股票代碼：8047

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：新北市汐止區福德二路236號4樓之1
電　　話：886-2-2694-6687

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15～16
(六)重要會計項目之說明	16～37
(七)關係人交易	37～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其　　他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	42
九、 附表	43～49

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

星雲電腦股份有限公司董事會　公鑒：

前言

星雲電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達星雲電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：黃 欽 婷　邱 世 欽

證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民　國　一一五　年　十一　月　十　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 361,755	21	75,090	16	66,060	14
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(二十一))	455	-	83	-	660	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(二十一))	62,749	4	47,470	10	31,766	7
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	4,645	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	8,191	-	5,640	1	5,461	1
1220	本期所得稅資產	349	-	138	-	102	-
130X	存貨(附註六(五))	172,470	10	111,152	23	132,667	28
1410	預付款項	8,313	-	3,680	1	3,789	1
1470	其他流動資產	142	-	87	-	325	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(十一)及八)	94,027	5	78,601	16	67,567	14
1481	待退回產品權利	696	-	-	-	-	-
		713,792	40	321,941	67	308,397	65
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	783,541	44	70,628	15	68,711	15
1755	使用權資產(附註六(九))	8,662	-	10,180	2	11,265	2
1780	無形資產(附註六(六)及(十))	225,022	13	2,960	1	2,900	1
1840	遞延所得稅資產	3,144	-	-	-	8,792	2
1920	存出保證金	7,837	-	1,763	-	1,714	-
1975	淨確定福利資產－非流動	27,771	3	16,915	3	15,120	3
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、(十一)及八)	2,500	-	58,159	12	55,866	12
		1,058,477	60	160,605	33	164,368	35
	資產總計	$ 1,772,269	100	482,546	100	472,765	100

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十二))	$ 344,187	19	-	-	-	-
2130	合約負債－流動(附註六(二十一))	10,449	1	6,259	1	8,121	2
2150	應付票據(附註六(十三))	750	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註六(十三))	81,632	5	29,880	6	23,992	5
2180	應付帳款－關係人(附註六(十三)及七)	3,841	-	-	-	-	-
2200	其他應付款(附註六(十四))	58,491	3	33,911	7	21,475	5
2220	其他應付款項－關係人(附註六(十四)及七)	2,215	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	-	-	236	-	-	-
2250	負債準備－流動(附註六(十六))	15,894	1	16,208	4	15,311	3
2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)	495	-	1,750	-	2,538	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	129	-	122	-	117	-
2365	退款負債－流動	1,764	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債－其他	2,916	-	1,441	-	1,347	-
		522,763	29	89,807	18	72,901	16
	非流動負債：						
2540	長期借款	366	-	457	-	474	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十五)及七)	-	-	-	-	475	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(六))	38,790	2	-	-	839	-
		39,156	2	457	-	1,788	-
	負債總計	561,919	31	90,264	18	74,689	16
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
3100	股本	346,130	20	416,663	86	416,663	88
3200	資本公積	8,839	-	8,839	2	8,839	2
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	48,412	3	48,412	10	48,412	10
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(33,168)	(2)	(70,533)	(14)	(54,767)	(12)
		15,244	1	(22,121)	(4)	(6,355)	(2)
3400	其他權益	(4,711)	-	(11,099)	(2)	(21,071)	(4)
	歸屬於母公司權益小計	365,502	21	392,282	82	398,076	84
36XX	非控制權益(附註六(六)、(七)及(十九))	844,848	48	-	-	-	-
	權益總計	1,210,350	69	392,282	82	398,076	84
	負債及權益總計	$ 1,772,269	100	482,546	100	472,765	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘　　經理人：許曜廷　　會計主管：沈耀祖

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(二十一)及七)	$ 259,906	100	96,699	100	519,799	100	328,217	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十七)及七)	129,405	50	63,211	66	288,177	55	213,951	65
	營業毛利	130,501	50	33,488	34	231,622	45	114,266	35
	營業費用(附註六(十七)及七)：								
6100	推銷費用	87,420	34	11,830	12	139,037	27	42,184	13
6200	管理費用	40,783	16	21,267	22	89,403	17	62,004	19
6300	研究發展費用	9,224	3	10,800	11	28,726	6	33,553	10
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))	(191)	-	41	-	(289)	-	63	-
	營業費用合計	137,236	53	43,938	45	256,877	50	137,804	42
	營業淨損	(6,735)	(3)	(10,450)	(11)	(25,255)	(5)	(23,538)	(7)
	營業外收入及支出(附註六(二十三))：								
7100	利息收入	6,684	3	819	-	11,604	2	2,572	1
7010	其他收入	188	-	148	-	515	-	499	-
7020	其他利益及損失(附註六(二)及(八))	(15,693)	(6)	(372)	-	(1,705)	-	7,431	2
7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益(附註六(三))	(36,813)	(14)	-	-	(36,813)	(7)	-	-
7050	財務成本(附註六(十五)及七)	(4,181)	(2)	(61)	-	(7,015)	(1)	(189)	-
	營業外收入及支出合計	(49,815)	(19)	534	-	(33,414)	(6)	10,313	3
7900	稅前淨損	(56,550)	(22)	(9,916)	(11)	(58,669)	(11)	(13,225)	(4)
7950	減：所得稅(利益)費用(附註六(十八))	(59)	-	(1,510)	(2)	(180)	-	1,660	1
	本期淨損	(56,491)	(22)	(8,406)	(9)	(58,489)	(11)	(14,885)	(5)
8300	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,659	1	15,239	16	6,388	1	(23,574)	(7)
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	(1,783)	(1)	-	-	-	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(124)	-	15,239	16	6,388	1	(23,574)	(7)
8300	本期其他綜合損益	(124)	-	15,239	16	6,388	1	(23,574)	(7)
	本期綜合損益總額	$ (56,615)	(22)	6,833	7	(52,101)	(10)	(38,459)	(12)
	本期淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	$ (21,688)	(8)	(8,406)	(9)	(33,168)	(6)	(14,885)	(5)
8620	非控制權益	(34,803)	(14)	-	-	(25,321)	(5)	-	-
		$ (56,491)	(22)	(8,406)	(9)	(58,489)	(11)	(14,885)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ (20,267)	(8)	6,833	7	(26,780)	(5)	(38,459)	(12)
8720	非控制權益	(36,348)	(14)	-	-	(25,321)	(5)	-	-
		$ (56,615)	(22)	6,833	7	(52,101)	(10)	(38,459)	(12)
	每股虧損(附註六(二十))：								
9750	基本每股虧損(元)	$ (0.63)		(0.24)		(0.96)		(0.43)	
9850	稀釋每股虧損(元)	$ (0.63)		(0.24)		(0.96)		(0.43)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘　　經理人：許曜廷　　會計主管：沈耀祖

