

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113及112年第3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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~43		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	43~45		三一
	(八) 質 押 之 資 產	45		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45		三三
	(十) 重 大 期 後 事 項	45		三四
	(十一) 其 他	45~47		三五、三六
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47、50~52		三七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47、53		三七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	48、54~55		三七
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47~48、56		三七
	5. 主 要 股 東 資 訊	48、57		三七
	(十二) 部 門 資 訊	48~49		三八

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十三所述，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。該等未經核閱子民國 113 年及 112 年 9 月 30 日資產總額合計分別為新台幣 788,717 仟元及 839,596 仟元，佔期末合併資產總額之 28%及 28%；負債總額合計分別為新台幣 121,455 仟元及 166,201 仟元，佔期末合併負債總額之 32%及 40%；民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月

30 日之綜合損益分別為新台幣 2,711 仟元、(1,308)仟元、1,937 仟元及(1,948)仟元，佔各期合併綜合損益總額之(3%)、(2%)、(1%)及 12%。另上開合併財務報表中，民國 113 年及 112 年 9 月 30 日採權益法之投資分別為新台幣 437,092 元及 458,828 仟元，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業份額分別為新台幣(3,209)仟元、(5,606)仟元、(10,810)仟元及(28,457)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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況、暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 呂 宜 真

呂宜真



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 113 年 11 月 11 日

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日				
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）		\$	356,444	13	\$	679,547	22	\$	582,058	19
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）			565,825	20		571,103	19		560,316	18
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）			18,509	1		18,444	1		18,603	1
1150		應收票據（附註十及二四）			2,814	-		7,622	-		4,856	-
1160		應收票據－關係人淨額（附註十、二四及三一）			-	-		-	-		9	-
1172		應收帳款（附註十及二四）			91,945	3		98,585	3		87,950	3
1180		應收帳款－關係人淨額（附註十、二四及三一）			303	-		797	-		3	-
1200		其他應收款（附註十）			3,630	-		1,766	-		629	-
130X		存貨（附註十一及三二）			622,792	23		583,932	19		587,771	19
1479		其他流動資產－其他（附註十八）			24,934	1		20,816	1		22,528	1
11XX		流動資產總計			1,687,196	61		1,982,612	65		1,864,723	61
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）			3,728	-		2,746	-		3,297	-
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）			123,526	4		91,674	3		59,663	2
1535		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）			-	-		-	-		121,381	4
1550		採用權益法之投資（附註十四）			437,092	16		426,415	14		458,828	15
1600		不動產、廠房及設備（附註十五及三二）			245,405	9		235,952	8		235,762	8
1755		使用權資產（附註十六）			13,009	-		14,533	-		13,924	-
1760		投資性不動產淨額（附註十七及三二）			247,238	9		251,002	8		252,436	8
1821		其他無形資產			2,171	-		2,357	-		2,288	-
1830		生物資產-非流動（附註四及十二）			3,421	-		-	-		-	-
1840		遞延所得稅資產（附註二六）			1,571	-		22,858	1		22,623	1
1920		存出保證金			15,475	1		15,579	1		15,157	1
1990		其他非流動資產（附註十八）			3,488	-		4,424	-		2,055	-
15XX		非流動資產總計			1,096,124	39		1,067,540	35		1,187,414	39
1XXX		資 產 總 計			\$ 2,783,320	100		\$ 3,050,152	100		\$ 3,052,137	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註十九及三二）		\$	125,000	5	\$	210,380	7	\$	160,380	5
2130		合約負債－流動（附註二四）			66,347	2		57,127	2		60,518	2
2150		應付票據（附註二十）			158	-		-	-		23	-
2170		應付帳款（附註二十）			47,485	2		28,570	1		22,488	1
2219		其他應付款（附註二一）			110,606	4		125,514	4		122,262	4
2230		本期所得稅負債（附註二六）			1,635	-		17,971	1		2,885	-
2280		租賃負債－流動（附註十六）			7,101	-		6,573	-		6,114	-
2320		一年內到期之長期借款（附註十九及三二）			3,131	-		12,415	-		12,347	1
2399		其他流動負債（附註二一）			3,740	-		3,301	-		3,169	-
21XX		流動負債總計			365,203	13		461,851	15		390,186	13
非流動負債												
2540		長期借款（附註十九及三二）			-	-		-	-		3,129	-
2570		遞延所得稅負債（附註二六）			-	-		-	-		440	-
2580		租賃負債－非流動（附註十六）			6,342	-		8,334	-		8,160	-
2645		存入保證金（附註二一）			8,830	1		8,637	1		8,600	-
25XX		非流動負債總計			15,172	1		16,971	1		20,329	-
2XXX		負債總計			380,375	14		478,822	16		410,515	13
歸屬於本公司業主之權益（附註二三）												
股本												
3110		普 通 股			1,926,194	69		1,926,194	63		1,926,194	63
3200		資本公積			599,029	21		581,418	19		576,485	19
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			120,407	4		120,407	4		120,407	4
3320		特別盈餘公積			45,041	2		45,041	1		45,041	1
3350		未分配盈餘（累積虧損）		(	259,825	(9)	(	74,965	(2)	(	9,777	-
3300		保留盈餘總計		(	94,377	(3)		90,483	3		155,671	5
其他權益總計												
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	3,828	-	(	8,764	-	(	7,532	-
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		(	24,073	(1)	(	18,280	(1)	(	9,489	-
3400		其他權益總計		(	27,901	(1)	(	27,044	(1)	(	17,021	-
31XX		本公司業主權益總計			2,402,945	86		2,571,051	84		2,641,329	87
36XX		非控制權益			-	-		279	-		293	-
3XXX		權益總計			2,402,945	86		2,571,330	84		2,641,622	87
負債與權益總計												
					\$ 2,783,320	100		\$ 3,050,152	100		\$ 3,052,137	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 113 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：張安玲

