
追溯適用 IFRS9 轉入第 3 級調整數	<u>52,630</u>
期末餘額	<u>\$ 45,402</u>

106 年 12 月 31 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
	權 益 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	36,329
重 分 類	7,380
認列於損益（其他利益及損失）	(735)
期末餘額	<u>\$ 42,974</u>

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－國內未上市（櫃）權益投資係使用公開市場之交易價格。因投資之高端疫苗公司股票於興櫃市場之交易量已達活絡市場之標準，故合併公司使

用 106 年 12 月 31 日之興櫃市場成交價格評價所持有之高端疫苗公司股票。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 72,524
強制透過損益按公允價值衡量	147,060	-
放款及應收款（註2）	-	645,549
備供出售金融資產（註3）	-	61,158
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產	46,091	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註4）	396,537	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註5）	375,800	519,488

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註2：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3：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4：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起過3個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註5：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董事會提出報告，董事會係為負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三八。

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
	107年度 106年度
損 益	\$ 969 (i) \$ 594 (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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 70,500	\$ 84,492
— 金融負債	73,326	126,926
具現金流量利率風險		
— 金融資產	236,622	455,070
— 金融負債	164,850	214,850

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 年度之稅前淨利將增加／減少 179 仟元及 601 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 年度稅前損益將因透過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 1,471 仟元。107 年度稅前其他綜合損益將因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 461 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 35 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。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 30% 及 15%。

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

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 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	\$ -	\$ -	\$ 167,957	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	30,209	44,602	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,166</u>	<u>\$ 44,602</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>

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12月31日	106年12月31日
尚未動用之有擔保銀行 透支額度		
－已動用金額	\$ 238,176	\$ 341,776
－未動用金額	<u>263,150</u>	<u>203,150</u>
	<u>\$ 501,326</u>	<u>\$ 544,926</u>

三五、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）	關聯企業
高端疫苗生物製劑股份有限公司（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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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	本公司之董事長

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。

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
關聯企業	\$ 204	\$ 163
其他關係企業	922	4,543
	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 4,706</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年度	106年度
關聯企業	\$ 198	\$ 15
其他關係企業		
統創公司	17,339	43,591
高端疫苗	290	12,276
	<u>\$ 17,827</u>	<u>\$ 55,882</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年度	106年度
其他關係企業	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 136</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。

(二) 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12月31日	106年12月31日
應收帳款	其他關係企業 統創公司	\$ 3,860	\$ 4,103

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(三) 應付關係人款項（含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	其他關係企業 本公司之董事長 張 姿 玲	\$ - 5,358 \$ 5,358	\$ 31 5,277 \$ 5,308

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保；另合併公司向關係人借款係屬無息借款。

(四) 取得金融資產

107 年度

關 係 人 類 別	參與競價拍賣之關係人		帳 列 項 目	取得方式	交易股數	交易標的	取得價款
	賣之關係人	帳 列 項 目					
其他關聯企業							
高端疫苗	云辰公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	競價拍賣	600	股 票	\$ 18,250	
高端疫苗	紫翔公司	"	"	1,200	"	36,260	
高端疫苗	統盛公司	"	"	300	"	9,000	
							\$ 63,510

106 年度

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
	賣之關係人	帳 列 項 目					
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	
							\$ 27,951

(五) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 5,638</u>

(六) 其他關係人交易

截至 107 年及 106 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。

三六、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12月31日	106年12月31日
存貨－營建用地	\$ 267,400	\$ 267,400
不動產、廠房及設備及投資性不動產		
土地	178,320	178,320
建築物	<u>144,671</u>	<u>150,583</u>
	<u>\$ 590,391</u>	<u>\$ 596,303</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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) 106 年合併公司向銀行借款等而開立保證票據為 1,403 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，且二審判決結果已改判郭君應返還半數保證金 10,000 仟元，第三審又廢棄原第二審判決發回更審，雙方須回到台灣高等法院續行訴訟，勝、敗訴之可

