

云辰電子開發股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第1季

地址：新北市土城區中華路一段50號3樓
電話：(02)2260-6868

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~46		六~三一
(七) 關係人交易	47~49		三二
(八) 質押之資產	49		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三四
(十) 重大之期後事項	49		三五
(十一) 其 他	49~51		三六、三七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、54~56		三八
2. 轉投資事業相關資訊	51、57~58		三八
3. 大陸投資資訊	51~52、59~60		三八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61		三八
5. 主要股東資訊	62		三八
(十三) 部門資訊	52~53		三九

會計師核閱報告

云辰電子開發股份有限公司 公鑒：

前 言

云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日資產總額合計分別為新台幣 993,067 仟元及 812,108 仟元，佔期末合併資產總額之 23%及 30%；負債總額合計分別為新台幣 99,479 仟元及 218,380 仟元，佔期末合併負債總額之 20%及 42%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 220,670 仟元及 (2,220)仟元，佔各期合併綜合損益總額之 16%及(3)%。另上開合併財務報表

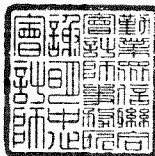
中，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採權益法之投資分別為新台幣 462,233 仟元及 405,200 仟元，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業份額分別為新台幣(8,320)仟元及(8,864)仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法評價之長期投資倘經會計師核閱，合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達云辰電子開發股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況、暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠



謝明忠

會計師 蘇 郁 琇



蘇郁琇

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 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 110 年 5 月 12 日

民國 110 年 3 月 31 日 及 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,604,197	38	\$ 371,375	13	\$ 362,008	14			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	988,348	23	388,299	13	192,165	7			
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)	228	-	188	-	151	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	3,000	-	21,000	1	3,000	-			
1150	應收票據 (附註十)	4,932	-	4,731	-	6,598	1			
1160	應收票據—關係人淨額 (附註十及三二)	-	-	961	-	-	-			
1172	應收帳款 (附註十)	59,629	1	50,857	2	59,539	2			
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及三二)	3,836	-	3,905	-	3,797	-			
1200	其他應收款 (附註十)	35,996	1	260	-	2,141	-			
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	316	-			
130X	存貨 (附註十一及三三)	391,818	9	529,027	18	539,572	20			
1460	待出售非流動資產 (附註十三)	-	-	335,082	11	-	-			
1479	其他流動資產—其他 (附註十九)	25,353	1	16,943	1	29,327	1			
11XX	流動資產總計	3,117,337	73	1,722,628	59	1,198,614	45			
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)	993	-	991	-	1,646	-			
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)	54,755	1	53,990	2	48,707	2			
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	462,233	11	453,913	16	405,200	15			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三三)	265,231	6	262,615	9	535,325	20			
1755	使用權資產 (附註十六)	11,474	-	12,433	-	41,748	2			
1760	投資性不動產淨額 (附註十七及三三)	269,020	7	270,471	9	274,824	10			
1821	其他無形資產 (附註十八)	51,782	1	57,795	2	77,889	3			
1840	遞延所得稅資產 (附註二七)	29,073	1	82,503	3	81,108	3			
1915	預付設備款 (附註十九)	600	-	240	-	-	-			
1920	存出保證金	9,337	-	9,842	-	6,593	-			
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二三)	-	-	-	-	534	-			
1990	其他非流動資產 (附註十九)	732	-	1,187	-	232	-			
15XX	非流動資產總計	1,155,230	27	1,205,980	41	1,473,806	55			
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,272,567	100	\$ 2,928,608	100	\$ 2,672,420	100			

代 碼	負 債 及 權 益	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債							
2100	短期借款 (附註二十及三三)	\$ 74,850	2	\$ 136,735	5	\$ 167,950	6
2130	合約負債—流動 (附註二五)	55,978	1	69,617	3	54,897	2
2150	應付票據 (附註二一)	73	-	725	-	2,277	-
2170	應付帳款 (附註二一)	23,639	1	7,240	-	17,141	1
2219	其他應付款 (附註二二)	126,829	3	60,367	2	76,364	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註三二)	-	-	-	-	5,237	-
2230	本期所得稅負債	11,782	-	10,511	-	5,306	-
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	5,371	-	5,028	-	4,617	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註十三)	-	-	87,195	3	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三三)	25,203	1	25,160	1	11,666	1
2399	其他流動負債 (附註二二)	4,154	-	5,719	-	5,147	-
21XX	流動負債總計	327,879	8	408,297	14	350,602	13
非流動負債							
2540	長期借款 (附註二十及三三)	47,986	1	152,303	5	145,447	5
2550	應計退休金負債	1,414	-	1,486	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	117,247	3	-	-	512	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	5,792	-	7,465	-	15,230	1
2645	存入保證金 (附註二二)	8,510	-	7,768	1	6,480	-
25XX	非流動負債總計	180,949	4	169,022	6	167,669	6
2XXX	負債總計	508,828	12	577,319	20	518,271	19
歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)							
股 本							
3110	普 通 股	2,140,216	50	2,140,216	73	2,140,216	80
3200	資本公積	471,579	11	454,830	15	379,496	14
保留盈餘							
3320	特別盈餘公積	45,041	1	45,041	2	45,041	2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	1,120,537	26	(221,237)	(8)	(336,962)	(13)
3300	保留盈餘總計	1,165,578	27	(176,196)	(6)	(291,921)	(11)
其他權益總計							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,133	-	(48,974)	(2)	(44,345)	(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	(18,044)	-	(18,849)	-	(29,526)	(1)
3400	其他權益總計	(13,911)	-	(67,823)	(2)	(73,871)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	3,763,462	88	2,351,027	80	2,153,920	81
36XX	非控制權益	277	-	262	-	229	-
3XXX	權益總計	3,763,739	88	2,351,289	80	2,154,149	81
負債與權益總計							
		\$ 4,272,567	100	\$ 2,928,608	100	\$ 2,672,420	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張安玲