經理人：呂麗筑

會計主管：李秀婷

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二四及三一）								
4100	銷貨收入	\$ 47,861	29	\$ 41,365	27	\$ 131,672	26	\$ 135,499	28
4600	勞務收入	107,410	65	105,692	69	322,177	65	316,158	67
4800	其他營業收入	10,926	6	7,005	4	44,713	9	23,000	5
4000	營業收入合計	<u>166,197</u>	<u>100</u>	<u>154,062</u>	<u>100</u>	<u>498,562</u>	<u>100</u>	<u>474,657</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十一及二五）								
5110	銷貨成本	41,910	25	29,281	19	104,261	21	91,826	19
5600	勞務成本	79,238	48	84,687	55	246,795	49	252,000	53
5800	其他營業成本	5,859	3	2,355	2	29,014	6	12,232	3
5000	營業成本合計	<u>127,007</u>	<u>76</u>	<u>116,323</u>	<u>76</u>	<u>380,070</u>	<u>76</u>	<u>356,058</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>39,190</u>	<u>24</u>	<u>37,739</u>	<u>24</u>	<u>118,492</u>	<u>24</u>	<u>118,599</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二五及三一）								
6100	推銷費用	18,412	11	14,006	9	51,126	10	41,360	9
6200	管理費用	16,335	10	16,915	11	49,223	10	49,928	10
6300	研究發展費用	12,933	8	17,373	11	34,559	7	36,990	8
6450	預期信用減損損失	20	-	7	-	138	-	12	-
6000	營業費用合計	<u>47,700</u>	<u>29</u>	<u>48,301</u>	<u>31</u>	<u>135,046</u>	<u>27</u>	<u>128,290</u>	<u>27</u>
6900	營業淨損	<u>(8,510)</u>	<u>(5)</u>	<u>(10,562)</u>	<u>(7)</u>	<u>(16,554)</u>	<u>(3)</u>	<u>(9,691)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	2,046	1	684	1	4,995	1	3,086	1
7010	其他收入	5,607	3	8,189	5	16,383	3	20,894	4
7020	其他利益及損失	(64,271)	(39)	66,168	43	(149,305)	(30)	8,837	2
7050	財務成本	(911)	-	(1,238)	(1)	(2,953)	(1)	(3,513)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(3,209)	(2)	(5,606)	(4)	(10,810)	(2)	(28,457)	(6)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(60,738)</u>	<u>(37)</u>	<u>68,197</u>	<u>44</u>	<u>(141,690)</u>	<u>(29)</u>	<u>847</u>	<u>-</u>
7900	本期稅前淨（損）利	<u>(69,248)</u>	<u>(42)</u>	<u>57,635</u>	<u>37</u>	<u>(158,244)</u>	<u>(32)</u>	<u>(8,844)</u>	<u>(2)</u>
7950	所得稅費用（附註二六）	<u>(22,628)</u>	<u>(13)</u>	<u>(1,636)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26,624)</u>	<u>(5)</u>	<u>(6,042)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨（損）利	<u>(91,876)</u>	<u>(55)</u>	<u>55,999</u>	<u>36</u>	<u>(184,868)</u>	<u>(37)</u>	<u>(14,886)</u>	<u>(3)</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	(6,507)	(4)	(1,564)	(1)	(9,353)	(2)	(2,443)	(1)
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	358	-	(792)	-	3,448	1	(305)	-
8310		<u>(6,149)</u>	<u>(4)</u>	<u>(2,356)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,905)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,748)</u>	<u>(1)</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	1,720	1	2,888	2	4,508	1	918	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	908	1	-	-	112	-	-	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	180	-	458	-	428	-	76	-
8360		<u>2,808</u>	<u>2</u>	<u>3,346</u>	<u>2</u>	<u>5,048</u>	<u>1</u>	<u>994</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(3,341)</u>	<u>(2)</u>	<u>990</u>	<u>1</u>	<u>(857)</u>	<u>-</u>	<u>(1,754)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 95,217)</u>	<u>(57)</u>	<u>\$ 56,989</u>	<u>37</u>	<u>(\$ 185,725)</u>	<u>(37)</u>	<u>(\$ 16,640)</u>	<u>(4)</u>
	淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 91,876)	(55)	\$ 56,000	36	(\$ 184,860)	(37)	(\$ 14,881)	(3)
8620	非控制權益	-	-	(1)	-	(8)	-	(5)	-
8600		<u>(\$ 91,876)</u>	<u>(55)</u>	<u>\$ 55,999</u>	<u>36</u>	<u>(\$ 184,868)</u>	<u>(37)</u>	<u>(\$ 14,886)</u>	<u>(3)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 95,201)	(57)	\$ 56,980	37	(\$ 185,717)	(37)	(\$ 16,649)	(4)
8720	非控制權益	(16)	-	9	-	(8)	-	9	-
8700		<u>(\$ 95,217)</u>	<u>(57)</u>	<u>\$ 56,989</u>	<u>37</u>	<u>(\$ 185,725)</u>	<u>(37)</u>	<u>(\$ 16,640)</u>	<u>(4)</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二七）								
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>(\$ 0.48)</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>(\$ 0.96)</u>		<u>(\$ 0.08)</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 113 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：張安玲

經理人：呂麗筑

會計主管：李秀婷

云辰電子股份有限公司及其子公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		其 他 權 益 項 目										
		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產										
		財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額										
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,926,194	\$ 587,070	\$ 120,407	\$ 45,041	\$ 5,036	(\$ 8,512)	(\$ 6,673)	\$ 2,668,563	\$ 284	\$ 2,668,847	
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	-	(10,585)	-	-	-	-	-	(10,585)	-	(10,585)	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(14,881)	-	-	(14,881)	(5)	(14,886)	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	980	(2,748)	(1,768)	14	(1,754)	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(14,881)	980	(2,748)	(16,649)	9	(16,640)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	68	-	(68)	-	-	-	
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,926,194	\$ 576,485	\$ 120,407	\$ 45,041	(\$ 9,777)	(\$ 7,532)	(\$ 9,489)	\$ 2,641,329	\$ 293	\$ 2,641,622	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,926,194	\$ 581,418	\$ 120,407	\$ 45,041	(\$ 74,965)	(\$ 8,764)	(\$ 18,280)	\$ 2,571,051	\$ 279	\$ 2,571,330	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(271)	(271)	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	17,611	-	-	-	-	-	17,611	-	17,611	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(184,860)	-	-	(184,860)	(8)	(184,868)	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,936	(5,793)	(857)	-	(857)	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(184,860)	4,936	(5,793)	(185,717)	(8)	(185,725)	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,926,194	\$ 599,029	\$ 120,407	\$ 45,041	(\$ 259,825)	(\$ 3,828)	(\$ 24,073)	\$ 2,402,945	\$ -	\$ 2,402,945	