能性如何，亦難以預知，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。

三八、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 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 3,177	30.715 (美金：新台幣)		\$ 97,582
美 金	869	6.863 (美金：人民幣)		26,691
美 金	51	0.790 (美金：英鎊)		1,566
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	185	30.715 (美金：新台幣)		5,677
金 融 負 債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	25	30.715 (美金：新台幣)		768
美 金	125	6.863 (美金：人民幣)		3,839
美 金	792	0.790 (美金：英鎊)		24,326

106 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<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
金 融 負 債				
<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

合併公司於 107 及 106 年度淨外幣兌換損失分別為 4,818 仟元及 19,203 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。

三九、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)
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。(附表三)
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。(附表七)
11. 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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (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。

四十、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 年度	華辰保全統盛開發	新加坡云辰	紫盛公司	其他國外營運部門	國內合計
部門收入合計	\$ 439,187	\$ 24,464	\$ 3,465	\$ 28,170	\$ 177,070
部門銷售毛利	\$ 94,352	(\$ 141,689)	\$ 1,224	\$ 15,016	\$ 119,314
利息收入	-	-	-	-	3,290
租金收入	-	-	-	-	5,136
股利收入	-	-	-	-	489
淨兌換損失	-	-	-	-	(4,818)
公司一般收入	-	-	-	-	12,010
利息費用	-	-	-	-	(6,523)
處分投資損失	-	-	-	-	(2,430)
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(193)
處分無形資產損失	-	-	-	-	(53)
處分投資性不動產利益	-	-	-	-	6,590
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之分額	-	-	-	-	(57,458)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	-	-	21,878
金融資產減損損失	-	-	-	-	(5,821)
投資性不動產折舊	-	-	-	-	(46)
公司一般費用及損失	-	-	-	-	(273,152)
稅前淨利	\$ 304,355	\$ 503,766	\$ 48,204	\$ 22,151	\$ 625,975
部門可辨認資產	-	-	-	-	(\$ 181,787)
					<u>\$ 1,980,347</u>

(接次頁)

(承前頁)

	華辰保全	統盛開發	新加坡云辰	紫盛公司	其他國外營運部門	合計
106年度						
部門收入合計	\$ 351,650	\$ -	\$ 45,530	\$ 185	\$ 270,422	\$ 705,511
部門銷售毛利	\$ 69,354	\$ -	(\$ 217,735)	\$ 97	\$ 208,561	\$ 91,259
利息收入						1,290
租金收入						7,692
股利收入						98
淨兌換損失						(19,203)
公司一般收入						11,227
利息費用						(7,449)
處分投資利益						12,748
處分採權益法之投資利益						2,363
處分不動產、廠房及設備損失						(558)
處分無形資產損失						(286)
處分投資性不動產利益						153,662
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之分額						(60,371)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益						(501)
金融資產減損損失						(18,312)
投資性不動產折舊						(7,149)
公司一般費用及損失						(304,387)
稅前淨利	\$ 426,578	\$ 509,031	\$ 483,630	\$ 46,256	\$ 959,571	\$ 137,877
部門可辨認資產						\$ 2,457,455

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		非流動資產	
		107年度	106年度	107年度	106年度
台	灣	\$ 619,722	\$ 622,257	\$ 1,156,310	\$ 1,263,675
中	國	24,464	45,530	356,122	376,647
其	他	28,170	37,724	89	169
		<u>\$ 672,356</u>	<u>\$ 705,511</u>	<u>\$ 1,512,521</u>	<u>\$ 1,640,491</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上：無。

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 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 (註 2)	本 期 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 (註 3)	業務往來金額 (註 8)	特定期融通資金必要之原因 (註 5)	提列備抵金額	擔保		品 質 金 貸 與 限 額 (註 6)
												擔 保 稱 謂	保 值 (註 6)	
0	云辰公司	Phase Electronics	其他應收款－關係人	\$ 32,009	\$ 12,094	\$ 12,094	-	1	\$ 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	455,000
1	磐盛公司	統盛開發	其他應收款	40,000	40,000	-	2.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	62,929
														125,858

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 41,433 仟元，係 106 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 21,251 仟元及 105 年度對 PHASE ELECTRONICS 之銷貨金額 20,182 仟元。