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股本		保留盈餘			其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 416,663	8,839	48,412	19,566	(59,448)	2,503	436,535	-	436,535
本期淨損	-	-	-	-	(14,885)	-	(14,885)	-	(14,885)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,574)	(23,574)	-	(23,574)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14,885)	(23,574)	(38,459)	-	(38,459)
盈餘指撥及分配：									
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(19,566)	19,566	-	-	-	-
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 416,663**	**8,839**	**48,412**	**-**	**(54,767)**	**(21,071)**	**398,076**	**-**	**398,076**
民國一一五年一月一日餘額	$ 416,663	8,839	48,412	-	(70,533)	(11,099)	392,282	-	392,282
本期淨損	-	-	-	-	(33,168)	-	(33,168)	(25,321)	(58,489)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,388	6,388	-	6,388
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(33,168)	6,388	(26,780)	(25,321)	(52,101)
減資彌補虧損	(70,533)	-	-	-	70,533	-	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	870,169	870,169
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 346,130**	**8,839**	**48,412**	**-**	**(33,168)**	**(4,711)**	**365,502**	**844,848**	**1,210,350**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘　　經理人：許曜廷　　會計主管：沈耀祖

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$ (58,669)	(13,225)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,934	11,393
攤銷費用	5,980	2,694
預期信用(迴轉利益)減損損失	(289)	63
利息費用	7,015	189
利息收入	(11,604)	(2,572)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	311	40
處分金融資產損失	10,163	-
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	36,813	-
未實現外幣兌換利益	(1,504)	(8,131)
收益費損項目合計	61,819	3,676
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(352)	(229)
應收帳款減少	25,992	6,542
其他應收款(增加)減少	(2,178)	920
存貨增加	(62)	(16,027)
預付款項增加	(931)	(776)
其他流動資產減少	482	62
淨確定福利資產增加	(235)	(182)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	22,716	(9,690)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	4,172	2,930
應付帳款減少	(16,116)	(13,595)
其他應付款增加(減少)	5,415	(11,709)
負債準備減少	(1,678)	(113)
其他流動負債減少	(2,526)	(49)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,733)	(22,536)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,983	(32,226)
調整項目合計	73,802	(28,550)
營運產生之現金流入(流出)	15,133	(41,775)
收取之利息	16,941	1,459
支付之利息	(6,901)	(189)
(支付)退還之所得稅	(342)	83
營業活動之淨現金流入(流出)	24,831	(40,422)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,019)	(2,942)
處分不動產、廠房及設備	7	60
取得無形資產	(991)	(1,950)
其他金融資產減少	77,820	14,043
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	143,478	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	341,455	-
取得子公司(扣除所取得之現金)	(38,907)	-
投資活動之淨現金流入	516,843	9,211
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(253,813)	-
舉借長期借款	-	662
償還長期借款	(91)	(50)
其他應付款－關係人增加	150,000	-
其他應付款－關係人減少	(150,000)	-
租賃本金償還	(1,427)	(4,083)
籌資活動之淨現金流出	(255,331)	(3,471)
匯率變動對現金及約當現金之影響	322	(1,505)
本期現金及約當現金增加(減少)數	286,665	(36,187)
期初現金及約當現金餘額	75,090	102,247
期末現金及約當現金餘額	**$ 361,755**	**66,060**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘　　經理人：許曜廷　　會計主管：沈耀祖

星雲電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

星雲電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年四月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區中興里福德二路236號4樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子零組件製造、電腦及其週邊設備製造及各種中西藥製造買賣批發及零售等。

本公司於民國九十三年二月九日於櫃檯買賣中心證券商營業處所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
本公司	GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	國際貿易	100 %	100 %	100 %	直接持有已發行之有表決權股份總份超過50%之從屬公司(註1)
GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	星雲電腦(昆山)有限公司	生產電腦刻字機、激光雕刻機、玻璃激光管等光電器件及新型打印機裝置開發與製造；銷售自產產品	100 %	100 %	100 %	間接持有已發行之有表決權股份總份超過50%之從屬公司(註2)
GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	GCC AMERICA, INC.	電腦割字機、電腦週邊設備及其有關電腦電子之零組件進、出口業務	100 %	100 %	100 %	間接持有已發行之有表決權股份總份超過50%之從屬公司
GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	GCC EUROPE B.V.	代本公司提供售後服務	100 %	100 %	100 %	間接持有已發行之有表決權股份總份超過50%之從屬公司
星雲電腦(昆山)有限公司	星雲(香港)貿易有限公司	國際貿易	100 %	100 %	100 %	間接持有已發行之有表決權股份總份超過50%之從屬公司
本公司	天良生物科技企業股份有限公司(以下簡稱「天良生技」)	各種中西藥製造買賣	13.36 %	- %	- %	(註3)
天良生技	諾得生技股份有限公司(以下簡稱「諾得生技」)	批發零售業	100 %	- %	- %	(註3)

註1：GCC INTERNATIONALCO., LTD.於民國一一五年三月二十五日經董事會決議辦理現金減資美金3,800千元，訂定民國一一五年七月二十七日為減資基準日，星雲電腦於民國一一五年七月二十八日收回現金減資款。

註2：星雲電腦（昆山）有限公司於民國一一五年三月二十五日經董事會決議辦理現金減資美金3,800千元，訂定民國一一五年七月二十四日為減資基準日，GCC INTERNATIONALCO., LTD.於民國一一五年七月二十七日收回現金減資款。

註3：合併公司於民國一一五年六月十日公開收購取得天良生技公司13.36%股權，合併公司並於同日與其他表決權持有人簽訂合約協議，藉由該合約協議實質上賦予合併公司對天良生技公司及其直接持股達50%以上之子公司具有控制，故合併公司將該公司視為子公司。另，天良生技公司於民國一一五年七月三十一日經股東臨時會通過改選董事，合併公司取得超過半數之董事會席次，並當選法人董事長。