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 113 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：張安玲

經理人：呂麗筑

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 158,244)	(\$ 8,844)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,830	25,952
A20200	攤銷費用	230	236
A20300	預期信用損失	138	12
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	156,605	(8,111)
A20900	財務成本	2,953	3,513
A21200	利息收入	(4,995)	(3,086)
A21300	股利收入	(450)	(3,236)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	10,810	28,457
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	175	150
A22700	處分投資性不動產利益	(1,860)	-
A22800	處分無形資產損失	123	-
A22900	處分子公司利益	(166)	-
A23100	處分投資利益	(9,820)	(658)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,808	668
A31140	應收票據－關係人	-	(9)
A31150	應收帳款	6,502	(19,285)
A31160	應收帳款－關係人	494	-
A31180	其他應收款	(1,864)	(143)
A31200	存 貨	(54,477)	(3,453)
A31210	生物資產	(3,421)	-
A31240	其他流動資產	(4,118)	2,523
A32125	合約負債	9,220	1,726
A32130	應付票據	158	(3,873)
A32150	應付帳款	18,915	(724)
A32180	其他應付款	(14,710)	(14,004)
A32240	淨確定福利負債	(203)	(205)
A32230	其他流動負債	439	(5,145)
A33000	營運產生之現金流出	(16,928)	(7,539)
A33300	支付之利息	(3,151)	(3,733)
A33500	支付之所得稅	(21,673)	(8,378)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(41,752)	(19,650)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 41,221)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	270
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	-	946
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(15,603)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(309,203)	(11,224)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	166,713	28,226
B02300	處分子公司之淨現金流出	(106)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,735)	(9,688)
B03700	存出保證金增加	-	(4,254)
B03800	存出保證金減少	104	-
B04500	購置無形資產	(167)	(12)
B05400	取得投資性不動產	(1,543)	-
B05500	處分投資性不動產價款	2,742	-
B06700	其他非流動資產減少	1,139	240
B07500	收取之利息	5,124	3,086
B07600	收取之股利	450	3,236
BBBB	投資活動之淨現金流出	(185,703)	(4,777)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(85,380)	(100,000)
C01700	償還長期借款	(9,284)	(13,532)
C03100	存入保證金增加(減少)	193	(191)
C04020	租賃本金償還	(5,436)	(5,262)
C05800	非控制權益變動	(271)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(100,178)	(118,985)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,530	930
EEEE	現金及約當現金淨減少	(323,103)	(142,482)
E00100	期初現金及約當現金餘額	679,547	724,540
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 356,444	\$ 582,058

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 113 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：張安玲



經理人：呂麗筑



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027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報導期間生效。

1. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量

之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具外及按公允價值減出售成本衡量之生物資產，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，參閱附註十三「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 112 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。

3. 生物資產

生產性植物係依不動產、廠房及設備之會計政策處理。

除生產性植物外，其餘生物資產（包含在生產植物上生長中之農產品）於原始認列及每一資產負債表日係以公允價值減出售成本衡量，相關後續支出於發生時認列為費用。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。

自生物資產收成之農產品原始係以收成點之公允價值減出售成本衡量並轉列存貨，後續係按存貨處理。

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 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,133	\$ 1,330	\$ 1,214
銀行支票及活期存款	291,574	621,717	496,914
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	63,737	56,500	83,930
	<u>\$ 356,444</u>	<u>\$ 679,547</u>	<u>\$ 582,058</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行活期存款	0.001%~1.45%	0.001%~1.15%	0.001%~1.05%
銀行定期存款	1.1%~5.25%	1.1%~1.335%	1.1%~4.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ 35	-	-
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)			
股票	360,255	\$ 534,019	\$ 551,289
－國外上市(櫃)			
股票	3,391	6,432	8,384
－國外未上市(櫃)			
股票	643	643	643
－基金受益憑證	201,501	30,009	-
	<u>\$ 565,825</u>	<u>\$ 571,103</u>	<u>\$ 560,316</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			
－基金受益憑證	\$ 3,728	\$ 2,746	\$ 3,297

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

113年9月30日	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.08.30~113.10.11	USD 125 /NTD 3,970
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.08.30~113.11.12	USD 194 /NTD 6,158

合併公司 112 年末從事遠期外匯合約。

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。

(二) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動係合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得國內上市（櫃）公司之股票及基金受益憑證金額為 309,203 仟元；另合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售國內上市（櫃）公司之股票 156,893 仟元，處分價款 166,713 仟元，計產生投資利益 9,820 仟元；112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得國內上市（櫃）公司之股票及基金受益憑證金額為 11,224 仟元；另合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售國內上市（櫃）公司之股票 27,568 仟元，處分價款 28,226 仟元，計產生投資利益 658 仟元。

(三) 113 年及 112 年 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產評價（損失）利益分別為(156,605)仟元及 8,111 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 39,962	\$ 49,315	\$ 59,663
債務工具投資	<u>83,564</u>	<u>42,359</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,526</u>	<u>\$ 91,674</u>	<u>\$ 59,663</u>

(一) 權益工具投資

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 14,180	\$ 16,520	\$ 18,447
國外投資			
國外基金	<u>25,782</u>	<u>32,795</u>	<u>41,216</u>
	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 49,315</u>	<u>\$ 59,663</u>

(二) 債務工具投資

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
國外債券	<u>\$ 83,564</u>	<u>\$ 42,359</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資公司普通股、國外基金及國外債券，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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 18,509	\$ 18,444	\$ 18,603
<u>非流動</u>			
國內投資			
受限制資產—境外資金			
專戶(1)	\$ -	\$ -	\$ 121,381

(1) 上述受限制金融資產係合併公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例（以下簡稱境外資金匯回專法）所持有，其運用受境外資金匯回專法限制。於 112 年度提前贖回。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—非關係人	\$ 2,814	\$ 7,622	\$ 4,856
總帳面金額—關係人	-	-	9
	\$ 2,814	\$ 7,622	\$ 4,865
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—非關係人	\$ 92,027	\$ 98,629	\$ 88,000
總帳面金額—關係人	303	797	3
減：備抵損失	(82)	(44)	(50)
	\$ 92,248	\$ 99,382	\$ 87,953
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
其 他	\$ 3,630	\$ 1,766	\$ 629