註 9：若公開開發行公司依據公開開發行公司資金貸與及資金有限暨處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提呈董事會決議，雖尚未提款，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。

註 10：云辰公司董事會於 107 年 11 月 7 日決議將對 PHASE ELECTRONICS 之債務轉增資。PHASE ELECTRONICS 已於 107 年 11 月 27 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
期末持有有價證券情形
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券關係	人 帳 列 科 目	期 股數／單位（仟股）	帳 面 金 額 持 股 比 例 %市		未 償 價	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	963	\$ 33,705	0.62	\$ 33,705	@35
紫盛公司	股票 高 端	—	"	1,167	40,828	0.75	40,828	@35
紫翔公司	股票 高 端	—	"	1,210	42,350	0.78	42,350	@35
純盛公司	股票 高 端	—	"	300	10,500	0.19	10,500	@35
華辰公司	股票 高 端	—	"	400	14,000	0.26	14,000	@35
					<u>\$ 141,882</u>			
云辰公司	股票 基金	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4	\$ 189	-	189	@47.05
紫盛公司	股票 綠 能	—	"	190	500	-	500	@2.63
云辰公司	債券 Lanka Graphite Limited	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	<u>\$ 699</u>	-	-	-
					<u>\$ (註 1)</u>		-	-
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	-	<u>\$ 5,677</u>	-	5,677	
云辰公司	股票 利鼎御投	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	348	\$ 2,867	3.48	2,867	
	裴辰科技	—	"	1,652	12,115	13.77	12,115	
	聯順國際	—	"	700	-	5.44	-	
					<u>14,982</u>			
紫盛公司	股票 Translin Translink	—	"	-	30,420	0.79	30,420	
					<u>\$ 45,402</u>			

註 1：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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象	關係人	交易		情 形	交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間		票據、帳款之比率%	票據、帳款之比率%	
云辰公司	東莞利源公司	本公司之孫公司	進 貨 \$ 136,221	85 %	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	一般客戶於月結後大內付款	-	預計款項 59,390 仟元。

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	匯票	主要營業項目	原本期初	投資上本期初	資金上本期初	本期數(仟)	比率	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之備	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	\$ 348,330	(\$ 36,179)	(\$ 36,179)	本公司之子公司
	美國 EVERSPRING	850 S. Rancho Drive #221 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	129,225	129,225	260	94.55	2,854	886	838	"
	華盛保全	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	266,415	266,415	20,275	95.36	245,760	15,927	15,188	"
	譽翔公司	桃園縣龜山鄉萬壽路一段 611 號 2 樓		模塑設備之光學引擎開發	167,000	280,000	280,000	2,817	100.00	70,036	(5,416)	(5,416)	"
	榮盛公司	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 13 樓		財產管理生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等之投資	488,851	488,851	488,851	44,847	100.00	320,886	(10,367)	(10,367)	"
	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	88,000	88,000	8,800	27.88	76,425	(5,330)	(1,486)	"
	基亞生物	台北市南港區國匯街 3 號 F 棟 14 樓		生物製藥研發業務中、西藥之批發、零售業醫藥器材等	580,565	580,565	580,565	13,360	9.63	378,602	(442,669)	(42,629)	本公司採權益法投資之被投資公司
	PHASE ELECTRONICS	Willow Drive Sherwood Park Industrial Estate Anniesley 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	103,794	81,554	81,554	1,787	100.00	- (註1)	(9,745)	(9,745)	本公司之子公司
	基亞生物	台北市南港區國匯街 3 號 F 棟 14 樓		生物製藥研發業務中、西藥之批發、零售業醫藥器材等	41,269	41,269	41,269	2,095	1.51	26,498	(442,669)	(6,684)	本公司採權益法投資之被投資公司
	基亞保全	台北市南港區國匯街 3 號 F 棟 14 樓		財產管理生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等之投資	57,325	57,325	57,325	2,428	1.75	27,702	(442,669)	(7,747)	採權益法評價之被投資公司
	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、新社區開發租售及不動產開發、租賃等	20,000	20,000	20,000	2,000	6.34	17,379	(5,330)	(338)	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	10,000	10,000	1,000	100.00	8,495	1,289	1,289	"