經理人：張安玲

會計主管：李秀婷

云辰電子開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二五)				
4100	銷貨收入	\$ 38,597	28	\$ 24,472	18
4600	勞務收入	97,999	71	105,140	79
4800	其他營業收入	2,077	1	3,664	3
4000	營業收入合計	<u>138,673</u>	<u>100</u>	<u>133,276</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	28,875	21	23,672	18
5600	勞務成本	82,238	59	86,667	65
5800	其他營業成本	237	-	427	-
5000	營業成本合計	<u>111,350</u>	<u>80</u>	<u>110,766</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>27,323</u>	<u>20</u>	<u>22,510</u>	<u>17</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	22,106	16	15,626	12
6200	管理費用	49,970	36	27,605	21
6300	研究發展費用	38,406	28	11,432	8
6450	預期信用減損損失 (迴轉 利益)	760	-	(83)	-
6000	營業費用合計	<u>111,242</u>	<u>80</u>	<u>54,580</u>	<u>41</u>
6900	營業淨損	<u>(83,919)</u>	<u>(60)</u>	<u>(32,070)</u>	<u>(24)</u>
	營業外收入及支出 (附註二六)				
7100	利息收入	165	-	320	-
7010	其他收入	5,082	4	1,646	1
7020	其他利益及損失	1,609,720	1,161	120,798	91
7050	財務成本	(1,020)	(1)	(1,363)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損 益份額	(8,320)	(6)	(8,864)	(7)
7000	營業外收入及支出合 計	<u>1,605,627</u>	<u>1,158</u>	<u>112,537</u>	<u>84</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	本期稅前淨利	\$ 1,521,708	1,098	\$ 80,467	60
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>179,919</u>	<u>130</u>	<u>1,180</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>1,341,789</u>	<u>968</u>	<u>79,287</u>	<u>59</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>805</u>	<u>1</u>	(<u>98</u>)	<u>-</u>
8310		<u>805</u>	<u>1</u>	(<u>98</u>)	<u>-</u>
	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	10,342	7	(3,067)	(2)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(<u>108</u>)	<u>-</u>	(<u>935</u>)	(<u>1</u>)
8360		<u>10,234</u>	<u>7</u>	(<u>4,002</u>)	(<u>3</u>)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>11,039</u>	<u>8</u>	(<u>4,100</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,352,828</u>	<u>976</u>	<u>\$ 75,187</u>	<u>56</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,341,774	968	\$ 79,280	59
8620	非控制權益	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,341,789</u>	<u>968</u>	<u>\$ 79,287</u>	<u>59</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,352,813	976	\$ 75,178	56
8720	非控制權益	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,352,828</u>	<u>976</u>	<u>\$ 75,187</u>	<u>56</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 6.27</u>		<u>\$ 0.37</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.19</u>		<u>\$ 0.37</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 110 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



會計主管：李秀婷



云辰電子股份有限公司及子公司

民國 110 年 3 月 31 日

(僅經核閱 準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益			
							其 他 權 益 項 目			
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
		保 留 盈 餘								
		未 分 配 盈 餘								
		(待 彌 補 虧 損)								
		之 兒 換 差 額					未 實 現 損 益		總 計	
		總 計					非 控 制 權 益		權 益 總 額	
代 碼		股 本	資 本 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損)	之 兒 換 差 額	未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,140,216	\$ 385,666	\$ 45,041	(\$ 416,242)	(\$ 40,372)	(\$ 31,570)	\$ 2,082,739	\$ 220	\$ 2,082,959
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業權益之資本 公積變動數	-	9,924	-	-	-	-	9,924	-	9,924
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	79,280	-	-	79,280	7	79,287
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(4,004)	(98)	(4,102)	2	(4,100)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	79,280	(4,004)	(98)	75,178	9	75,187
M3	處分採用權益法之投資	-	(16,094)	-	-	31	2,142	(13,921)	-	(13,921)
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,140,216	\$ 379,496	\$ 45,041	(\$ 336,962)	(\$ 44,345)	(\$ 29,526)	\$ 2,153,920	\$ 229	\$ 2,154,149
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,140,216	\$ 454,830	\$ 45,041	(\$ 221,237)	(\$ 48,974)	(\$ 18,849)	\$ 2,351,027	\$ 262	\$ 2,351,289
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	-	16,749	-	-	-	-	16,749	-	16,749
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	1,341,774	-	-	1,341,774	15	1,341,789
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	10,234	805	11,039	-	11,039
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	1,341,774	10,234	805	1,352,813	15	1,352,828
M3	處分子公司	-	-	-	-	42,873	-	42,873	-	42,873
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,140,216	\$ 471,579	\$ 45,041	\$ 1,120,537	\$ 4,133	(\$ 18,044)	\$ 3,763,462	\$ 277	\$ 3,763,739

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 110 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張安玲

經理人：張安玲

會計主管：李秀婷

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,521,708	\$ 80,467
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,848	11,534
A20200	攤銷費用	6,137	7,092
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	760	(83)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(628,051)	(72,914)
A20900	財務成本	1,020	1,363
A21200	利息收入	(165)	(320)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	8,320	8,864
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	21	(1,405)
A22800	處分無形資產損失	-	25
A22900	處分子公司之利益(附註二九)	(877,192)	-
A29900	租賃修改利益	-	(17)
A23100	處分投資利益	(55,686)	(7,638)
A23200	處分關聯企業之利益	-	(40,105)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	(2)	3,916
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(201)	(1,186)
A31140	應收票據-關係人	961	-
A31150	應收帳款	(9,532)	11,563
A31160	應收帳款-關係人	69	8
A31180	其他應收款	(6,526)	1,019
A31190	其他應收款-關係人	-	10
A31200	存 貨	137,255	2,855
A31230	確定福利資產-非流動	-	(65)
A31240	其他流動資產	(8,356)	(1,579)
A32125	合約負債	(13,639)	(907)
A32130	應付票據	(652)	790

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A32150	應付帳款	(\$ 4)	(\$ 17,735)
A32180	其他應付款	62,915	(4,304)
A32190	其他應付款－關係人	-	(42)
A32230	其他流動負債	(1,565)	193
A32240	應計退休金負債減少	(72)	-
A33000	營運產生之現金流入(出)	145,371	(18,601)
A33300	支付之利息	(977)	(1,201)
A33500	支付之所得稅	(7,971)	(62)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>136,423</u>	<u>(19,864)</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,000	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	54,476	19,654
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	33,253
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二九)	1,206,564	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,626)	(1,920)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	2,236
B03800	存出保證金減少(增加)	505	356
B04500	取得無形資產	(124)	-
B06700	其他非流動資產減少	455	-
B07100	預付設備款增加	(360)	-
B07500	收取之利息	<u>165</u>	<u>320</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,272,055</u>	<u>53,899</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(101,476)	(8,100)
C01700	償還長期借款	(104,274)	(12,887)
C04020	租賃本金償還	(1,373)	(1,446)
C03000	存入保證金增加(減少)	<u>742</u>	<u>82</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(206,381)</u>	<u>(22,351)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,578</u>	<u>683</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,206,675	12,367
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>397,522</u>	<u>349,641</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,604,197</u>	<u>\$ 362,008</u>

(接次頁)

(承前頁)

期初現金及約當現金之調節

代 碼		110年3月31日	109年3月31日
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 371,375	\$ 349,641
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	<u>26,147</u>	<u>-</u>
E00200	期初現金及約當現金之調節	<u>\$ 397,522</u>	<u>\$ 349,641</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 110 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張姿玲



經理人：張姿玲



會計主管：李秀婷



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

云辰公司股票自 85 年 11 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另於 88 年 6 月 15 日起經核准而轉至台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以云辰公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」