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、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，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，其追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113 年 9 月 30 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	0~0.03%	0.12~3.71%	3.1~3.34%	2.6~3.92%	4.49~100%	
總帳面金額	\$ 90,148	\$ 3,705	\$ 1,059	\$ 1	\$ 231	\$ 95,144
備抵損失（存續期間）						
預期信用損失）	(25)	(9)	(35)	-	(13)	(82)
攤銷後成本	\$ 90,123	\$ 3,696	\$ 1,024	\$ 1	\$ 218	\$ 95,062

112 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%	0~0.11%	0.1~0.36%	0.46~70.2%	100%	
總帳面金額	\$ 103,752	\$ 2,759	\$ 257	\$ 265	\$ 15	\$ 107,048
備抵損失（存續期間）						
預期信用損失）	-	-	-	(29)	(15)	(44)
攤銷後成本	\$ 103,752	\$ 2,759	\$ 257	\$ 236	\$ -	\$ 107,004

112 年 9 月 30 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%	0.12~0.13%	0.1~1.17%	1.4~10.68%	100%	
總帳面金額	\$ 85,143	\$ 7,342	\$ 134	\$ 234	\$ 15	\$ 92,868
備抵損失（存續期間）						
預期信用損失）	-	(9)	(1)	(25)	(15)	(50)
攤銷後成本	\$ 85,143	\$ 7,333	\$ 133	\$ 209	\$ -	\$ 92,818

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 44	\$ 38
加：本期提列減損損失	138	12
減：本期沖銷	(100)	-
期末餘額	\$ 82	\$ 50

十一、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製造及貿易存貨：			
原 料	\$ 55,156	\$ 34,917	\$ 32,518
物 料	153	120	85
半 成 品	22,728	5,007	13,467
製 成 品	6,719	4,052	3,508
商 品	<u>2,244</u>	<u>3,050</u>	<u>1,511</u>
	<u>87,000</u>	<u>47,146</u>	<u>51,089</u>
營建業存貨：			
營建用地	528,594	528,594	528,334
在建工程	50	50	50
在建費用	<u>7,148</u>	<u>8,142</u>	<u>8,298</u>
	<u>535,792</u>	<u>536,786</u>	<u>536,682</u>
	<u>\$ 622,792</u>	<u>\$ 583,932</u>	<u>\$ 587,771</u>

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵存貨跌價損失分別為 20,146 仟元、20,878 仟元及 19,768 仟元。

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 41,910 仟元、29,281 仟元、104,261 仟元及 91,826 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，請參閱附註三二。

十二、生物資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
植 栽	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
生物資產－流動	\$ -	\$ -	\$ -
生物資產－非流動	<u>3,421</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日原始認列生物資產及農業產品以及生物資產公允價值減出售成本之變動總利益均為 0 仟元。

十三、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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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	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	100.00	100.00	100.00	(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	(4)
	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	97.00	97.00	65.80	(5)
新加坡 EVERSPRING	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	100.00	(6)
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	3.00	3.00	3.00	(5)
	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	(7)
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	-	-	31.20	(5)

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 113 年 9 月 30 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 113 年 9 月 30 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 100%。
- (3) EVERSPRING TECH USA, INC. (以下簡稱美國 EVERSPRING)設立於 87 年 1 月 27 日。於 113 年 6 月 25 日經股東會決議辦理解散清算，並已於 113 年 7 月 31 日清算完結。
- (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。於 112 年 12 月 1 日止，云辰公司吸收合併該公司。
- (5) 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，截至 113 年 9 月 30 日止，云辰公司對該公司之持股比例為 97%。

(6) 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。截至 113 年 9 月 30 日止，新加坡云辰對東莞豐丞公司持股比例為 100%。

(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）於 101 年 12 月 3 日設立，樺辰公司之母公司為華辰保全，截至 113 年 9 月 30 日止，對該公司之持股比例為 100%。

列入合併財務報表之公司中，於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之云辰公司及重要子公司新加坡 EVERSPRING、華辰保全及東莞豐丞公司之財務報表及相關資訊係經過會計師核閱，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。於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之云辰公司及重要子公司新加坡 EVERSPRING、華辰保全、東莞豐丞公司及非重要子公司紫盛公司之財務報表及相關資訊係經過會計師核閱，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。

十四、採用權益法之投資

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具重大性之關聯企業			
基亞生物科技股份有限 公司（以下簡稱基亞 生技公司）	<u>\$ 437,092</u>	<u>\$ 426,415</u>	<u>\$ 458,828</u>

(一) 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
基亞生技公司	11.91%	11.90%	11.90%

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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
基亞生技公司	<u>\$ 638,946</u>	<u>\$ 743,501</u>	<u>\$ 561,775</u>

本公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

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								
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 123,336	\$ 151,090	\$ 54,486	\$ 16,898	\$ 4,678	\$ 5,516	\$ 17,448	\$ 373,452
增 添	-	-	6,779	506	-	1,769	681	9,735
處 分	-	-	(414)	(10,804)	-	(334)	(77)	(11,629)
重 分 類	-	-	(8,687)	-	(71)	(13)	15,617	6,846
淨兌換差額	-	-	50	572	1	(20)	52	655
113 年 9 月 30 日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 151,090</u>	<u>\$ 52,214</u>	<u>\$ 7,172</u>	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 33,721</u>	<u>\$ 379,059</u>
累計折舊及減損								
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 94,293	\$ 27,126	\$ 11,274	\$ 2,233	\$ 2,251	\$ 323	\$ 137,500
折舊費用	-	3,877	8,083	2,182	684	811	286	15,923
處 分	-	-	(276)	(10,804)	-	(297)	(77)	(11,454)
重 分 類	-	-	(8,687)	-	(71)	(13)	-	(8,771)
淨兌換差額	-	-	22	443	-	(24)	15	456
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,170</u>	<u>\$ 26,268</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 133,654</u>
113 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 52,920</u>	<u>\$ 25,946</u>	<u>\$ 4,077</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 33,174</u>	<u>\$ 245,405</u>
113 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 56,797</u>	<u>\$ 27,360</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 17,125</u>	<u>\$ 235,952</u>
成 本								
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 123,336	\$ 146,117	\$ 64,575	\$ 14,896	\$ 4,678	\$ 5,572	\$ 17,163	\$ 376,337
增 添	-	3,577	5,917	-	-	44	150	9,688
處 分	-	-	(607)	-	-	-	-	(607)
重 分 類	-	-	(9,028)	(73)	-	(17)	512	(8,606)
淨兌換差額	-	-	1	21	-	1	2	25
112 年 9 月 30 日	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 149,694</u>	<u>\$ 60,858</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 4,678</u>	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 17,827</u>	<u>\$ 376,837</u>
累計折舊及減損								
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 89,313	\$ 33,342	\$ 8,436	\$ 1,309	\$ 1,478	\$ 349	\$ 134,227
折舊費用	-	3,700	9,135	2,204	693	655	91	16,478
處 分	-	-	(457)	-	-	-	-	(457)
重 分 類	-	-	(9,028)	-	-	(17)	(164)	(9,209)
淨兌換差額	-	-	2	32	-	1	1	36
112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,013</u>	<u>\$ 32,994</u>	<u>\$ 10,672</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 141,075</u>
112 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 56,681</u>	<u>\$ 27,864</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 3,483</u>	<u>\$ 17,550</u>	<u>\$ 235,762</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，請參閱附註三二。