(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 本 期 資 金 額	持 有 本 期 金 額	本 期 損 益 稅 前	本 期 認 列 之 損 益	備 註
新加坡 EVERSPRING	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、工廠廠房、特 定專業區、新市鎮、新社 區開發租賃及不動產開 發、租賃、 生物製藥研發、醫療中、西藥 之批發、零售、醫療器材 等	\$ 207,686	\$ 180,317	(\$ 5,330)	(\$ 3,516)	最終母公司均 為本公司
	基亞生物	台北市南港區區街3號F樓14樓	設計 保全器材之買賣、保全系統	19,704	19,415	(442,669)	(398)	採權益法評價 之被投資公 司
	華長保全	新北市土城區中華路一段50號2樓	設計 保全器材之買賣、保全系統	19,415	19,704	15,927	739	"
	東莞利源公司	廣東省東莞市麻涌鎮新城工業區東 環路田北村委會	各型防盜器等製造、加工及 買賣	USD16,184	USD16,184	SGD 7,334	SGD 7,334	最終母公司均 為本公司
	寧波光聯	浙江省寧波市北侖區臨山西路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	(SGD 61)	(SGD 61)	"
	東莞利源公司	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	RMB 171	RMB 171	"

註 1：採權益法之長期投資於 107 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。

註 2

：東莞利源公司係本公司持股 100%之孫公司，本公司於 107 年度進行整理與東莞利源公司債權債務整理產生之損失，與新加坡 EVERSPRING 投資損益淨額表達後為投資損失 SGD1,534 仟元。

附表五

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、實收資本額、投資比例、投資損益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投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	認列投資損益(註2)	期末帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
東莞利源公司	各型防護器等製造、加工及買賣	RMB 123,922	註1(二)	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	\$ -	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	SGD\$ 7,334 NT\$ 164,777	100	SGD\$ 7,334 NT\$ 164,777	SGD\$ 16,425 NT\$ 369,232	\$ -
寧波光聯	各型防護器等製造、加工及買賣	RMB 3,022	註1(二)	USD 400 (NT\$ 12,720)	-	USD 400 (NT\$ 12,720)	SGD\$ 61 (NT\$ 1,378)	100	SGD\$ 61 (NT\$ 1,378)	SGD - NT\$ -	-
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\$ 171 NT\$ 756	100	RMB\$ 171 NT\$ 756	RMB\$ 2,824 NT\$ 12,626	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經核准投資金額	審核會核投資金額	投資限額(註3)
USD 16,584 (NT\$ 528,158)	USD 16,995 (NT\$ 545,126)	16,995	NT\$ 1,365,098

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) 係由東莞利源公司以自有資金直接投資

註2：本期認列投資損益額中：

- (一) 若屬零備中，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，其孰高者。

註4：東莞利源公司係本公司持股 100%之孫公司，本公司於 107 年度進行整理與東莞利源公司債權債務整理產生之損失，與新加坡 EVERSPRING 投資損益淨額表連後為投資損失 SGD1,534 仟元。

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 12 月 31 日

附 表 六
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	銷、進金額百分比	貨價	價格	交付條件	易款條件	係與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款金額百分比	未實現損益	註備
云辰公司	大陸被投資公司	進貨	\$ 136,221	85	依關係人之成本計價	債權債務互抵之成本	債權債務互抵方式；若本公司有備料資金需得採預收	件與一般交易之比較	預付貨款 \$ 59,390	-	\$ -	-
云辰公司	寧波光聯	進貨	957	1	"	"	"	"	"	-	-	-
云辰公司	馬力強公司	銷貨	3,487	2	"	"	"	"	"	-	-	-