註4：本公司於民國一一五年八月三十一日經董事會決議擬透過本公司100%持有之薩摩亞子公司GCC INTERNATIONAL CO., LTD.，轉投資大陸昆山星永辰科技有限公司投資總額美金4,000千元，以從事經營光電子器件製造、電子專用設備製造、光學玻璃製造業務，預計分三年執行完畢。該投資案業於民國一一五年十月二十九日經經濟部投審會核准。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司於民國一一五年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一五年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四)金融工具

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

・判定債務證券於報導日之信用風險低；及

・其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

・借款人或發行人之重大財務困難；

・違約，諸如延滯或逾期超過一定天數；
・因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
・借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
・由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

按攤銷成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(五)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產包括商標權、經銷通路及會員關係等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤　　銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(六)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(七)收入之認列

針對部分商品之銷售，合併公司給與客戶退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退回產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗估計預期之退貨。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

(八)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(九)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有天良生技公司少於半數之股權，但合併公司與其他表決權持有人簽訂合約協議，藉由該合約協議實質上賦予合併公司對天良生技公司及其直接持股達50%以上之子公司具有控制，故合併公司將該公司及其子公司視為子公司，請詳附註六(六)。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(二)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。

(三)取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產(包括商標權、經銷通路及會員關係等)之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(六)。

【評價流程】

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則會計準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

・第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

・第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

・第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳：附註六(二十四)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金及零用金	$ 592	121	130
銀行存款－活存及支存	361,163	74,969	65,930
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 361,755**	**75,090**	**66,060**

1.上列現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

2.於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為91,476千元、134,212千元及120,892千元，帳列其他金融資產-流動及其他金融資產-非流動項下，請詳附註六(十一)。

3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－非流動：	
海外債券	**$ -**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司持有該等債務工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(六)。

2.於民國一一五年九月三十日，合併公司已全數處分該等債務工具投資，處分價款143,478千元，處分投資損益請詳附註六（二十三）。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.9.30
海外債券	$ -

1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(六)。

2.於民國一一五年九月三十日，合併公司已全數處分該等債務工具投資，處分價款341,455千元，處分投資損失為36,813千元。合併公司出售所持有之全數按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動之海外債券之理由係配合資金調度及投資組合管理需要。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據－因營業而發生	$ 455	83	660
應收帳款－按攤銷後成本衡量	67,814	48,060	31,978
減：備抵損失	(420)	(590)	(212)
	$ 67,849	**47,553**	**32,426**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收帳款及票據帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 65,081	0.00%	-
逾期60天以下	2,744	0.00%	-
逾期61~150天	1	0.10%~30.00%	-
逾期151~240天	47	0.80%~50.00%	(24)
逾期241~365天	80	1.00%~100.00%	(80)
逾期366天以上	316	100.00%	(316)
	$ 68,269		**(420)**

	114.12.31		
	應收帳款及票據帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 40,049	0%	-
逾期60天以下	6,742	0%	-
逾期61~150天	1,044	30%	(304)
逾期151~240天	44	50%	(22)
逾期241~365天	139	100%	(139)
逾期366天以上	125	100%	(125)
	$ 48,143		**(590)**

	114.9.30		
	應收帳款及票據帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 29,976	0%	-
逾期60天以下	2,331	0%	-
逾期61~150天	75	30%	(23)
逾期151~240天	135	50%	(68)
逾期241~365天	62	100%	(62)
逾期366天以上	59	100%	(59)
	$ 32,638		**(212)**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 590	162
首次併入影響數	147	-
(迴轉)提列之減損損失	(289)	63
本年度因無法收回而沖銷之金額	(33)	-
外幣換算損益	5	(13)
期末餘額	**$ 420**	**212**

合併公司對上述餘額並未有提供做質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原料及物料	$ 52,893	45,383	49,014
在製品	52,018	33,361	43,350
製成品	53,199	32,408	40,303
商品	14,360	-	-
	$ 172,470	**111,152**	**132,667**

合併公司營業成本組成如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
存貨成本	$ 128,729	61,901	285,544	216,373
存貨備抵(迴轉利益)跌價損失	(2,139)	1,253	(2,085)	(2,610)
存貨報廢損失	2,804	56	4,709	182
存貨盤虧	11	1	9	6
帳列銷貨成本	**$ 129,405**	**63,211**	**288,177**	**213,951**

1.合併公司認列存貨備抵迴轉利益主係因存貨去化所致。

2.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司

合併公司為經營策略發展之需求，於民國一一五年六月十日公開收購取得天良生技公司13.36%之股份，同日並與其他表決權持有人簽訂合約協議，藉由該合約協議實質上賦予合併公司對天良生技公司及其直接持股達50%以上之子公司具有實質控制之表決權水位已達到51.55%，合併公司透過合作協議書，具備主導天良生技公司攸關活動之現時能力，且享有來自參與天良生技公司之變動報酬，並得運用其權力影響該等報酬，故合併公司將該公司及其子公司視為子公司。另，天良生技公司於民國一一五年七月三十一日經股東臨時會通過改選董事，合併公司取得超過半數之董事會席次，並當選法人董事長。天良生技公司為各種中西藥製造買賣公司。

自民國一一五年六月十日收購日至截至民國一一五年九月三十日之期間，該公司所貢獻之收入及稅後淨損分別為226,090千元及15,802千元。若此項收購發生於民國一一五年一月一日，管理當局估計民國一一五年一月一日至九月三十日該公司所貢獻之收入將達553,651千元，稅後淨利將為21,625千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.上述股權收購之移轉對價共200,022千元皆為現金。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	$	161,115
應收票據		20
應收帳款(含關係人)		46,592
其他應收款		6,968
本期所得稅資產		130
存　　貨		59,817
預付款項		3,621
其他金融資產－流動		30,000
待退回產品權利－流動		1,193
其他流動資產		40
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		153,195
按攤銷後成本衡量之金融資產(附註六(三))		377,181
不動產、廠房及設備(附註六(八))		720,238
無形資產(附註六(十))		161,210
遞延所得稅資產		3,449
存出保證金		5,526
淨確定福利資產		10,621
其他金融資產－非流動		2,500
短期借款		(598,000)
應付票據		(750)
應付帳款(含關係人)		(72,911)
其他應付款(含關係人)		(21,025)
退款負債－流動		(2,986)
其他流動負債		(4,094)
遞延所得稅負債		(39,300)
可辨認資產之公允價值	**$**	**1,004,350**

3.商　　譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	$	200,022
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		870,169
減：可辨認資產之公允價值		(1,004,350)
商　　譽	**$**	**65,841**