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,628	\$ 7,054	\$ 8,080
機器設備	871	-	-
運輸設備	5,510	7,479	5,844
	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 13,924</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,729</u>
			<u>\$ 5,323</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 928	\$ 915	\$ 2,802
機器設備	35	-	105
運輸設備	864	785	2,575
	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 5,482</u>
			<u>\$ 5,173</u>

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 6,114</u>
非流動	<u>\$ 6,342</u>	<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ 8,160</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建築物	1.11%~1.60%	1.31%~1.60%	1.31%~1.60%
機器設備	2.10%	-	-
運輸設備	1.31%~2.29%	1.31%~2.29%	1.44%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物、機器設備及運輸設備做為營業使用，租賃期間為 108~120 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物、機器設備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。

(四) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 433	\$ 515	\$ 1,382	\$ 1,605
租賃之現金流出總額	(\$ 2,336)	(\$ 2,310)	(\$ 7,016)	(\$ 7,041)

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 247,238	\$ 251,002	\$ 252,436

已完工投資性
不動產合計

成本

113年1月1日餘額	\$ 393,321
新增處分	1,543
	(1,631)
113年9月30日餘額	\$ 393,233

累計折舊及減損

113年1月1日餘額	\$ 142,319
折舊費用	4,425
處分	(749)
113年9月30日餘額	\$ 145,995

113年9月30日淨額	\$ 247,238
-------------	------------

成本

112年1月1日餘額	\$ 393,321
112年9月30日餘額	\$ 393,321

累計折舊及減損

112年1月1日餘額	\$ 136,584
折舊費用	4,301
112年9月30日餘額	\$ 140,885

112年9月30日淨額	\$ 252,436
-------------	------------

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 607,112 仟元及 606,335 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。經合併公司管理階層評估，相較於 112 年及 111 年 12 月 31 日，113 年及 112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

(二) 合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十八、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
預付費用與其他	\$ 24,934	\$ 20,816	\$ 22,528
<u>非流動</u>			
預付退休金	\$ 1,054	\$ 850	\$ 375
其他	2,434	3,574	1,680
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 2,055</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 210,380</u>	<u>\$ 160,380</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.72%、2.1%~2.59% 及 2.59%。

(二) 長期借款

	到期日	重大條款	有效利率	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
擔保借款						
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。	2.325%	\$ 3,131	\$ 12,415	\$ 15,476
減：一年內到期之				(3,131)	(12,415)	(12,347)
長期借款						
長期銀行借款				<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,129</u>

借款抵押品請參閱附註三二。

二十、應付票據及應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 158	\$ -	\$ 23
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	\$ 47,485	\$ 28,570	\$ 22,488

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。

二一、其他負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 28,243	\$ 28,656	\$ 27,351
應付休假給付	12,162	11,241	11,295
應付員工及董監酬勞（包含子公司）	28,580	40,727	47,347
應付獎金	11,360	13,125	10,442
應付保險費	7,098	6,850	6,771
應付退休金	5,098	4,962	4,896
應付勞務費	1,284	1,390	1,126
應付營業稅	2,537	4,182	2,643
其 他	14,244	14,381	10,391
	<u>\$ 110,606</u>	<u>\$ 125,514</u>	<u>\$ 122,262</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他流動負債	\$ 3,740	\$ 3,301	\$ 3,169
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 8,830	\$ 8,637	\$ 8,600

二二、退職後福利計畫

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(3)仟元、(1)仟元、59 仟元、(2)仟元。

二、三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>192,619</u>	<u>192,619</u>	<u>192,619</u>
已發行股本	<u>\$ 1,926,194</u>	<u>\$ 1,926,194</u>	<u>\$ 1,926,194</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	<u>379,185</u>	<u>361,574</u>	<u>356,641</u>
	<u>\$ 599,029</u>	<u>\$ 581,418</u>	<u>\$ 576,485</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，參閱附註二五之(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。

云辰公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

云辰公司於 113 年 6 月 19 日及 112 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 112 年及 111 年盈虧撥補案。

云辰公司於 112 及 111 年度為稅後淨損，故未予以分配。

(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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 8,764)	(\$ 8,512)
當期產生		
換算國外營運機構		
淨資產所產生之兌		
換差額	4,508	904
採用權益法之關聯		
企業之換算差額之		
份額	428	76
期末餘額	(\$ 3,828)	(\$ 7,532)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 18,280)	(\$ 6,673)
未實現損益		
權益工具	(9,353)	(2,443)
債務工具	112	-
處分權益工具累計損 益移轉至保留盈餘	-	(68)
採用權益法之關聯企業之 份額	<u>3,448</u>	(<u>305</u>)
期末餘額	(\$ <u>24,073</u>)	(\$ <u>9,489</u>)

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 279	\$ 284
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(8)	(5)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	14
重分類調整		
對子公司所有權權益 變動	(<u>271</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293</u>