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
3. 票據背书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，如債務之提供或收受等：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 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情 形
				科目	金額	金額	交易條件	
0	云辰公司	PHASE ELECTRONICS	1	銷貨收入	\$ 9,318	收款條件係採月結後 360 天內收款。	360 天內收	合併總營收或總資產之比率 (註三)
				進貨	215			-
				應收帳款	9,605			-
				其他應收款	12,094		應收帳款逾 360 天轉列其他應收款。	-
				其他應收款	2,635		係代墊款項。	-
		馬力強公司	1	銷貨收入	3,487		收款條件係採月結後 180 天內收款。	1
0		新加坡 EVERSPRING	1	其他應收款	9,921		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	59,390		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。	2
				進貨	136,221			20
0		寧波光聯	1	進貨	957		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	24,744		該公司有備料資金之需求，得採預付制。	3
				銷貨收入	1,014			-
				應收帳款	70			-
				其他應收款	19			-
				租金收入	1,870		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)	交易科目	往來		來情	合併總營收或 總資產之比率 (註三)
					金額	交易條件		
0		紫盛智慧	1	銷貨收入	\$ 1,560	收款條件係採月結後 360 天內收款。		-
0		統盛開發	1	其他營業收入 應收帳款	93 1,015			-
0		美國 EVERSPRING	1	其他應收款 利息收入 銷貨收入	75,021 1,547 4,459	收款條件係採月結後 360 天內收款。		3 - 1
0		紫翔公司	1	進貨 應收帳款 租金收入	3,225 2,546 559	租金皆按一般租賃市價。		- - -
1	東莞利源公司	寧波光聯	3	進貨 銷貨收入 應收帳款	222 670 2,486	收款條件係採月結 60 天內收款		- - -

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一種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

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	107年度	106年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,134,817	1,319,433	(184,616)	(14)
非流動資產	1,593,299	1,710,875	(117,576)	(7)
資產總額	2,728,116	3,030,308	(302,192)	(10)
流動負債	400,389	505,364	(104,975)	(21)
非流動負債	52,564	91,405	(38,841)	(42)
負債總額	452,953	596,769	(143,816)	(24)
股 本	2,140,216	2,140,216	0	0
資本公積	397,345	379,897	17,448	5
保留盈餘	(198,474)	(37,942)	(160,532)	(423)
其他權益	(64,088)	(48,742)	(15,346)	(31)
非控制權益	164	110	54	49
股東權益總額	2,275,163	2,433,539	(158,376)	(7)

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. 流動負債減少：主要係因短期借款及應付帳款較上期減少所致。
2. 非流動負債減少：主要係因長期借款較上期減少所致。
3. 保留盈餘減少：主要係因未分配盈餘較上期減少所致。
4. 其他權益減少：主要係因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減少所致。
5. 非控制權益增加：主因美云子公司非控制權益增加所致。

(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。

(一)合併經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107年度	106年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	672,356	705,511	(33,155)	(5)
營業成本	553,042	614,252	(61,210)	(10)
營業毛利	119,314	91,259	28,055	31
營業費用	267,890	299,408	(31,518)	(11)
營業淨損	(148,576)	(208,149)	59,573	29
營業外收入及支出	(33,211)	70,272	(103,483)	(147)
稅前(損失)利益	(181,787)	(137,877)	(43,910)	(32)
本期淨(損)利	(173,091)	(138,885)	(34,206)	(25)
淨利歸屬於母公司業主	(173,139)	(138,764)	(34,375)	(25)
淨利歸屬於非控制權益	48	(121)	169	140
每股盈餘	(0.81)	(0.65)	(0.16)	(25)

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. 營業毛利增加：主要係產品組合調整，提升營業毛利。
2. 營業淨損減少：主要係銷貨收入減少及營業費用減少。
3. 營業外收入及支出收入減少：主要係處份投資性不動產利益較前一年度減少。
5. 稅前利益減少、本期淨利減少、淨利歸屬於母公司業主減少、淨利歸屬於非控制權益增加、每股盈餘減少：主要係因107年度營業收入及營業外收入較106年度減少所致。

(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：

本公司以發展智慧家庭系統之居家安防、居家監控、居家照護等為技術與產品發展主軸，在原有的安防產品及解決方案上深化雲端系統的平台整合，並強化後端支援服務及建置雲端代管伺服器。Homesys Smart Home 系列產品提供全方位的硬體、軟體及服務解決方案，產品包含：智能 IP 開道器、保全警報器、各式感測器、IP Cam、無線遙控器、智能插座、行動裝置 App 及雲端服務等。業務比重分佈係以歐洲、美國、中南美洲、中東及台灣地區為主。今年度云辰的市場及客戶經營重點，仍