商譽主要係來自天良生技公司在保健食品之獲利能力及其員工價值，預期因此收購對價超過所取得可辨認淨資產公允價值之部分列為商譽。

前述合併公司所取得天良生技公司資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定價值予以入帳。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益比例		
		115.9.30	114.12.31	114.9.30
天良生技公司	台灣	86.64 %	- %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於取得時所作之公允價值調整及會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

天良生技公司之彙總性財務資訊

	115.9.30
流動資產	$ 244,814
非流動資產	896,657
流動負債	(127,557)
非流動負債	(38,790)
淨 資 產	**$ 975,124**

	115年7月至9月	收購日至115.9.30
營業收入	**$ 170,649**	**226,090**
本期淨損	$ (26,746)	(15,802)
其他綜合損益	(1,783)	-
綜合損益總額	**$ (28,529)**	**(15,802)**

	收購日至115.9.30
營業活動現金流量	$ 37,651
投資活動現金流量	483,336
籌資活動現金流量	(568,000)
現金及約當現金減少數	**$ (47,013)**

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總　計
民國115年1月1日餘額	$ 21,691	150,323	12,734	47,697	-	232,445
合併取得	404,572	403,817	-	30,041	4,827	843,257
增　添	-	-	82	5,372	565	6,019
處　分	-	-	(789)	(1,925)	-	(2,714)
匯率變動之影響	-	1,259	126	426	-	1,811
民國115年9月30日餘額	**$ 426,263**	**555,399**	**12,153**	**81,611**	**5,392**	**1,080,818**
民國114年1月1日餘額	$ 21,691	154,502	12,473	47,140	-	235,806
增　添	-	-	-	2,942	-	2,942
轉　入	-	-	682	-	-	682
處　分	-	-	(714)	(3,612)	-	(4,326)
匯率變動之影響	-	(7,050)	(695)	(2,272)	-	(10,017)
民國114年9月30日餘額	**$ 21,691**	**147,452**	**11,746**	**44,198**	**-**	**225,087**
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	$ -	117,907	9,450	34,460	-	161,817
合併取得	-	112,699	-	10,320	-	123,019
本年度折舊	-	7,404	516	5,371	-	13,291
處　分	-	-	(516)	(1,880)	-	(2,396)
匯率變動之影響	-	1,105	106	335	-	1,546
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**239,115**	**9,556**	**48,606**	**-**	**297,277**
民國114年1月1日餘額	$ -	115,961	9,989	35,818	-	161,768
本年度折舊	-	4,052	437	2,757	-	7,246
處　分	-	-	(701)	(3,525)	-	(4,226)
匯率變動之影響	-	(5,905)	(587)	(1,920)	-	(8,412)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**114,108**	**9,138**	**33,130**	**-**	**156,376**
帳面金額：						
民國115年1月1日	**$ 21,691**	**32,416**	**3,284**	**13,237**	**-**	**70,628**
民國115年9月30日	**$ 426,263**	**316,284**	**2,597**	**33,005**	**5,392**	**783,541**
民國114年1月1日	**$ 21,691**	**38,541**	**2,484**	**11,322**	**-**	**74,038**
民國114年9月30日	**$ 21,691**	**33,344**	**2,608**	**11,068**	**-**	**68,711**

1.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司提供不動產、廠房及設備作為長短期借款擔保之明細請詳附註八。

2.處分損益請詳附註六(二十三)。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊變動明細如下：

	土　　地	房屋及建築	總　計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 10,276	3,669	13,945
匯率變動之影響	131	47	178
民國115年9月30日餘額	**$ 10,407**	**3,716**	**14,123**
民國114年1月1日餘額	$ 10,712	6,960	17,672
增　　添	-	3,694	3,694
處　　分	-	(3,480)	(3,480)
匯率變動之影響	(734)	(132)	(866)
民國114年9月30日餘額	**$ 9,978**	**7,042**	**17,020**
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ 1,999	1,766	3,765
本年度折舊	216	1,427	1,643
匯率變動之影響	25	28	53
民國115年9月30日餘額	**$ 2,240**	**3,221**	**5,461**
民國114年1月1日餘額	$ 1,785	3,480	5,265
本年度折舊	216	3,931	4,147
處　　分	-	(3,480)	(3,480)
匯率變動之影響	(130)	(47)	(177)
民國114年9月30日餘額	**$ 1,871**	**3,884**	**5,755**
帳面價值：			
民國115年1月1日	**$ 8,277**	**1,903**	**10,180**
民國115年9月30日	**$ 8,167**	**495**	**8,662**
民國114年1月1日	**$ 8,927**	**3,480**	**12,407**
民國114年9月30日	**$ 8,107**	**3,158**	**11,265**

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	商　譽	商　標	經銷通路	會員關係	電腦軟體	總　計
成本：						
民國115年1月1日餘額	$ -	-	-	-	7,220	7,220
合併取得	65,841	94,861	20,019	46,017	608	227,346
增　　添	-	-	-	-	991	991
民國115年9月30日餘額	**$ 65,841**	**94,861**	**20,019**	**46,017**	**8,819**	**235,557**
民國114年1月1日餘額	$ -	-	-	-	7,058	7,058
增　　添	-	-	-	-	1,950	1,950
處分/報廢	-	-	-	-	(2,403)	(2,403)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**6,605**	**6,605**
攤銷：						
民國115年1月1日餘額	$ -	-	-	-	4,260	4,260
合併取得	-	-	-	-	295	295
攤　　銷	-	2,108	334	767	2,771	5,980
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**2,108**	**334**	**767**	**7,326**	**10,535**
民國114年1月1日餘額	$ -	-	-	-	3,414	3,414
攤　　銷	-	-	-	-	2,694	2,694
處分/報廢	-	-	-	-	(2,403)	(2,403)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**3,705**	**3,705**
帳面金額：						
民國115年1月1日	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**2,960**	**2,960**
民國115年9月30日	**$ 65,841**	**92,753**	**19,685**	**45,250**	**1,493**	**225,022**
民國114年1月1日	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**3,644**	**3,644**
民國114年9月30日	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**2,900**	**2,900**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產－流動及非流動之明細如下：

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動：				
三個月以上定存單	$	91,476	76,053	65,026
受限制存款		2,300	2,300	2,300
存出保證金		251	248	241
	$	**94,027**	**78,601**	**67,567**
非流動：				
一年以上定存單	$	-	58,159	55,866
受限制資產		2,500	-	-
	$	**2,500**	**58,159**	**55,866**