二四、收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 47,861	\$ 41,365	\$ 131,672	\$ 135,499
勞務收入	107,410	105,692	322,177	316,158
其他營業收入	<u>10,926</u>	<u>7,005</u>	<u>44,713</u>	<u>23,000</u>
	<u>\$ 166,197</u>	<u>\$ 154,062</u>	<u>\$ 498,562</u>	<u>\$ 474,657</u>

合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據及應收帳款（附註十）	<u>\$ 95,062</u>	<u>\$ 107,004</u>	<u>\$ 92,818</u>
合約負債－流動			
商品銷售	\$ 17,744	\$ 9,980	\$ 11,626
勞務服務	<u>48,603</u>	<u>47,147</u>	<u>48,892</u>
	<u>\$ 66,347</u>	<u>\$ 57,127</u>	<u>\$ 60,518</u>

收入部門別資訊請參閱附註三八。

二五、本期淨（損）利

本期淨（損）利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 3,086</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 265	\$ 2,706	\$ 450	\$ 3,236
租金收入	5,208	4,820	15,473	14,476
其 他	<u>134</u>	<u>663</u>	<u>460</u>	<u>3,182</u>
	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 16,383</u>	<u>\$ 20,894</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房、 設備及投資性不動產 利益（損失）	(\$ 13)	(\$ 30)	\$ 1,685	(\$ 150)
處分無形資產損失	(123)	-	(123)	-
處分投資利益	6,186	-	9,820	658
處分子公司利益	166	-	166	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 （損失）利益	(65,430)	64,565	(156,605)	8,111
淨外幣兌換利益	(3,221)	3,359	1,294	5,599
投資性不動產折舊	(1,559)	(1,434)	(4,425)	(4,301)
其 他	<u>(277)</u>	<u>(292)</u>	<u>(1,117)</u>	<u>(1,080)</u>
	<u>(\$ 64,271)</u>	<u>\$ 66,168</u>	<u>(\$ 149,305)</u>	<u>\$ 8,837</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 850	\$ 1,175	\$ 2,755	\$ 3,339
租賃負債之利息	61	63	198	174
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 3,513</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,997	\$ 5,438	\$ 15,923	\$ 16,478
投資性不動產	1,559	1,434	4,425	4,301
使用權資產	1,827	1,700	5,482	5,173
其他無形資產	76	77	230	236
合 計	<u>\$ 8,459</u>	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 26,060</u>	<u>\$ 26,188</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,246	\$ 4,291	\$ 12,812	\$ 13,111
營業費用	2,578	2,847	8,593	8,540
其他利益及損失	1,559	1,434	4,425	4,301
	<u>\$ 8,383</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 25,830</u>	<u>\$ 25,952</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	76	77	230	236
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 236</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 4,968	\$ 4,714	\$ 14,784	\$ 14,087
確定福利計畫	(3)	(1)	59	(2)
退職後福利				
小計	<u>4,965</u>	<u>4,713</u>	<u>14,843</u>	<u>14,085</u>
其他員工福利				
薪資費用	91,208	85,716	271,422	256,813
勞健保費用	10,612	10,270	32,210	30,898
其 他	3,575	4,167	12,507	12,733
其他員工福利				
小計	<u>105,395</u>	<u>100,153</u>	<u>316,139</u>	<u>300,444</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 110,360</u>	<u>\$ 104,866</u>	<u>\$ 330,982</u>	<u>\$ 314,529</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 80,073	\$ 75,598	\$ 239,751	\$ 226,238
營業費用	30,287	29,268	91,231	88,291
	<u>\$ 110,360</u>	<u>\$ 104,866</u>	<u>\$ 330,982</u>	<u>\$ 314,529</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。

云辰公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

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 113 年及 112 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。

二六、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,739	\$ 1,519	\$ 5,225	\$ 5,167
以前年度所得稅 (高) 低估	-	-	99	221
遞延所得稅				
當期產生者	20,889	117	21,300	654
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 22,628</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 26,624</u>	<u>\$ 6,042</u>

(二) 所得稅核定情形

云辰公司、華辰保全、樺辰公司、統盛開發及紫盛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 111 年度。美國 EVERSPRING 及新加坡 EVERSPRING 分別按美國及新加坡當地稅法規定計算所得稅費用，並繳納營利事業所得稅。東莞豐丞公司係依「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，計算所得稅費用，並繳納營利事業所得稅。

二七、每股（虧損）盈餘

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘（元）	(\$ 0.48)	\$ 0.29	(\$ 0.96)	(\$ 0.08)

用以計算每股（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨（損）利	(\$ 91,876)	\$ 56,000	(\$ 184,860)	(\$ 14,881)

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	192,619	192,619	192,619	192,619

單位：仟股

二八、處分子公司

合併公司於 113 年 6 月 25 日決議處分 EVERSPRING TECH USA, INC.（以下簡稱美國 EVERSPRING）。合併公司於 113 年 7 月 31 日完成解散清算。

（一）收取之對價

	美 國 EVERSPRING
現金及約當現金	\$ 4,869
總收取對價	\$ 4,869

（二）對喪失控制之子公司於喪失控制日（113 年 7 月 31 日）之資產及負債分析

	美 國 EVERSPRING
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,975
處分子公司之淨資產	\$ 4,975

(三) 處分子公司之利益

	美	國
	EVERSPRING	
收取之對價	\$	4,869
處分子公司之淨資產	(	4,975)
因喪失對子公司之控制自權益 重分類至損益之兌換差額		272
處分子公司之利益	\$	<u>166</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	美	國
	EVERSPRING	
以現金及約當現金收取之對價	\$	4,869
減：處分之現金及約當現金餘額	(	<u>4,975</u>)
	(\$	<u>106</u>)

二九、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

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

113 年 9 月 30 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 360,255	\$ -	\$ -	\$ 360,255
國外上市（櫃）股票	3,391	-	-	3,391
國內未上市（櫃）股票	-	-	643	643
基金受益憑證	201,501	-	3,728	205,229
遠期外匯合約	-	35	-	35
合 計	<u>\$ 565,147</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 569,553</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 14,180	\$ 14,180
一國外基金及受益				
憑證	-	-	25,782	25,782
債務工具投資				
一國外公司債	83,564	-	-	83,564
合 計	<u>\$ 83,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 123,526</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 534,019	\$ -	\$ -	\$ 534,019
國外上市（櫃）股票	6,432	-	-	6,432
國外未上市（櫃）股票	-	-	643	643
基金受益憑證	30,009	-	2,746	32,755
合 計	<u>\$ 570,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 573,849</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 16,520	\$ 16,520
一國外基金及受益				
憑證	-	-	32,795	32,795
債務工具投資				
一國外公司債	42,359	-	-	42,359
合 計	<u>\$ 42,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,315</u>	<u>\$ 91,674</u>