持續開拓中南美洲及中東地區等新興市場；客戶類型主要是平台營運商、電信、保全、系統商與居家安控品牌通路商，並以品牌知名度經營與扎根市場為主要目標。強化產品應用的設計開發及系統解決方案的完整度，提供全方位的硬體、軟體及服務解決方案；以期提升公司產品價值及競爭力，爭取成為客戶最佳合作夥伴，進而為公司創造更大利益。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

項目 \ 年度	一〇七年度	一〇六年度	差異%
現金流量比率	-22.30%	-23.35%	-4.50%
現金流量允當比率	-141.04%	-74.79%	-88.58%
現金再投資比率	-3.23%	-4.45%	27.42%
說明：以上比率主因 107 年度較 106 年度營業活動淨現金流出減少及流動負債減少			

(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
286,561	(71,440)	384,545	599,666	不適用	不適用

本公司預期未來一年在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，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	348,330	100.00%	(36,179)	因轉投資之大陸孫公司生產成本上升及出貨量減少導致虧損。	持續加強成本管控，優化預算管理，積極拓展新客戶以充實產能。
美國 EVERSPRING	2,854	94.55%	886	人員精簡已完成，已有獲利能力	以現有組織持續拓展美規產品市場
華辰保全	245,760	95.36%	15,927	擴點後使固定成本上升。處分股票獲利。	擴大各分點客群以回收因擴點增加之固定成本。
紫翔公司	70,036	100.00%	(5,416)	營運規模縮減。	處分有價證券
紫盛公司	320,886	100.00%	(10,367)	智慧建築市場營收尚未實現。	處分有價證券並拓展智慧建築市場。
統盛開發 (註 1)	76,425	27.88%	(5,330)	主營不動產開發及租賃業務，主要建案仍在整合階段。	持續依長期布局進行土地開發。
PHASE ELECTRONICS	0	100.00%	(9,745)	英國市場景氣低迷使銷售減少，於第四季啟動人事精簡及廠區遷移計畫而有額外之費用產生。	已執行人事精簡及廠區遷移計畫以減少營業費用，因應景氣變化。
基亞生物 (註 2)	378,602	9.63%	(442,669)	研發新藥及生物製劑，並佈局疫苗及精準醫療市場，持續投入。	依該公司專業團隊長期規劃持續進行。

註 1：統盛開發另由紫盛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、華辰保全及紫盛分別持股 1.51%、1.75%及 0.09%，合計持股 12.98%，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	107 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	1,930
兌換損益淨額	3,861
利息收支淨額占營收淨額比率	0.99%
利息收支淨額占稅前淨利比率	-1.06%
兌換損益淨額占營收淨額比率	1.98%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	-2.11

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：本公司主要受到美元、人民幣匯率波動影響，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. 107 度資金貸與他人及背書保證之情形：

- (1) 本公司截至一〇七年十二月三十一日止對外資金貸與餘額為新台幣 87,094 千元。貸與對象為本公司之英國子公司 Phase Electronics (UK) Ltd.之逾期應收帳款應視為資金貸與轉列其他應收款計新台幣 12,094 千元及本公司之子公司統盛開發建設股份有限公司營運週轉使用計新台幣 75,000 千元。
- (2) 本公司截至一〇七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	LED 與 IOT 智慧家庭整合	8,000
家庭自動化 控制器	Smart Energy System、Meter、IP Home Automation	8,000
監視系統	IP Camera & 2.4GHz Wireless Camera	4,500
週邊控制器	IP Gateway、Communications (SIP VoIP)	8,000
防盜主機	IP SERVER、IP Home Security Solution	8,000
系統軟體	UI 介面、APP 介面軟體、Server 軟體、手機端控制軟體	25,000
智慧家居系統	家用多媒體控制主機 Multi-Function System	8,000
無線智能感知 產品	門、窗、熱源目標之異動偵測器，緊急腕帶、鑰匙鍊、鍵盤方式之控制器，以及警報器、中繼器、智慧型電力插座等一系列 ZigBee 無線產品。	13,500