1.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

2.受限制存款於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日以作為關稅局先放後稅保證金及銀行刷卡機保證金情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
擔保銀行借款	**$**	**344,187**	-	**-**
利率區間		**1.75%~3.00%**	**-**	**-**
尚未使用額度	**$**	**852,140**	**-**	**90,535**

合併公司民國一一四年十二月三十一日及九月三十日短期借款均無動支之金額。

合併公司民國一一五年九月三十日部分借款係由財團法人中小企業信用保證基金100%擔保。

合併公司以資產設定抵押供借款額度之擔保及由關係人為合併公司提供融資保證之情形，請詳附註七及八。

(十三)應付票據及帳款(含關係人)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
進貨款	**$ 86,223**	**29,880**	**23,992**

(十四)其他應付款(含關係人)

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付薪資及獎金	$	21,103	17,802	8,347
其他		39,603	16,109	13,128
	$	**60,706**	**33,911**	**21,475**

向關係人資金融通情形請詳附註七。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	$ 495	1,750	2,538
非流動	$ -	-	475

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 16	53	73	175
短期租賃之費用	$ 1,543	116	4,618	961
低價值租賃資產之費用（不包含短期租賃之低價值租賃）	$ 206	26	1,043	80

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 7,161	5,299

合併公司承租土地及房屋及建築作為辦公處所及廠房，並認列其使用權資產及租賃負債。

另，合併公司承租車位、運輸設備、辦公設備及其他雜項設備之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)負債準備

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
保固準備	$ 2,993	2,997	2,962
帶薪假負債	12,901	13,211	12,349
	$ 15,894	16,208	15,311

合併公司之保固負債準備主要與銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之一年內發生。

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(十二)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日列報為費用之退休金(利益)及費用分別為(94)千元、(61)千元、(223)千元及(182)千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用及納入合併主體之子公司認列之養老保險費分別為2,595千元、1,823千元、6,950千元及5,486千元，已分別提撥至勞工保險局及社會保險局。

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ (59)	(1,510)	(180)	1,660
所得稅費用	**$ (59)**	**(1,510)**	**(180)**	**1,660**

2.本公司、天良生技公司及諾得生技公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

於民國一一五年六月九日經股東會決議修訂後本公司額定股本總額為1,500,000千元，修訂前額定股本總額為700,000千元，每股面額皆為10元。

本公司於民國一一五年四月十五日董事會擬議辦理減資彌補虧損70,533千元，減資比率約為16.9281283%，該減資案於民國一一五年六月九日召開之股東常會決議通過，於民國一一五年七月十五日經證券櫃檯買賣中心核准申報生效，本公司並於民國一一五年八月十日經董事會決議訂定減資基準日為民國一一五年八月十一日。相關法定登記程序已於同年八月二十日完成登記。相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係採剩餘股利政策，得依公司未來年度財務、業務、經營面需求因素之考量，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派之。每年就可供分配盈餘至少提撥百分之十為股東紅利，惟現金股利分派比例以不低於股東紅利總額百分之十。此盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金情況，經董事會通過後提股東會議決之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於民國一一五年六月九日及一一四年六月二十日經股東常會決議均不分派股利。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	合　計
民國115年1月1日餘額	$ (11,099)	-	(11,099)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,388	-	6,388
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	1,358	1,358
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具累計損益重分類至損益	-	(1,358)	(1,358)
民國115年9月30日餘額	**$ (4,711)**	**-**	**(4,711)**
民國114年1月1日餘額	$ 2,503	-	2,503
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(23,574)	-	(23,574)
民國114年9月30日餘額	**$ (21,071)**	**-**	**(21,071)**

4.非控制權益份額

	歸屬於非控制權益之份額
民國115年1月1日餘額	$ -
非控制權益淨損	(25,321)
非控制權益變動	870,169
民國115年9月30日餘額	**$ 844,848**

(二十)每股盈餘(虧損)

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	**$ (21,688)**	**(8,406)**	**(33,168)**	**(14,885)**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	34,613	34,613	34,613	34,613
基本每股盈餘虧損(元)	**$ (0.63)**	**(0.24)**	**(0.96)**	**(0.43)**
稀釋每股盈餘虧損(元)	**$ (0.63)**	**(0.24)**	**(0.96)**	**(0.43)**

註：本公司於民國一一五年六月九日經股東會決議減資彌補虧損案，減資基準日為民國一一五年八月十一日，於計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響，業已追溯調整。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年7月至9月				
	電腦割字機	雷射雕刻機	生技產品	其　他	合　計
主要地區市場/產品別：					
美　　洲	$ 10,746	5,719	-	3,220	19,685
亞　　洲	5,843	27,104	170,649	8,047	211,643
歐　　洲	4,617	17,043	-	6,548	28,208
其他國家	-	126	-	244	370
	$ 21,206	**49,992**	**170,649**	**18,059**	**259,906**

	114年7月至9月				
	電腦割字機	雷射雕刻機	生技產品	其　他	合　計
主要地區市場/產品別：					
美　　洲	$ 13,008	8,525	-	3,624	25,157
亞　　洲	6,924	21,979	-	10,697	39,600
歐　　洲	5,920	17,151	-	5,940	29,011
其他國家	451	2,223	-	257	2,931
	$ 26,303	**49,878**	**-**	**20,518**	**96,699**

	115年1月至9月				
	電腦割字機	雷射雕刻機	生技產品	其　他	合　計
主要地區市場/產品別：					
美　　洲	$ 36,270	14,478	-	9,981	60,729
亞　　洲	19,841	93,718	226,090	28,488	368,137
歐　　洲	18,070	50,049	-	19,933	88,052
其他國家	803	1,223	-	855	2,881
	$ 74,984	**159,468**	**226,090**	**59,257**	**519,799**

	114年1月至9月				
	電腦割字機	雷射雕刻機	生技產品	其　他	合　計
主要地區市場/產品別：					
美　　洲	$ 41,522	19,277	-	9,845	70,644
亞　　洲	45,754	76,873	-	35,756	158,383
歐　　洲	20,370	55,289	-	16,825	92,484
其他國家	646	4,703	-	1,357	6,706
	$ 108,292	**156,142**	**-**	**63,783**	**328,217**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及帳款	$ 68,269	48,143	32,638
減：備抵損失	(420)	(590)	(212)
合　　計	**$ 67,849**	**47,553**	**32,426**
合約負債－預收貨款	**$ 10,449**	**6,259**	**8,121**