適用上列說明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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日 (註 8)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所使用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,296	\$ 1,174	\$ 1,367
銀行支票及活期存款	1,466,294	313,619	279,015
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	11,500	11,500	40,680
附買回債券	125,107	45,082	40,946
	<u>\$ 1,604,197</u>	<u>\$ 371,375</u>	<u>\$ 362,008</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行活期存款	0.01%~0.08%	0.005%~0.15%	0.001%~0.30%
銀行定期存款	0.35%~1.13%	0.35%~0.4%	0.63%~2.10%
附買回債券	0.25%	0.25%	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ 988,348	\$ 388,299	\$ 192,165
<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	\$ 993	\$ 991	\$ 1,646

(一) 合併公司於110年1月1日至3月31日出售國內上市（櫃）公司之股票28,000仟元，處分價款83,686仟元，計產生投資利益55,686仟元。截至110年3月31日止，尚有處分價款29,210仟元未收取，帳列其他應收款項下。合併公司於109年1月1日至3月31日出售國內上市（櫃）公司之股票12,016仟元，處分價款為19,654仟元，計產生投資利益為7,638仟元。

(二) 110年及109年3月31日透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益分別為628,051仟元及72,914仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3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	\$ 228	\$ 188	\$ 151
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
利鼎公司普通股	\$ 373	\$ 373	\$ 170
震辰公司普通股	21,476	21,476	15,143
小 計	21,849	21,849	15,313
國外投資			
未上市（櫃）股票			
Translink Capital	32,906	32,141	33,394
	\$ 54,755	\$ 53,990	\$ 48,707

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000
受限制資產—信託專戶	-	18,000	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 6,598</u>
應收票據—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額—非關係人	\$ 60,924	\$ 51,392	\$ 60,448
總帳面金額—關係人	3,836	3,905	3,797
減：備抵損失	(<u>1,295</u>)	(<u>535</u>)	(<u>909</u>)
	<u>\$ 63,465</u>	<u>\$ 54,762</u>	<u>\$ 63,336</u>
<u>其他應收款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收股票交割款(附註七)	\$ 29,210	\$ -	\$ -
其他	<u>6,786</u>	<u>260</u>	<u>2,141</u>
	<u>\$ 35,996</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 2,141</u>

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。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110 年 3 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	0.02~0.85%	7.16~13.27%	5.18~100%	9.33~100%	100%	
總帳面金額	\$ 68,547	\$ 860	\$ 174	\$ 73	\$ 38	\$ 69,692
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(915)	(95)	(174)	(73)	(38)	(1,295)
攤銷後成本	<u>\$ 67,632</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,397</u>

109 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	0.15~0.84%	0~7.59%	5.29~10.59%	9.59~15.6%	11.73~100%	
總帳面金額	\$ 56,908	\$ 1,360	\$ 469	\$ 693	\$ 1,559	\$ 60,989
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(359)	-	(40)	(101)	(35)	(535)
攤銷後成本	<u>\$ 56,549</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 60,454</u>

109 年 3 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	0~0.14%	0.04~15.15%	3.00~48.57%	6.40~100%	100%	
總帳面金額	\$ 66,341	\$ 3,202	\$ 851	\$ 388	\$ 61	\$ 70,843
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(65)	(283)	(290)	(210)	(61)	(909)
攤銷後成本	<u>\$ 66,276</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,934</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 535	\$ 992
本期提列(迴轉)減損損失	<u>760</u>	<u>(83)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 909</u>

十一、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製造及貿易存貨：			
原 料	\$ 7,885	\$ 11,597	\$ 10,059
物 料	1,118	300	1,351
半 成 品	9,176	6,902	10,839
製 成 品	4,824	3,645	2,921
商 品	<u>6,768</u>	<u>4,029</u>	<u>10,867</u>
	<u>29,771</u>	<u>26,473</u>	<u>36,037</u>
營建業存貨：			
營建用地	350,914	484,902	484,551
在建工程	50	316	316
在建費用	<u>11,083</u>	<u>17,336</u>	<u>18,668</u>
	<u>362,047</u>	<u>502,554</u>	<u>503,535</u>
	<u>\$ 391,818</u>	<u>\$ 529,027</u>	<u>\$ 539,572</u>

110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，備抵存貨跌價損失分別為32,200仟元、32,245仟元及47,790仟元。

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為28,875仟元及23,672仟元。

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，請參閱附註三三。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 特 性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
云辰公司	新加坡云辰（私人）有限公司 （EVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD.）（以下簡稱新加坡 EVERSPRING）	各型防盜器電子零件買賣	100.00	100.00	100.00	(1)
	華辰保全股份有限公司 （以下簡稱華辰保全）	經營各處所防盜、防水、防 災之安全防護及人身之 安全維護	95.36	95.36	95.36	(2)
	EVERSPRING TECH USA, INC. （以下簡稱美國 EVERSPRING）	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件之買賣	94.55	94.55	94.55	(3)
	紫盛智慧科技股份有限公司（以下 簡稱紫盛公司）	經營各種生產事業、證券投 資公司、銀行保險公司等 之投資	100.00	100.00	100.00	(4)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 特 性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
新加坡 EVERSPRING	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	(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	27.88	(7)
	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	100.00	(9)
華辰保全	東莞豐丞智能科技有限公司(以下 簡稱東莞豐丞公司)	智能安防監控設備等研 發、生產及銷售	100.00	100.00	-	(12)
	統盛開發建設股份有限公司(以下 簡稱統盛開發)	住宅及大樓開發租售業、不 動產租賃、不動產買賣等 業務	6.34	6.34	6.34	(7)
	樺辰公寓大廈管理維護股份有限公 司(以下簡稱樺辰公司)	公寓大廈管理維護	100.00	100.00	100.00	(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	65.78	(7)
東莞豐丞公司	華辰保全股份有限公司 (以下簡稱華辰保全)	經營各處所防盜、防水、防 災之安全防護及人身之 安全維護	4.64	4.64	4.64	(2)
	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)
寧波光聯	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	(11)
	東莞豐丞智能科技有限公司(以下 簡稱東莞豐丞公司)	智能安防監控設備等研 發、生產及銷售	-	-	100.00	(12)

說 明：

- (1) EVERSPRING INDUSTRY (S) PTE LTD. (以下簡稱新加坡 EVERSPRING)設立於 82 年 5 月 30 日，截至 110 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (2) 華辰保全股份有限公司(以下簡稱華辰保全)設立於 86 年 6 月，並於 86 年 7 月開始營業。截至 110 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 95.36%，另紫盛公司於截至 105 年度取得華辰保全 4.64%之股權，故截止 110 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之直接與間接持股比例合計為 100%。
- (3) EVERSPRING TECH USA, INC. (以下簡稱美國 EVERSPRING)設立於 87 年 1 月 27 日。云辰公司於 106 年 3 月 3 日以債權 USD200 仟元作價取得美國 EVERSPRING 發行股份 200 仟股，故截至 110 年 3 月 31 日，云辰公司對該公司之持股比例為 94.55%。