- (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：
資安風險控管本公司建立並落實資訊安全管理系統，定期進行資訊安全風險評估及內外部資訊安全循環稽核作業，以確保管理系統之有效性並符合法令規範，故資安風險非屬公司重大營運風險。
- (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：

- (一) 揭露具行業特殊性的關鍵績效指標（Key Performance Indicator，KPI）：公司期許構建以人為本的綠色企業，提供人性化的智慧生活方案。策略主題分成營運管理策略、顧客管理策略、創新策略及法規與社會策略；以提供軟硬體 TOTAL SOLUTION 智慧生活服務方案為目標的系統運營商。

- (二) 揭露資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

1. 備抵呆帳之評估依據及基礎：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。

2. 備抵存貨跌價損失之評估依據及基礎：

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。

(三) 揭露適用避險會計之目標與方法：

本公司從事外匯交易係配合與客戶之銷售，用以規避因預期未來銷售交易所可能產生之匯率風險，該等遠期外匯合約係指定為現金流量避險，合併財務報表以避險會計處理。

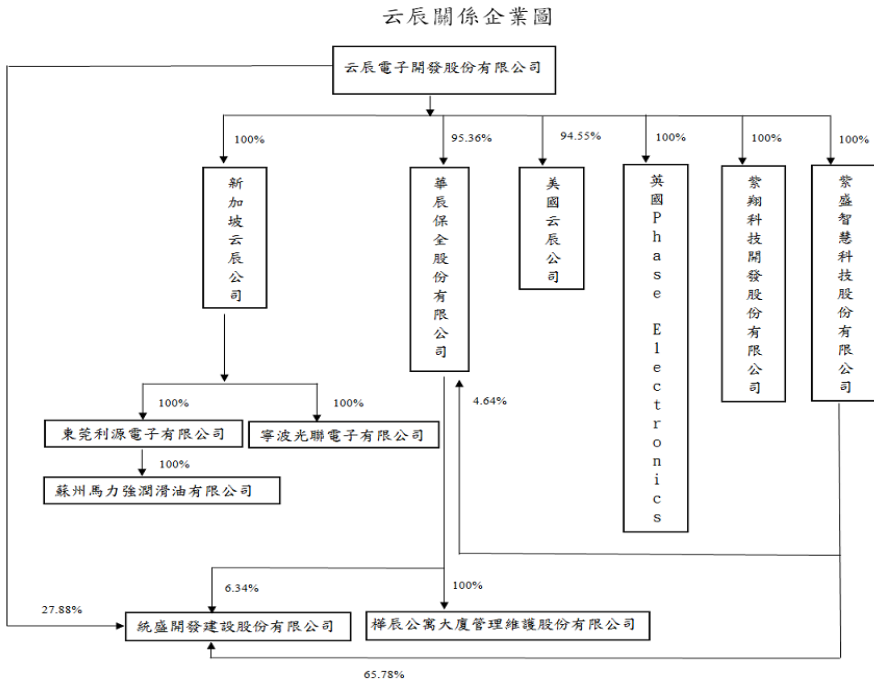
捌、特別記載事項

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、紫盛智慧科技(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；由紫盛智慧科技(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



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	21,263,600	286,119	100.00%	0	0	0
美國 EVERSPRING Tech USA INC.	本公司投資之子公司	260,000	129,225	94.55%	0	0	0
紫翔科技開發(股)公司	本公司投資之子公司	2,816,718	167,000	100.00%	0	0	0
紫盛智慧科技(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及華辰保全投資之子公司	31,568,600	315,686	100.00%	0	0	0
Phase Electronics (UK) Ltd.	本公司投資之子公司	普通股 1,787,329 特別股 102,468	103,794 5,076	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 100%樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司。
- (3) 紫盛智慧科技(股)公司持有 65.78%統盛開發建設股份有限公司、持有 4.64%華辰保全(股)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.	8,447 (US 275,000)	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	28,167	投影設備之光學引 擎開發、製造及醫 療器材製造等
紫盛智慧科技(股)公 司	93.04.29	台北市大安區市民大道3段198 號13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 (RMB123,921,144)	防盜器製造買賣
寧波光聯電子有限 公司	94.04.27	浙江省寧波市北侖區恒山西路 601號四方科技園7棟	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	台北市大安區市民大道3段198 號10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
Phase Electronics (UK) Ltd.	91.07.12	Willow Drive Sherwood Park Industrial Estate Annesley Nottingham NG15 0DP United Kingdom	69,491 (£1,787,329)	各型防盜器、燈光 控制器及防盜配件 之買賣業。
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