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為38千元、84千元、4,351千元及3,433千元。

(二十二)員工及董事酬勞

本公司民國一一四年六月二十日依修訂前之公司章程規定，年度若有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞且提撥之員工酬勞金額中不低於1%為分派予基層員工及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。另本公司已於民國一一五年六月九日股東會決議通過修正章程，民國一一五年度係依修訂後之章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞且提撥之員工酬勞金額中不低於百分之一為分配予基層員工之酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。前述獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工與董事酬勞前之利益。員工酬勞與董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額皆為零元，董事酬勞提列金額皆為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國一一四年度及一一三年度之員工及董事酬勞估列之金額皆為零元與董事會決議發放之金額並無差異。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款利息	$ 938	819	3,122	2,572
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4,231	-	6,234	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	1,515	-	2,248	-
	$ 6,684	**819**	**11,604**	**2,572**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
其他收入	**$ 188**	**148**	**515**	**499**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	$ (282)	(26)	(311)	(40)
外幣兌換(損失)利益	(5,233)	(333)	8,798	7,505
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具損失	(10,163)	-	(10,163)	-
其他	(15)	(13)	(29)	(34)
其他利益及損失淨額	**$ (15,693)**	**(372)**	**(1,705)**	**7,431**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
借款利息	$ 4,166	8	6,942	14
租賃負債利息費用	16	53	73	175
其他	(1)	-	-	-
財務成本總計	**$ 4,181**	**61**	**7,015**	**189**

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司為全球銷售，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及海外上市及非上市之債務證券等。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資包含海外上市及非上市之債務證券等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四(七))。民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日均無提列或迴轉任何減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，未包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	$ 344,682	348,183	347,790	152	241	-
無附息負債	146,929	146,929	146,929	-	-	-
租賃負債	495	502	502	-	-	-
	$ 492,106	**495,614**	**495,221**	**152**	**241**	**-**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保借款	$ 579	652	150	151	351	-
無附息負債	63,791	63,791	63,791	-	-	-
租賃負債	1,750	1,816	1,816	-	-	-
	$ 66,120	**66,259**	**65,757**	**151**	**351**	**-**
114年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	$ 591	670	146	147	377	-
無附息負債	45,467	45,467	45,467	-	-	-
租賃負債	3,013	3,114	2,633	481	-	-
	$ 49,071	**49,251**	**48,246**	**628**	**377**	**-**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金:新台幣	$ 5,172	31.850	164,732	2,419	31.445	76,065	2,134	30.535	65,162
歐元:新台幣	1,053	36.15	38,052	253	36.94	9,346	423	35.78	15,135
人民幣:美金(註)	15,155	0.1485	71,668	31,580	0.1423	141,309	28,059	0.1407	120,549

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金:新台幣	1,828	31.850	58,213	3,827	31.445	120,340	4,356	30.535	133,010
歐元:新台幣	50	36.15	1,818	97	36.94	3,583	117	35.78	4,186
人民幣:美金(註)	6,700	0.1485	32,136	3,695	0.1423	16,534	2,762	0.1407	11,866

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為美金，但有人民幣之外幣部位亦須列入考量。

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別增加或減少2,187千元及777千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(5,233)千元、(333)千元、8,798千元及7,505千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利將減少或增加(2,207)千元、239千元、148千元及588千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 361,755	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	67,849	-	-	-	-
其他應收款	8,191	-	-	-	-
其他金融資產-流動	94,027	-	-	-	-
存出保證金	7,837	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	2,500	-	-	-	-
合　　計	**$ 542,159**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(流動及非流動)	$ 344,682	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	86,223	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	60,706	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	495	-	-	-	-
合　　計	**$ 492,106**	-	-	-	-

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 75,090	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	47,553	-	-	-	-
其他應收款	5,640	-	-	-	-
其他金融資產-流動	78,601	-	-	-	-
存出保證金	1,763	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	58,159	-	-	-	-
合　　計	**$ 266,806**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 579	-	-	-	-
應付帳款	29,880	-	-	-	-
其他應付款	33,911	-	-	-	-
租賃負債	1,750	-	-	-	-
合　　計	**$ 66,120**	-	-	-	-

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 66,060	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	32,426	-	-	-	-
其他應收款	5,461	-	-	-	-
其他金融資產-流動	67,567	-	-	-	-
存出保證金	1,714	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	55,866	-	-	-	-
合　　計	**$ 229,094**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 591	-	-	-	-
應付帳款	23,992	-	-	-	-
其他應付款	21,475	-	-	-	-
租賃負債	3,013	-	-	-	-
合　　計	**$ 49,071**	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有海外債券等具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者並無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之資本管理策略與民國一一四年度一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之合併負債資本比率如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
負債總額	$ 561,919	90,264	74,689
減：現金及約當現金	(361,755)	(75,090)	(66,060)
淨負債	200,164	15,174	8,629
權益總額	1,210,350	392,282	398,076
調整後資本	**$ 1,410,514**	**407,456**	**406,705**
負債資本比率	**14.19 %**	**3.72 %**	**2.12 %**

截至民國一一五年九月三十日，負債資本比率之增加，主係借款增加所致。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

世紀民生科技股份有限公司為本公司之母公司，於一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日持有本公司普通股分別為30%、30%及0%。上曜建設開發股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。世紀民生科技股份有限公司及上曜建設開發股份有限公司均已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

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。於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之其他關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
上曜建設開發(股)公司(註一)(以下簡稱「上曜」)	本公司之最終母公司
世紀民生科技(股)公司(註一)(以下簡稱「世紀民生」)	本公司之母公司
信盈貿易股份有限公司(以下簡稱「信盈貿易」)(註四)	其他關係人
利鴻股份有限公司(以下簡稱「利鴻」)(註四)	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
金鳳凰國際實業股份有限公司(以下簡稱「金鳳凰國際」)(註四)	其他關係人
臺北作想股份有限公司(以下簡稱「臺北作想」)(註四)	其他關係人
鼎祐健康事業股份有限公司(以下簡稱「鼎祐健康事業」)(註四)	其他關係人
啟航投資有限公司(以下簡稱「啟航投資」)(註五)	其他關係人
星際投資開發(股)公司(註二)	其他關係人
賴金森(註二及三)	合併公司之前董事長