- (4) 紫盛智慧科技股份有限公司（以下簡稱紫盛公司），於 93 年 4 月 29 日核准設立。截至 110 年 3 月 31 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (5) 紫翔科技開發股份有限公司（以下簡稱紫翔公司）設立於 90 年 12 月 10 日。於 109 年 12 月 1 日，云辰公司吸收合併該公司。
- (6) PHASE ELECTRONICS (UK) LTD.（以下簡稱 PHASE）設立於 91 年 7 月 12 日。合併公司因組織調整考量，於 109 年 5 月 13 日經董事會決議清算 PHASE，並於 110 年 3 月 16 日完成清算之變更登記。
- (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 109 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%。
- 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% 之持股予非關係人東莞華堂粵汕投資有限公司，合併公司董事會並於 110 年 1 月 11 日決議通過確認以人民幣 294,000 仟元為交易金額。合併公司已於 110 年 1 月 18 日辦理完成東莞利源公司營業執照之變更登記，並於 110 年 2 月收取價款，完成移交。
- (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 110 年 3 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原為寧波光聯公司，於 109 年 12 月由寧波光聯公司將股權全數轉讓予東莞豐丞，並於 109 年 12 月變更登記完成。截至 110 年 3 月 31 日止，東莞豐丞對馬力強公司持股比例為 100%。

(12) 東莞豐丞智能科技有限公司（以下簡稱東莞豐丞公司）於 109 年 3 月 29 日設立，東莞豐丞公司之母公司為寧波光聯公司，基於集團策略考量進行組織架構調整，於 109 年 10 月由寧波光聯公司將股權全數轉讓予新加坡云辰，並於 109 年 10 月變更登記完成。截至 110 年 3 月 31 日止，新加坡云辰對東莞豐丞公司持股比例為 100%。

列入合併財務報表之公司中，除云辰公司及重要子公司新加坡 EVERSPRING、華辰保全及東莞利源公司之財務報表及相關資訊係經過會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。

十三、待出售非流動資產及負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>待出售非流動資產</u>			
現金及約當現金	\$ -	\$ 26,147	\$ -
應收帳款	-	8	-
存 貨	-	193	-
其他流動資產	-	347	-
不動產、廠房及設備	-	286,225	-
使用權資產	-	22,162	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,082</u>	<u>\$ -</u>
<u>與待出售非流動資產直接相關之負債</u>			
短期借款	\$ -	\$ 65,655	\$ -
應付帳款及其他應付款	-	21,540	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,195</u>	<u>\$ -</u>

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，於 109 年 12 月 31 日淨資產金額為 247,887 仟元，合併公司已將其資產及負債轉列「待出售非流動資產」及「與待出售非流動資產直接相關之負債」項下。合併公司已於 110 年 1 月

18 日辦理完成東莞利源公司營業執照之變更登記，並於 110 年 2 月收取價款，完成移交。

十四、採用權益法之投資

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具重大性之關聯企業			
基亞生物科技股份有限公司（以下簡稱基亞生技公司）	\$ 462,233	\$ 453,913	\$ 405,200

(一) 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
基亞生技公司	11.94%	11.94%	12.14%

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

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

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
基亞生技公司	\$ 1,090,357	\$ 982,484	\$ 813,134

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

(二) 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 3 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 7,069 仟元，出售價款 33,253 仟元，並加計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 13,921 仟元共計產生處分投資利益 40,105 仟元。

(三) 合併公司持有基亞生技公司之股權將投資成本超過可辨認淨資產公平價值列為商譽如下：

公 司 名 稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
基亞生技公司	<u>\$ 322,296</u>	<u>\$ 322,296</u>	<u>\$ 325,032</u>

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 123,336	\$ 143,654	\$ 69,681	\$ 21,976	\$ 1,560	\$ 6,434	\$ 28,506	\$ 395,147
增 添	-	-	3,325	-	115	50	4,136	7,626
處 分	-	-	(4,596)	(541)	(187)	(2,636)	(386)	(8,346)
淨兌換差額	-	-	1,037	(7,253)	89	(362)	631	(5,858)
110年3月31日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 143,654</u>	<u>\$ 69,447</u>	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 32,887</u>	<u>\$ 388,569</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 79,054	\$ 36,542	\$ 11,350	\$ 743	\$ 4,354	\$ 489	\$ 132,532
折舊費用	-	1,357	3,360	511	63	112	35	5,438
處 分	-	-	(4,575)	(541)	(187)	(2,636)	(386)	(8,325)
淨兌換差額	-	-	1,108	(7,513)	90	(370)	378	(6,307)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,411</u>	<u>\$ 36,435</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 123,338</u>
109年12月31日暨110年1月1日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 64,600</u>	<u>\$ 33,139</u>	<u>\$ 10,626</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 28,017</u>	<u>\$ 262,615</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 63,243</u>	<u>\$ 33,012</u>	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 32,371</u>	<u>\$ 265,231</u>
成 本								
109年1月1日餘額	\$ 123,336	\$ 591,187	\$ 88,391	\$ 100,041	\$ 1,036	\$ 21,390	\$ 42,725	\$ 968,106
增 添	-	-	1,341	413	-	106	60	1,920
處 分	-	(528)	(15,820)	(73,069)	-	(13,742)	(32,276)	(135,435)
重 分 類	-	-	1,256	-	-	203	(1,459)	-
淨兌換差額	-	(5,133)	(112)	(518)	(4)	(146)	(4)	(5,917)
109年3月31日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 585,526</u>	<u>\$ 75,056</u>	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 7,811</u>	<u>\$ 9,046</u>	<u>\$ 828,674</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 228,665	\$ 54,230	\$ 85,479	\$ 739	\$ 18,800	\$ 33,932	\$ 421,845
折舊費用	-	3,966	3,463	804	39	163	78	8,513
處 分	-	(528)	(15,726)	(72,362)	-	(13,741)	(32,247)	(134,604)
重 分 類	-	-	-	-	-	177	(177)	-
淨兌換差額	-	(1,766)	(121)	(375)	(3)	(142)	2	(2,405)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,337</u>	<u>\$ 41,846</u>	<u>\$ 13,546</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 5,257</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 293,349</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 355,189</u>	<u>\$ 33,210</u>	<u>\$ 13,321</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 7,458</u>	<u>\$ 535,325</u>

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	2 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

三三。

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經管理階層評估上列不動產、廠房及設備並無減損跡象。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ -	\$ -	\$ 22,056
建築物	4,719	4,843	17,101
運輸設備	6,755	7,590	2,591
	<u>\$ 11,474</u>	<u>\$ 12,433</u>	<u>\$ 41,748</u>
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地使用權	\$ -		\$ 173
建築物	124		510
運輸設備	835		887
	<u>\$ 959</u>		<u>\$ 1,570</u>