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份有限公司代表人)	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	張姿玲 黃子亮 高永華 高御恆 黃柏鈞 (以上皆為云辰電子開發股份有限公司代表人)	20,275,974	95.36%
	監察人	許志豪(紫盛智慧科技股份有限公司代表人)	987,626	4.64%
	董事長兼總經理 董事	張姿玲(云辰電子開發股份有限公司代表人) 高永華	260,000	94.55%
美國 EVERSPRING Tech USA INC.	董事長兼總經理 董事	張姿玲(云辰電子開發股份有限公司代表人) 高永華	260,000	94.55%
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 呂麗筑 侯琳玲 (以皆為云辰電子開發股份有限公司代表人)	2,816,718	100%
紫盛智慧科技(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份有限公司代表人)	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	高永華	-	100%
統盛開發建設股份 有限公司	董事長	施俊偉(紫盛智慧科技股份有限公司代表人)	20,768,600	65.78%
	董事	呂麗筑(云辰電子開發股份有限公司代表人)	8,800,000	27.88%
	董事 監察人	張姿玲(云辰電子開發股份有限公司代表人) 高永華(華辰保全股份有限公司代表人)	2,000,000	6.34%
Phase Electronics (UK) Ltd.	董事 董事	張姿玲 王承慶 (以上皆為云辰電子開發股份有限公司代表人)	普通股 1,787,329 特別股 102,468	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 黃子亮 高永華 許志豪 (以上皆為華辰保全股份有限公司代表人)	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	張慧森 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	411,686	153,968	257,718	415,834	19,227	15,927	0.75
美國 Everspring Tech USA Inc.	8,447	9,561	6,543	3,018	10,471	-108	886	3.22
新加坡 Everspring Industry (S) Pte Ltd	549,499	369,242	20,392	348,850	0	-323	-36,179	-1.31
東莞利源電子有限公司	515,438	461,121	91,889	369,232	147,962	-37,795	164,777	3.20
紫翔科技開發(股)公司	28,167	70,315	279	70,036	222	-4,720	-5,416	-1.92
紫盛智慧科技(股)公司	448,468	322,185	7,541	314,644	9,467	-9,580	-10,367	-0.23
英國 Phase Electronics (UK) Ltd.	69,491	12,591	31,450	-18,859	21,139	-11,163	-9,745	-1.40
統盛開發建設股份有限公司	315,686	514,266	240,144	274,122	0	-577	-5,330	-0.17
寧波光聯電子有限公司	12,720	17,848	28,381	-10,533	1,062	-3,540	-1,378	-1.08
蘇州馬力強潤滑油有限公司	13,986	12,749	123	12,626	9,138	808	756	0.54
樺辰公寓大廈管理維護股份有限公司	10,000	13,879	5,384	8,495	26,680	1,251	1,289	1.29

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 30.715 元，新加坡幣 SGD 1 元=新台幣 22.48 元，人民幣 RMB 1 元=新台幣 4.472 元，英鎊 GBP=新台幣 38.88 元。

損益表兌換率如下：

美金 USD 1 元=新台幣 28.903 元，新加坡幣 SGD 1 元=新台幣 22.469 元，人民幣 RMB 1 元=新台幣 4.433 元，英鎊 GBP=新台幣 39.984 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

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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

中華民國一〇八年三月二十七日



2、關係企業合併財務報表

請參閱陸.財務概況 五.一〇七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：無

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