註一：經本公司於民國一一四年十二月二十六日股東臨時會決議董事改選取得過半數董事席次，成為本公司之母公司。

註二：於民國一一五年三月起因出售本公司股份已非為合併公司之關係人。

註三：於民國一一四年十二月二十六日起已非為合併公司之董事長，惟仍為合併公司實質關係人。

註四：於民國一一五年六月十日取得天良生技公司之控制，故自該日起，將天良生技公司之實質關係人列為合併公司之其他關係人。

註五：自民國一一四年十二月二十六日起，其董事長與本公司董事長相同。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
其他關係人	$ 7,586	-	15,351	-

合併公司對其他關係人－利鴻及金鳳凰國際之銷售價格與一般交易相當，收款條件分別為利鴻月結4個月及金鳳凰國際月結2個月。

2.進貨

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
其他關係人	$ 2,359	-	3,521	-

合併公司對其他關係人－利鴻及金鳳凰國際之進貨價格與一般交易相當，付款期間分別為利鴻月結4個月及金鳳凰國際月結2個月。

3.應收款項

帳列項目	關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款	利鴻	$ 4,133	-	-
應收帳款	金鳳凰國際	512	-	-
		$ 4,645	-	-

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付帳款	利鴻	$ 3,841	-	-
其他應付款	利鴻	2,215	-	-
		$ 6,056	**-**	**-**

5.向關係人借款

	115.9.30				
	最高動用餘額日期	實際動用最高餘額	實際動用期末餘額	年利率	期末應付利息
最終母公司-上曜	115年5月	$ 150,000	-	3.244 %	-

合併公司向關係人借款係依該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日利息支出分別為267千元、零元、920千元及零元。

6.租賃

合併公司於民國一一三年度向星際投資開發(股)公司承租總公司用辦公大樓及廠房並參考鄰近地區租金行情簽訂一年期租賃合約。於民國一一四年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額為零元及870千元。

合併公司於民國一一五年一月向星際投資開發(股)公司承租總公司用辦公大樓及廠房並參考鄰近地區租金行情簽訂一年期租賃合約。民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之租金支出分別為零元及870千元。

上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收付方式與一般租賃交易相當。

7.為本公司背書保證

於民國一一五年九月三十日，合併公司短期借款新台幣200,000千元，係由其他關係人啟航投資提供其名下定期存單作為銀行融資擔保，該等擔保未收取保證費。

於民國一一四年九月三十日，合併公司之前董事長為合併公司提供融資保證90,535千元。

8.其他

(1)合併公司與母公司－世紀民生聯合公開收購子公司－天良生技股權，收購價格為32.71元，實際成交數量為17,298千股，於民國一一五年六月十日股款已全數交割完成；同日合併公司與母公司－世紀民生並與其他關係人金鳳凰國際、臺北作想及鼎祐健康事業簽署合作協議書，契約相對人同意於涉及股東會、董事改選、表決權行使及其他公司治理事項時，以其持有股份之表決權及股東權利支持合併公司取得並維持對天良生技之經營主導權及控制力，相關資訊請參閱附註六(六)。

(2)於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日，合併公司依營運及業務往來等需求而支付予其他關係人之廣告費支出如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
利鴻	$ 9,519	-	15,008	-
信盈貿易	19,786	-	26,381	-
金鳳凰國際	1,762	-	2,333	-
	$ 31,067	**-**	**43,722**	**-**

(3)於民國一一五年七月一日至九月三十日及一一五年一月一日至九月三十日，合併公司支付予其他關係人之其他費用分別為4,363千元及6,474千元，民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日則無此情形。

(四)主要管理人員交易

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 3,382	3,150	8,796	9,071
退職後福利	116	81	241	243
	$ 3,498	**3,231**	**9,037**	**9,314**

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他金融資產－流動	海關快速通關保證金	$ 2,300	2,300	2,300
其他金融資產－非流動	銀行刷卡機保證金	2,500	-	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	733,468	1,107	1,138
		$ 738,268	**3,407**	**3,438**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年十月二十七日經董事會決議辦理星雲(香港)貿易有限公司清算，於核閱報告日止，相關程序尚在辦理中。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115年7月至9月			114年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	7,180	37,449	44,629	7,392	23,985	31,377
勞健保費用	791	3,735	4,526	978	1,913	2,891
退休金費用	894	1,607	2,501	769	993	1,762
其他員工福利費用	753	1,822	2,575	796	1,566	2,362
折舊費用	1,607	5,726	7,333	2,161	1,740	3,901
攤銷費用	125	3,934	4,059	150	707	857

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	22,081	88,520	110,601	24,271	71,289	95,560
勞健保費用	2,323	8,759	11,082	2,752	5,559	8,311
退休金費用	2,680	4,047	6,727	2,292	3,012	5,304
其他員工福利費用	2,208	4,330	6,538	2,431	3,827	6,258
折舊費用	4,780	10,154	14,934	6,319	5,074	11,393
攤銷費用	433	5,547	5,980	444	2,250	2,694

(二)營運之季節性：

合併公司之經營不受季節性波動而有任何影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表一。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：附表四。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年7月至9月	電腦割字機	雷射雕刻機	生技產品	其他部門	調整及銷除	合　計
收　　入：						
來自外部客戶收入	$ 21,206	49,992	170,649	18,059	-	259,906
應報導部門損益	$ (2,797)	(5,466)	20,231	(68,518)	-	(56,550)
114年7月至9月						
收　　入：						
來自外部客戶收入	$ 26,303	49,878	-	20,518	-	96,699
應報導部門損益	$ (5,684)	(4,424)	-	192	-	(9,916)
115年1月至9月						
收　　入：						
來自外部客戶收入	$ 74,984	159,468	226,090	59,257	-	519,799
應報導部門損益	$ (3,614)	(7,711)	31,175	(78,519)	-	(58,669)
114年1月至9月						
收　　入：						
來自外部客戶收入	$ 108,292	156,142	-	63,783	-	328,217
應報導部門損益	$ (7,931)	(6,846)	-	1,552	-	(13,225)

星雲電腦股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 115 年 09 月 30 日

附表一

單位：除另行備註外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象 名　稱	關　係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金　額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單　價	授信期間	餘　額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
星雲電腦(昆山)有限公司	星雲電腦(股)公司	本公司之孫公司	銷貨	(106,936)		月結 180 天	-		52,261	77.03%	