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,371	\$ 5,028	\$ 4,617
非流動	\$ 5,792	\$ 7,465	\$ 15,230

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	1.49%~1.86%	1.49%~1.86%	1.49%~1.86%
運輸設備	1.49%	1.49%	1.49%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為營業使用，租賃期間為 108~111 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 419	\$ 528
租賃之現金流出總額	(\$ 1,792)	(\$ 1,974)

合併公司選擇對符合短期租賃之不動產、廠房及設備之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
已完工投資性不動產	\$ 269,020	\$ 270,471	\$ 274,824
<u>已完工投資性 不動產合計</u>			
<u>成本</u>			
110年1月1日餘額			\$ 397,048
重分類			-
110年3月31日餘額			\$ 397,048
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額			(\$ 126,577)
折舊費用			(1,451)
110年3月31日餘額			(\$ 128,028)
110年3月31日淨額			\$ 269,020
<u>成本</u>			
109年1月1日餘額			\$ 397,048
重分類			-
109年3月31日餘額			\$ 397,048
<u>累計折舊及減損</u>			
109年1月1日餘額			(\$ 120,773)
折舊費用			(1,451)
109年3月31日餘額			(\$ 122,224)
109年3月31日淨額			\$ 274,824

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市龜山區及新北市土城區之土地及廠房，於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 606,134 仟元及 649,666 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 110 年及 109 年 3 月 31 日並無重大變化，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。
- (二) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十八、其他無形資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他無形資產	<u>\$ 51,782</u>	<u>\$ 57,795</u>	<u>\$ 77,889</u>
<u>其 他 無 形 資 產</u>			
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額			\$ 162,828
單獨取得			124
處 分			-
110 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 162,952</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額			\$ 105,033
攤銷費用			6,137
處 分			-
110 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 111,170</u>
110 年 3 月 31 日淨額			<u>\$ 51,782</u>
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額			\$ 163,049
單獨取得			-
處 分			(9,823)
109 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 153,226</u>
<u>累計攤銷</u>			
109 年 1 月 1 日餘額			\$ 78,043
攤銷費用			7,092
處 分			(9,798)
109 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 75,337</u>
109 年 3 月 31 日淨額			<u>\$ 77,889</u>

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

合併公司於資產負債表日及有減損跡象時進行減損測試。

十九、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
預付費用與其他	\$ 25,353	\$ 16,943	\$ 29,327
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 600	\$ 240	\$ -
其 他	732	1,187	232
	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 232</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 74,850	\$ 114,850	\$ 74,850
<u>無擔保借款</u>			
其 他	-	21,885	93,100
	<u>\$ 74,850</u>	<u>\$ 136,735</u>	<u>\$ 167,950</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.31%~2.22%、1.20%~2.20%及 1.4%~2.2%。

截至 109 年 12 月 31 日止，無擔保借款係合併公司預計出售東莞利源公司 100%之持股予非關係人，買方提供借款人民幣 20,000 仟元，其中人民幣 15,000 仟元係轉列至與待出售非流動資產直接相關之負債，其餘人民幣 5,000 仟元帳列短期借款項下，相關交易說明請參閱附註十三。

截至 109 年 3 月 31 日止，無擔保借款係合併公司預計出售東莞利源公司 100%之持股予非關係人，買方提供前期借款人民幣 20,000 仟元；及與非關係人借款 8,000 仟元。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
擔保借款						
(附註三一)						
板橋農會						
抵押借款	108.12.16- 113.12.16	自借款日(108.12.16)起,自訂約後本金分60期平均攤還,利息按月計收。	2.00%	\$ -	\$ 84,000	\$ 86,000
板橋農會						
抵押借款	108.12.16- 123.12.16	自借款日(108.12.16)起,自訂約後本金分180期平均攤還,利息按月計收。	2.00%	-	14,000	14,000
第一商銀						
抵押借款	108.12.20- 113.12.20	自借款日(108.12.20)起,自訂約後本金分60期平均攤還,利息按月計收。	1.45%~ 1.60%	45,411	48,352	57,113
台灣銀行						
抵押借款	109.04.15- 112.04.14	自借款日(109.04.15)起,自訂約後本金分36期平均攤還,利息按月計收。	1.6406%	<u>27,778</u>	<u>31,111</u>	-
減：一年內到期之 長期借款				73,189 (25,203)	177,463 (25,160)	157,113 (11,666)
長期銀行借款				<u>\$ 47,986</u>	<u>\$ 152,303</u>	<u>\$ 145,447</u>

借款抵押品請參閱附註三三。

二一、應付票據及應付帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 2,277</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 23,639</u>	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 17,141</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。

二二、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 23,825	\$ 17,116	\$ 24,930
應付休假給付	9,920	10,285	11,328
應付員工及董監酬勞	66,635	6,261	4,741
應付獎金	4,099	13,599	4,030
應付保險費	1,413	5,448	4,159
應付退休金	4,379	4,726	4,501
應付勞務費	1,592	1,327	871
應付利息	235	146	314
其 他	<u>14,731</u>	<u>1,459</u>	<u>21,490</u>
	<u>\$ 126,829</u>	<u>\$ 60,367</u>	<u>\$ 76,364</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>其他流動負債</u>			
其他流動負債	\$ 4,154	\$ 5,719	\$ 5,147
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 8,510	\$ 7,768	\$ 6,480

二三、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為6仟元及40仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	380,000	380,000	380,000
額定股本	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	214,021	214,021	214,021
已發行股本	\$ 2,140,216	\$ 2,140,216	\$ 2,140,216

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 219,420	\$ 219,420	\$ 219,420
處分資產利益	424	424	424
<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	251,735	234,986	159,652
	\$ 471,579	\$ 454,830	\$ 379,496

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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)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。

云辰公司分別於 110 年 3 月 24 日及 109 年 6 月 16 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 109 年及 108 年虧損撥補案。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月 22 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 48,974)	(\$ 40,372)
當期產生		
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	10,342	(3,069)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(108)	(935)

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
重分類調整		
處分及清算子公司	\$ 42,873	\$ -
處分採用權益法之關聯 企業	<u>-</u>	<u>31</u>
期末餘額	<u>\$ 4,133</u>	<u>(\$ 44,345)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 18,849)	(\$ 31,570)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	805	(98)
重分類調整		
處分採用權益法之關聯 企業	<u>-</u>	<u>2,142</u>
期末餘額	<u>(\$ 18,044)</u>	<u>(\$ 29,526)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 262	\$ 220
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	15	7
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 229</u>