112 年 9 月 30 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 551,289	\$ -	\$ -	\$ 551,289
國外上市（櫃）股票	8,384	-	-	8,384
國內未上市（櫃）股票	-	-	643	643
基金受益憑證	-	-	3,297	3,297
合 計	<u>\$ 559,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 563,613</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 18,447	\$ 18,447
國外基金受益憑證	-	-	41,216	41,216
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,663</u>	<u>\$ 59,663</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 投 資	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 投 資
期初餘額	\$ 3,389	\$ 49,315
認列於損益（其他利益及損失）	982	-
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評價損益）	-	(9,353)
期末餘額	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 39,962</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	權 益 投 資	權 益 投 資
期初餘額	\$ 2,061	\$ 63,061
認列於損益(其他利益及損失)	1,879	-
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評價損益)	-	(2,452)
減資退回股款	-	(946)
期末餘額	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 59,663</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯及換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

第 3 等級之公允價值估計，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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 569,553	\$ 573,849	\$ 563,613
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	473,645	806,761	815,489
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產	123,526	91,674	59,663
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	286,380	376,879	320,629

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

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、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率減少及增加 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款及借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。

	美 金 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 587 (i)	\$ 653 (i)
	人 民 幣 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 19 (i)	\$ 33 (i)
	港 幣 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2 (i)	\$ 56 (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、人民幣及港幣計價應收、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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 82,246	\$ 74,944	\$ 102,533
－金融負債	13,443	14,907	14,274
具現金流量利率風險			
－金融資產	291,017	620,077	616,669
－金融負債	128,131	222,795	175,856

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 305 仟元及 827 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%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 5,696 仟元及 5,636 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,235 仟元及 597 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據及應收帳款帳面金額。

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。

113 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 1,889	\$ 5,212	\$ 6,157	\$ 185
浮動利率工具	-	-	130,940	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 136,152</u>	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 185</u>

112 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	\$ -	\$ 1,694	\$ 4,879	\$ 8,334	\$ -
浮動利率工具	50,012	-	175,493	-	-
	<u>\$ 50,012</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 180,372</u>	<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ -</u>

112 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 1,620	\$ 4,494	\$ 8,160	\$ -
浮動利率工具	-	-	176,528	3,140	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 181,022</u>	<u>\$ 11,300</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 128,131	\$ 222,795	\$ 175,856
— 未動用金額	445,869	405,205	452,144
	<u>\$ 574,000</u>	<u>\$ 628,000</u>	<u>\$ 628,000</u>

三一、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
張 姿 玲	本公司之董事長
高 永 華	本公司之董事
黃 子 亮	本公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 40	\$ 69	\$ 198	\$ 195
其他關聯企業	\$ 626	\$ 8	\$ 743	\$ 119

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. 其他營業收入總額

關 係 人 名 稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 17	\$ 11	\$ 17	\$ 26
其他關係企業	\$ 287	\$ 105	\$ 1,233	\$ 395

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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係企業	\$ 34	\$ 34	\$ 102	\$ 102

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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
應收帳款	其他關聯企業 統創公司	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 3</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 對主要管理階層之獎酬

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 9,455</u>	<u>\$ 9,433</u>

(五) 其他關係人交易

截至113年及112年9月30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。

三二、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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
存貨－營建用地	<u>\$ 354,388</u>	<u>\$ 354,388</u>	<u>\$ 354,179</u>
不動產、廠房及設備及投資 性不動產			
－自有土地	<u>183,861</u>	<u>183,861</u>	<u>183,861</u>
－建築物淨額	<u>112,571</u>	<u>120,846</u>	<u>118,651</u>
	<u>\$ 650,820</u>	<u>\$ 659,095</u>	<u>\$ 656,691</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至113年9月30日暨112年12月31日及9月30日止，合併公司為銀行借款所開立應付保證票據皆為新台幣120,000仟元。

三四、重大之期後事項：無。

三五、其他事項：無。

三六、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：

113 年 9 月 30 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 元	\$	2,262	31.65	（美金：新台幣）	\$	71,602		
美 元		414	6.9976	（美元：人民幣）		13,106		
港 幣		41	4.075	（港幣：新台幣）		166		
人 民 幣		424	4.523	（人民幣：新台幣）		1,918		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		118	31.65	（美元：新台幣）		3,728		
港 幣		832	4.075	（港幣：新台幣）		3,390		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		429	31.65	（美元：新台幣）		13,591		
美 元		389	6.9976	（美元：人民幣）		12,437		

112 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	\$	2,074	30.705	（美金：新台幣）	\$	63,684		
美 金		1,057	7.0961	（美金：人民幣）		32,461		
港 幣		29	3.929	（港幣：新台幣）		113		
人 民 幣		6,823	4.327	（人民幣：新台幣）		29,521		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		1,157	30.705	（美金：新台幣）		35,541		
港 幣		1,637	3.929	（港幣：新台幣）		6,432		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		554	30.705	（美金：新台幣）		17,019		
美 金		199	7.0961	（美金：人民幣）		6,121		

112 年 9 月 30 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 元	\$	1,729	32.27 (美金：新台幣)	\$ 55,800
美 元		814	7.180 (美元：人民幣)	26,276
港 幣		1,346	4.123 (港幣：新台幣)	5,552
人 民 幣		741	4.415 (人民幣：新台幣)	3,271
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元		102	32.27 (美元：新台幣)	3,297
港 幣		2,033	4.123 (港幣：新台幣)	8,384
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		359	32.27 (美元：新台幣)	11,574
美 元		160	7.180 (美元：人民幣)	5,171

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨外幣兌換（損失）利益分別為(3,221)仟元、3,359 仟元、1,294 仟元及 5,599 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。

三七、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。(附註七)

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)