星雲電腦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 115 年 09 月 30 日

附表二

單位：除另行備註外，為新台幣仟元

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(註三)			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	星雲電腦(股)公司	GCC EUROPE B.V.	**1**	銷貨收入	114	月結 180 天	0.02%
0	星雲電腦(股)公司	GCC AMERICA, INC.	**1**	銷貨收入	34,301	〃	6.60%
0	星雲電腦(股)公司	GCC AMERICA, INC.	**1**	應收帳款	13,294	〃	0.75%
0	星雲電腦(股)公司	GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	**1**	銷貨收入	279	〃	0.05%
0	星雲電腦(股)公司	星雲電腦(昆山)有限公司	**1**	銷貨收入	9,171	月結 120 天	1.76%
0	星雲電腦(股)公司	星雲電腦(昆山)有限公司	**1**	應收帳款	8,840	〃	0.50%
0	星雲電腦(股)公司	星雲電腦(昆山)有限公司	**1**	其他收帳款	101	〃	0.01%
1	GCC AMERICA, INC.	星雲電腦(股)公司	**2**	其他應收款	54	月結 180 天	0.00%
2	GCC EUROPE B.V.	星雲電腦(股)公司	**2**	維修收入	4,456	〃	0.86%
2	GCC EUROPE B.V.	星雲電腦(股)公司	**2**	應收帳款	1,416	〃	0.08%
3	星雲(香港)貿易有限公司	星雲電腦(股)公司	**2**	銷貨收入	14,332	〃	2.76%
4	GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	星雲電腦(昆山)有限公司	**3**	銷貨收入	436	〃	0.08%
4	GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	星雲(香港)貿易有限公司	**3**	銷貨收入	14,316	〃	2.75%
5	星雲電腦(昆山)有限公司	星雲電腦(股)公司	**2**	銷貨收入	106,936	〃	20.57%
5	星雲電腦(昆山)有限公司	星雲電腦(股)公司	**2**	應收帳款	52,261	〃	2.95%
5	星雲電腦(昆山)有限公司	星雲電腦(股)公司	**2**	其他應收款	72	〃	0.00%
5	星雲電腦(昆山)有限公司	GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	**3**	銷貨收入	14,352	〃	2.76%
6	諾得生技公司	天良生技公司	**3**	銷貨收入	13,333	月結 30 天	2.57%
6	諾得生技公司	天良生技公司	**3**	應收帳款	3,500	〃	0.20%

（接次頁）

（接前頁）

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

星雲電腦股份有限公司及子公司

轉投資事業相關訊（不包含大陸被投資公司）

民國 115 年 09 月 30 日

附表三

單位：千股/新台幣仟元

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(註5)		期末持有(註5)			被投資公司本期損益(註6)	本期認列之投資損益(註6)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
星電電腦(股)公司	GCC INTERNATIONAL CO., LTD (註9)	薩摩亞群島	國際貿易	286,533	407,563	8,996	100.00%	226,060	1,918	(118)	本公司之子公司(註2及7)
星電電腦(股)公司	天良生技公司	台灣	各種中西藥製造買賣	200,022	-	6,115	13.36%	196,117	21,625	(3,904)	本公司之子公司
GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	GCC AMERICA, INC.	美國	買賣切割機	79,625	79,625	2,500	100.00%	6,932	47	47	本公司之子公司100%轉投資之公司
GCC INTERNATIONAL CO., LTD.	GCC EUROPE B.V.	歐洲	代母公司提供售後服務	9,038	9,038	250	100.00%	9,166	(55)	(55)	本公司之子公司100%轉投資之公司(註4)
星雲電腦(昆山)有限公司	星雲(香港)貿易有限公司(註10)	香港	國際貿易	31,532	31,532	註1	100.00%	33,920	(152)	(152)	本公司之子公司100%轉投資之公司(註3)
天良生技公司	諾得生技公司	台灣	批發零售業	59,982	-	6,000	100.00%	49,630	(1,266)	(1,266)	本公司之子公司100%轉投資之公司(註8)

註1：為有限公司，故無股份發行。

註2：星雲電腦(昆山)有限公司、GCC AMERICA, INC.及GCC EUROPE B.V.當期之損益已併入GCC INTERNATIONAL CO., LTD.之投資損益中。

註3：星雲(香港)貿易有限公司當期之損益已併入星雲電腦(昆山)有限公司。

註4：原始投資金額除GCC EUROPE B.V.以歐元計價、天良生技公司及諾得生技公司以台幣計價外，其餘依美金計價。

註5：原始投資金額及期末持有帳面價值係依115年9月30日美元兌換新台幣31.85；歐元兌換新台幣36.15換算。

註6：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率31.7387換算。

(接次頁)

（接前頁）

註7：已銷除聯屬公司間之未實現損益。

註8：諾得生技公司當期之損益已併入天良生技公司。

註9：GCC INTERNATIONAL CO., LTD.於民國115年3月25日經董事會決議辦理現金減資情形，請詳附註四(二)說明。

註10：本公司於民國一一五年十月二十七日經董事會決議辦理星雲(香港)貿易有限公司清算，於核閱報告日止，相關程序尚在辦理中。

星雲電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 09 月 30 日

附表四

單位：除另行備註外，為新台幣仟元

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
星雲電腦(昆山)有限公司	電腦割字機及雷射雕刻機製造	197,470 (USD6,200)	註一	318,500 (USD10,000)	-	121,030 (USD3,800)	197,470 (USD6,200)	354	100.00%	2,083	190,961	-

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(註二)
197,470 （USD 6,200 ）	197,470 （USD 6,200 ）	726,210

註一：透過第三地區投資設立公司 GCC INTERNATIONAL CO., LTD.再投資大陸公司。

註二：限額計算：本期股權淨值x60%＝1,210,350 千元x60%＝726,210 千元。

註三：本期認列投資損益係以其經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註四：原始投資金額係美金計價，並以期末匯率換算台幣數。

註五：期末持有帳面價值係依 115 年 9 月 30 日美元兌換新台幣 31.85 換算。

註六：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率 31.7387 換算。

註七：星雲電腦(昆山)有限公司於民國 115 年 3 月 25 日經董事會決議辦理現金減資情形，請詳附註四(二)說明。

(接次頁)

（接前頁）

註八：本公司於民國115年8月31日經董事會決議透過本公司之子公司轉投資案，請詳附註四(二)說明。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一一五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。