二五、收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 38,597	\$ 24,472
勞務收入	97,999	105,140
其他營業收入	<u>2,077</u>	<u>3,664</u>
	<u>\$138,673</u>	<u>\$133,276</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據及應收帳款 (附註十)	<u>\$ 68,397</u>	<u>\$ 60,454</u>	<u>\$ 69,934</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 8,154	\$ 7,279	\$ 5,763
不動產出售	-	17,983	-
勞務服務	<u>47,824</u>	<u>44,355</u>	<u>49,134</u>
	<u>\$ 55,978</u>	<u>\$ 69,617</u>	<u>\$ 54,897</u>

註 1：收入部門別資訊請參閱附註三八。

註 2：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。

二六、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 320</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 1,381</u>
其他	<u>1,781</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 1,646</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 21)	\$ 1,405
處分營建用地利益	37,102	-
處分子公司利益	877,192	-
處分投資利益	55,686	7,638

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
處分採權益法投資之關聯企業利益	\$ -	\$ 40,105
處分無形資產損失	-	(25)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	628,051	72,914
淨外幣兌換損益	14,475	1,202
租賃修改利益	-	17
投資性不動產折舊	(1,451)	(1,451)
其他	(1,314)	(1,007)
	<u>\$1,609,720</u>	<u>\$ 120,798</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 977	\$ 1,288
租賃負債之利息	43	75
	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 1,363</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,438	\$ 8,513
投資性不動產	1,451	1,451
使用權資產	959	1,570
其他無形資產	6,137	7,092
合計	<u>\$ 13,985</u>	<u>\$ 18,626</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,116	\$ 4,663
營業費用	2,281	5,420
其他利益及損失	1,451	1,451
	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 11,534</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,866	\$ 6,786
營業費用	271	306
	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 7,092</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	\$ 4,387	\$ 4,642
確定福利計畫	6	40
退職後福利小計	<u>4,393</u>	<u>4,682</u>
其他員工福利		
薪資費用	135,548	86,022
勞健保費用	8,396	8,746
其他	<u>4,428</u>	<u>4,003</u>
其他員工福利小計	<u>148,372</u>	<u>98,771</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 152,765</u>	<u>\$ 103,453</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,989	\$ 64,073
營業費用	<u>92,776</u>	<u>39,380</u>
	<u>\$ 152,765</u>	<u>\$ 103,453</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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.75%	-
董事酬勞	0.5%	-

金 額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 50,569	\$ -
董事酬勞	6,743	-

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚有累積虧損，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關云辰公司 110 年及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 9,242	\$ 1,089
遞延所得稅		
當期產生者	<u>170,677</u>	<u>91</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179,919</u>	<u>\$ 1,180</u>

(二) 所得稅核定情形

云辰公司、華辰保全、紫盛公司、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 108 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。東莞利源公司、東莞豐丞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 110 年 3 月 31 日止，均為累積虧損，故 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無相關所得稅費用。

二八、每股盈餘

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 6.27</u>	<u>\$ 0.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.19</u>	<u>\$ 0.37</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,341,774</u>	<u>\$ 79,280</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,341,774</u>	<u>\$ 79,280</u>

股 數	單位：仟股	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
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	<u>2,802</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>216,823</u>	<u>214,021</u>

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

二九、處分子公司

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% 之持股予非關係人東莞華堂粵汕投資有限公司，並於 110 年 1 月 18 日辦理完成東莞利源公司營業執照之變更登記，於 110 年 2 月收取價款，完成移交，移交後即對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	東 莞 利 源
現金及約當現金	<u>\$ 1,291,265</u>
總收取對價	<u>\$ 1,291,265</u>

(二) 對喪失控制之子公司於喪失控制日（110 年 2 月 28 日）之資產及負債分析

	東 莞 利 源
流動資產	
現金及約當現金	\$ 206
應收帳款	8
存 貨	192
其他流動資產	293

（接次頁）

(承前頁)

	東 莞 利 源
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 284,182
使用權資產	21,878
流動負債	
短期借款	(26,064)
其他應付款	(1,590)
處分子公司之淨資產	<u>\$ 279,105</u>

(三) 處分子公司之利益

	東 莞 利 源
收取之對價	\$ 1,291,265
出售子公司繳納資本利得稅	(84,495)
處分子公司之淨資產	(279,105)
因喪失對子公司之控制自權 益重分類至損益之兌換差 額	(50,473)
處分子公司之利益	<u>\$ 877,192</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	東 莞 利 源
以現金及約當現金收取之對價	\$ 1,291,265
減：出售子公司繳納資本利得稅	(84,495)
減：處分之現金及約當現金餘額	(206)
	<u>\$ 1,206,564</u>

三十、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。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 988,348	\$ -	\$ -	\$ 988,348
基金受益憑證	-	-	993	993
合 計	<u>\$ 988,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 989,341</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 288	\$ -	\$ -	\$ 288
國內未上市（櫃）股票	-	-	21,849	21,849
國外未上市（櫃）股票	-	-	32,906	32,906
合 計	<u>\$ 288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,755</u>	<u>\$ 55,043</u>

109 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</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 388,299	\$ -	\$ -	\$ 388,299
基金受益憑證	-	-	991	991
合 計	<u>\$ 388,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 389,290</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 188	\$ -	\$ -	\$ 188
國內未上市（櫃）股票	-	-	21,849	21,849
國外未上市（櫃）股票	-	-	32,141	32,141
合 計	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,990</u>	<u>\$ 54,178</u>

109 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 192,165	\$ -	\$ -	\$ 192,165
基金受益憑證	-	-	1,646	1,646
合 計	<u>\$ 192,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 193,811</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 151	\$ -	\$ -	\$ 151
國內未上市（櫃）股票	-	-	15,313	15,313
國外未上市（櫃）股票	-	-	33,394	33,394
合 計	<u>\$ 151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,707</u>	<u>\$ 48,858</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融商品以第 3 級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允 價 值 衡 量 權 益 工 具	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	\$ 991	\$ 53,990
認列於損益（其他利益及損失）	2	-
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）	-	765
期末餘額	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 54,755</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允 價 值 衡 量 權 益 工 具	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	\$ 1,632	\$ 48,770
認列於損益（其他利益及損失）	14	-
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）	-	(63)
期末餘額	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 48,707</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。

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 989,341	\$ 389,290	\$ 193,811
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,711,590	453,089	437,083
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產	55,043	54,178	48,858
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	298,580	382,530	426,082

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及原始到期日超過 3 個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司

營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率減少及增加 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 591 (i)	\$ 935 (i)
	港 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 12,002 (ii)	\$ -

(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。

(ii) 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港幣計價銀行存款。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 139,607	\$ 77,582	\$ 84,626
—金融負債	73,189	177,463	157,113
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,465,496	312,745	277,843
—金融負債	74,850	114,850	74,850

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 869 仟元及 127 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風險。

(3) 其他價格風險

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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動而增加／減少 9,893 仟元及 1,938 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因持有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 550 仟元及 489 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之應收票及應收帳款據帳面金額。