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於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資訊如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
智慧安控	\$ 176,385	\$ 158,499	(\$ 40,235)	(\$ 34,257)
保全服務	<u>322,177</u>	<u>316,158</u>	<u>23,681</u>	<u>24,566</u>
	<u>\$ 498,562</u>	<u>\$ 474,657</u>	(16,554)	(9,691)
利息收入			4,995	3,086
其他收入			16,383	20,894
其他利益及損失			(149,305)	8,837
財務成本			(2,953)	(3,513)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(<u>10,810</u>)	(<u>28,457</u>)
稅前淨損			(\$ <u>158,244</u>)	(\$ <u>8,844</u>)

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、其他收入、其他利益及損失、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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	有短期融通資金 必要之原因 (註 5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 6)	資金貸與 總限額 (註 6)
												名稱	價值		
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	\$ -	-	\$ -	\$ 480,589	\$ 961,178
0	云辰公司	東莞豐丞	其他應收款 —關係人	60,000	60,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	480,589	961,178

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	其他關係企業	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	5,955	\$ 269,167	1.81	\$ 269,167	@45.2 元
	南 港	—	"	100	4,920	0.01	4,920	@49.2 元
	優健生物	—	"	698	344	0.38	344	@0.49 元
	采 鈺	—	"	20	5,800	0.01	5,800	@290 元
	台 翰	—	"	89	2,358	0.11	2,358	@26.5 元
	中 裕	—	"	519	41,362	0.19	41,362	@79.7 元
	三葉草生物-B	—	"	2,641	3,391	0.2	3,391	@1.28 元
華辰公司	基金 台灣貨幣市場			6,634	80,553	-	80,553	@12.14 元
	股票 高 端	其他關係企業	"	474	21,447	0.14	21,447	@45.2 元
	優健生物	—	"	611	299	0.33	299	@0.49 元
統盛公司	基金 台灣貨幣市場			3,321	40,320	-	40,320	@12.14 元
	股票 南 港	—	"	55	2,706	0.01	2,706	@49.2 元
	建 漢	—	"	50	1,630	0.02	1,630	@32.6 元
	台 翰		"	410	10,865	0.52	10,865	@26.5 元
	基金 台灣貨幣市場			6,641	80,628	-	80,628	@12.14 元
					<u>\$ 565,790</u>		<u>\$ 565,790</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				備註
				股數／單位(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
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	-	\$ 3,728	-	\$ 3,728	
云辰公司	股票 宸辰科技	—	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,652	14,180	13.77	14,180	@8.58
統盛公司	基金 TranslinkCapital	—	"	-	25,782	-	25,782	
	債券 英特爾公司債		"	300	9,371	-	9,371	
	大都會人壽公司債		"	300	10,121	-	10,121	
	亞培公司債		"	200	6,831	-	6,831	
	TSMC 全球公司債		"	200	6,474	-	6,474	
	摩根士丹利公司債		"	300	9,452	-	9,452	
	債券 英特爾公司債		"	300	9,371	-	9,371	
	大都會人壽公司債		"	200	6,747	-	6,747	
	蘋果公司公司債		"	300	9,821	-	9,821	
	威爾森公司債		"	200	6,766	-	6,766	
華辰公司	債券 英特爾公司債		"	200	6,248	-	6,248	
	大都會人壽公司債		"	70	2,362	-	2,362	
					<u>\$ 123,526</u>		<u>\$ 123,526</u>	

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	具控制力之子公司 新加坡 EVERSPRING	10 Anson ROAD, #13-05 International Plaza Singapore 079903	投資控股	\$ 156,075	\$ 156,075	4,000	100	\$ 93,787	\$ 3,594	\$ 3,594	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	-	-	-	(150)	(142)	註一
	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	284,346	284,346	21,264	100	325,287	6,984	6,984	本公司之子公司
	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	645,686	645,686	64,569	97	627,394	1,473	1,429	"
華辰保全	統盛開發	台北市大安區市民大道 3 段 198 號 10 樓	住宅及大樓、工業廠房、特定 專業區、新市鎮、新社區開 發租售及不動產開發、租賃 等	20,000	20,000	2,000	3	19,404	1,473	44	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	20,463	114	114	"
新加坡 EVERSPRING	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	RMB18,796	RMB 967	RMB 967	最終母公司均為本 公司
云辰公司	具重大影響力 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、西藥之批 發、零售業醫療器材等	606,711	606,711	14,168	10.17	407,060	(90,725)	(9,232)	採權益法評價之被 投資公司
華辰保全	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、西藥之批 發、零售業醫療器材等	57,325	57,325	2,428	1.74	30,032	(90,725)	(1,578)	採權益法評價之被 投資公司
								\$ 437,092			(\$ 10,810)

註一：美國 EVERSPRING 於 113 年 6 月 25 日經股東會決議辦理解散清算，並於 113 年 7 月 31 日清算完結。

云辰電子開發股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
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(二)	USD 2,129 (NT\$ 60,647)	\$ -	USD 2,129 (NT\$ 60,647)	RMB\$ 967 NT\$ 4,357	100	RMB\$ 967 NT\$ 4,357	RMB\$ 18,796 NT\$ 85,014	\$ -

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 2,129 (NT\$ 60,647)	USD 2,129 (NT\$ 60,647)	NT\$ 1,441,767

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

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 91,835	91	依關係人之成本計價	付款條件係月結 30 天內付款	與一般廠商無異	應付帳款 \$ 11,585	88	\$ -	—

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 91,835	付款條件係採月結 30 天內付款。	18
0	云辰公司	東莞豐丞公司	1	銷貨收入	5,235	收款條件係採月結 30 天內付款。	1
0	云辰公司	東莞豐丞公司	1	應付帳款	11,585	付款條件係採月結 30 天內付款。	-
0	云辰公司	東莞豐丞公司	1	應收帳款	2,720	收款條件係採月結 30 天內收款。	-
0	云辰公司	華辰保全	1	銷貨收入	8,555	收款條件係採月結後 60 天內收款。	2
0	云辰公司	華辰保全	1	其他營業收入	1,080	收款條件係採月結後 60 天內收款。	-
0	云辰公司	華辰保全	1	租金收入	1,244	收款條件係採月結後 60 天內收款。	-
3	華辰保全	樺辰公司	3	勞務收入	1,924	收款條件係採月結後 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 113 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
張 姿 玲	29,205,442	15.16
黃 子 亮	14,818,173	7.69
高 永 華	12,098,622	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。