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。

110 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ -	\$ 1,336	\$ 4,035	\$ 5,194	\$ 598
浮動利率工具	-	-	75,867	-	-
固定利率工具	-	-	25,946	49,036	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 105,848</u>	<u>\$ 54,230</u>	<u>\$ 598</u>

109 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					
租賃負債	\$ -	\$ 1,371	\$ 3,657	\$ 5,995	\$ 1,470
浮動利率工具	30,000	-	85,538	-	-
固定利率工具	-	-	26,004	164,695	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 115,199</u>	<u>\$ 170,690</u>	<u>\$ 1,470</u>

109 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ -	\$ 1,444	\$ 3,173	\$ 11,542	\$ 3,688
浮動利率工具	-	11,173	64,850	-	-
固定利率工具	-	-	15,101	158,560	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,617</u>	<u>\$ 83,124</u>	<u>\$ 170,102</u>	<u>\$ 3,688</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 148,039	\$ 292,313	\$ 231,963
— 未動用金額	<u>262,811</u>	<u>262,538</u>	<u>406,887</u>
	<u>\$ 410,850</u>	<u>\$ 554,851</u>	<u>\$ 638,850</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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
高端疫苗生物製藥股份有限公司(簡稱高端疫苗公司)	其他關聯企業
統創建設開發股份有限公司(簡稱統創公司)	其他關聯企業
統能開發建設股份有限公司(簡稱統能公司)	其他關聯企業
旭柴投資股份有限公司(簡稱旭柴公司)	其他關聯企業
張 姿 玲	本公司之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 62	\$ -
其他關聯企業	\$ 264	\$ 356

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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 3	\$ -
其他關聯企業		
統創公司	\$ 520	\$ 550
其他	17	-
	\$ 537	\$ 550

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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關聯企業	\$ 34	\$ 34

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

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	關聯企業	\$ -	\$ 961	\$ -
應收帳款	關聯企業	\$ 37	\$ -	\$ -
	其他關聯企業			
	統創公司	3,782	3,905	3,797
	高端疫苗公司	17	-	-
		<u>\$ 3,836</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 3,797</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付款	本公司之董事長 張姿玲	\$ -	\$ -	\$ 5,237

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屬無息借款。

(五) 取得金融資產

110年1月1日至3月31日

關係人類別	參與現金增資之關係人	帳列項目	取得方式 (註)	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	現金增資	148	股票	\$ 3,851
高端疫苗	紫翔公司	"	"	412	"	10,704
高端疫苗	華辰公司	"	"	62	"	1,600
						<u>\$ 16,155</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

110年及109年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 1,841</u>

(七) 其他關係人交易

截至 110 年及 109 年 3 月 31 日止，合併公司向銀行舉借之長短期借款，皆係由張姿玲、高永華及黃子亮提供連帶保證。

三三、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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
存貨－營建用地	\$ 136,312	\$ 282,953	\$ 282,616
不動產、廠房及設備及投資 性不動產			
－自有土地	183,861	183,861	183,861
－建築物淨額	<u>133,849</u>	<u>135,369</u>	<u>139,928</u>
	<u>\$ 454,022</u>	<u>\$ 602,183</u>	<u>\$ 606,405</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

云辰公司委託和碩聯合科技股份有限公司（簡稱「和碩公司」）生產多媒體影音設備，惟和碩公司以未經雙方簽認之「委託生產備料通知單」，請求云辰公司應給付該通知單上所載減去和碩公司已轉賣物料所得之金額。因兩造對系爭備料通知單之效力有所爭執，和碩公司遂向新北地方法院請求云辰公司應給付美金 164,793.67 元。本案目前由新北地方法院二審審理中，尚未終結，故最後可能之損失金額尚難估計。

三五、重大之期後事項

本公司於 110 年 5 月 12 日經董事會決議對子公司統盛開發股份有限公司現金增資 35,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，總金額新台幣 350,000 仟元，以充實子公司統盛開發股份有限公司營運資金，擴大營業規模。

三六、其他事項

本公司評估新型冠狀病毒肺炎全球大流行對本公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項，未造成重大影響。

三七、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：

110 年 3 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,474	28.535 (美金：新台幣)	\$ 42,060
美 金	715	6.571 (美金：人民幣)	20,413
港 幣	326,534	0.173 (港幣：新幣)	1,200,238
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	35	28.535 (美金：新台幣)	993
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	27	28.535 (美金：新台幣)	766
美 金	92	6.571 (美金：人民幣)	2,635

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,022	28.48 (美金：新台幣)	\$ 29,107
美 金	1,703	4.377 (美金：人民幣)	48,513
美 金	21	0.73 (美金：英鎊)	599
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	54	28.48 (美金：新台幣)	1,538
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	42	28.48 (美金：新台幣)	1,196
美 金	24	4.377 (美金：人民幣)	674
美 金	78	0.73 (美金：英鎊)	2,220

109 年 3 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,650	30.225	(美金：新台幣)	\$	80,096		
美 金		556	7.103	(美金：人民幣)		16,805		
美 金		21	0.811	(美金：英鎊)		635		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		54	30.225	(美金：新台幣)		1,646		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4	30.225	(美金：新台幣)		121		
美 金		86	7.103	(美金：人民幣)		2,599		
美 金		44	0.811	(美金：英鎊)		1,330		

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨外幣兌換利益分別為 14,475 仟元及 1,202 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。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三九、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：

智慧安控

保全服務

部門收入與營運結果

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
智慧安控	\$ 40,674	\$ 28,136	(\$ 81,003)	(\$ 34,843)
保全服務	97,999	105,140	(2,916)	2,773
	<u>\$ 138,673</u>	<u>\$ 133,276</u>	(83,919)	(32,070)
利息收入			165	320
其他收入			5,082	1,646
其他利益及損失			1,609,720	120,798
財務成本			(1,020)	(1,363)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(8,320)	(8,864)
稅前淨利			<u>\$ 1,521,708</u>	<u>\$ 80,467</u>

以上報導之對外收入係與外部客戶交易所產生。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他收入、其他利益及損失、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、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。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高餘額	期末餘額 (註8)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註6)	資金貸與 總限額 (註6)
0	云辰公司	統盛開發	其他應收款— 關係人	\$ 90,000	\$ 90,000	-	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 752,692	\$1,505,384
1	蘇州馬力強	寧波光聯	其他應收款— 關係人	438	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	1,743	3,486
2	紫盛智慧	統盛開發	其他應收款— 關係人	8,000	8,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	100,546	201,092

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

云辰電子開發股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末 備 註				
				股數／單位（仟股）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
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	2,190	\$ 632,946	1.04	\$ 632,946	@289
紫盛公司	股 票 高 端	—	"	680	196,452	0.32	196,452	@289
華辰公司	股 票 高 端	—	"	550	<u>158,950</u> <u>\$ 988,348</u>	0.26	<u>158,950</u> <u>\$ 988,348</u>	@289
云辰公司	股 票 富 邦 金	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	4	\$ 228	-	\$ 228	@56.8
紫盛公司	股 票 綠 能	—	"	190	<u>-</u> <u>\$ 228</u>	-	<u>-</u> <u>\$ 228</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股數／單位（仟股）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價		
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>-</u> (註)	-	\$ <u>-</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>993</u>	-	\$ <u>993</u>		
云辰公司	股 票 利鼎創投	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	278	\$ 373	3.48	\$ 373		
	宸辰科技	—	"	1,652	21,476	13.77	21,476		
	聯穎國際	—	"	700	-	5.44	-		
					<u>21,849</u>		<u>21,849</u>		
紫盛公司	基 金 Translink Capital	—	"	-	<u>32,906</u>	0.79	<u>32,906</u>		
					<u>\$ 54,755</u>		<u>\$ 54,755</u>		

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

云辰電子開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟)	比 率 %				
云辰公司	新加坡 EVERSPRING	10 Anson ROAD, #13-05 International Plaza Singapore 079903	投資控股	\$ 632,541	\$ 632,541	31,462	100	\$ 665,289	\$ 927,887	\$ 927,887	本公司之子公司
	美國 EVERSPRING	850 S. Rancho Drive #2321 Las Vegas, Nevada 89016, U.S.A.	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件等之買賣業	129,225	129,225	260	94.55	4,823	283	268	"
	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	20,275	95.36	439,107	138,914	132,480	"
	紫盛公司	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 13 樓	對各種生產事業、證券投資 公司、銀行保險公司等之 投資	488,851	488,851	44,847	100	509,127	115,169	155,169	"
	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	8,800	27.88	82,961	34,429	9,599	"
	基亞生物	台北市南港區圓區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西 藥之批發、零售業醫療器 材等	588,611	588,611	14,093	10.14	421,935	(64,099)	(6,921)	本公司採權益 法投資之被 投資公司
	PHASE ELECTRONICS	UNIT B1 WILLOW DRIVE ANNESLEY NOTTINGHAM NG15 0DP	各型防盜器、燈光控制器及 防盜配件等之買賣業	-	127,323	-	-	-	(80)	(80)	本公司之子公司
華辰保全	基亞生物	台北市南港區圓區街 3 號 F 棟 14 樓	生物製藥研發業務中、西 藥之批發、零售業醫療器 材等	57,325	57,325	2,428	1.75	33,705	(64,099)	(1,297)	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	2,000	6.34	18,866	34,429	2,183	最終母公司均 為本公司
	樺辰公司	新北市土城區中華路一段 50 號 2 樓	公寓大廈管理維護	20,000	20,000	2,000	100	20,857	89	66	"

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟)	比 率 %	帳 面 金 額			
紫盛公司	統盛開發	台北市大安區市民大道3段198號10樓	住宅及大樓、工業廠房、特定專業區、新市鎮、新社區開發租售及不動產開發、租賃等	\$ 207,686	\$ 207,686	20,769	65.78	\$ 195,738	\$ 34,429	\$ 22,647	"
	華辰保全	新北市土城區中華路一段50號2樓	保全器材之買賣、保全系統設計	19,704	19,704	988	4.64	21,364	138,914	6,446	"
	基亞生物	台北市南港區園區街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	18,100	18,100	75	0.05	6,593	(64,099)	(102)	採權益法評價之被投資公司
新加坡 EVERSPRING	東莞利源公司	廣東省東莞市橫瀝鎮新城工業區東環路田坑村委會	各型防盜器等製造、加工及買賣	-	USD16,184	-	-	RMB -	(RMB 7,102)	(RMB 7,102)	最終母公司均為本公司
	寧波光聯	浙江省余姚市陽明西路513號	各型防盜器等製造、加工及買賣	USD 400	USD 400	-	100	RMB - (註)	RMB 5,938	RMB 5,938	"
	東莞豐丞公司	廣東省東莞市橋頭鎮大西一路三街13號1號樓	智能安防監控設備等研發、生產及銷售	USD 2,218	USD 2,218	-	100	RMB19,251	RMB 1,790	RMB 1,790	"
東莞豐丞公司	馬力強公司	江蘇省蘇州市吳中區吳中經濟開發區	銷售潤滑油、自營及代理各類商品及技術之進出口業務	RMB 3,000	RMB 3,000	-	100	RMB 2,006	(RMB 59)	(RMB 59)	"

註：採權益法之長期投資於109年3月31日淨值為負數，故將其帳面價值沖減為0，並對該公司股權淨值為負數之部分，予以轉列其他負債下。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	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 (NT\$ 515,438)	\$ -	USD 16,184 (NT\$ 515,438)	(RMB\$ 7,102) (NT\$ 31,078)	100	(RMB\$ 7,102) (NT\$ 31,078)	RMB\$ - NT\$ -	\$ -
寧波光聯	各型防盜器等製造、加工及買賣	RMB 3,022	註1(二)	USD 400 (NT\$ 12,720)	-	USD 400 (NT\$ 12,720)	RMB\$ 5,938 NT\$ 25,985	100	RMB\$ 5,938 NT\$ 25,985	RMB\$ - 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\$ 59) (NT\$ 258)	100	(RMB\$ 59) (NT\$ 258)	RMB\$ 2,006 NT\$ 8,714	-
東莞豐丞公司	智能安防監控設備等研發、生產及銷售	RMB 19,999	註1(六)	-	-	USD 2,129 (NT\$ 60,647)	RMB\$ 1,790 NT\$ 7,833	100	RMB\$ 1,790 NT\$ 7,833	RMB\$ 19,251 NT\$ 83,626	-

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
USD 18,713 (NT\$ 588,805)	USD 18,713 (NT\$ 588,805)	NT\$ 2,258,243

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式，例如：委託投資
- (五) 係東莞豐丞於民國 109 年 12 月 30 日取得寧波光聯持有蘇州馬力強之 100% 股權，致東莞豐丞 100% 持有蘇州馬力強，係集團內部組織調整。
- (六) 係新加坡云辰於民國 109 年 8 月 26 日取得寧波光聯持有東莞豐丞之 100% 股權，致新加坡云辰 100% 持有東莞豐丞，係集團內部組織調整。

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
云辰公司	東莞豐丞公司	進貨	\$ 29,600	93	"	債權債務互抵方式；若本公司有備料資金需得採預收	債權債務互抵	\$ -	-	\$ -	-

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

3. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

4. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

云辰電子開發股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	云辰公司	東莞豐丞公司	1	進貨	\$ 29,600	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。	21
0		美國 EVERSPRING	1	應收帳款	1,596	收款條件係採月結後 360 天內收款。	-
3	寧波光聯	東莞豐丞	3	應付帳款	4,851	與一般客戶無重大差異。	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
張 姿 玲	32,450,492	15.16
黃 子 亮	16,464,637	7.69
高 永 華	13,442,914	6.28

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

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