

【股票代號：6130】

星寶國際股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第 1 季

公司地址：台北市南京東路 5 段 188 號 9 樓之 12
公司電話：(02)2713-2100

財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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、財務報表附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34~41
(十三)附註揭露事項	41
1. 重大交易事項相關資訊	41
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
4. 附表揭露	43~46
(十四)部門資訊	47

會計師核閱報告

星寶國際股份有限公司 公鑒

前言

星寶國際股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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暨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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註(四)之 3 所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 110 年 3 月 31 日之資產總額為 92 仟元，占合併資產總額之 0.01%，負債總額為 0 仟元，占合併負債總額 0.00%，民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為 (7)仟元，占合併綜合損益總額之 0.15%。

除上所述者外，如合併財務報告附註(六)之 9 所述，星寶國際股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資為 92,394 仟元及 19,262 仟元，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為 3,812 仟元及 1,207 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。合併財務報告附註(十三)所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整及揭露之影響外，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暨經金融監督管理委員會認可並生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達星寶國際股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師

王 乃 昌

會計師

陳桂美



核准文號：金管證審字第 10200032833 號
民國 111 年 5 月 3 日

星寶國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 23,779	5	\$ 44,873	8	\$ 51,438	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)之2)	14,538	3	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	1,529	-	132	-	490	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	10,393	2	13,487	2	7,914	1
1200	其他應收款	42	-	128	-	1,784	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	-	-	105	-	-	-
1220	本期所得稅資產	4	-	4	-	17	-
130x	存貨(附註(六)之5)	1,745	-	2,766	1	4,393	-
1410	預付款項	4,724	1	1,676	-	6,723	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	10,849	2	10,547	2	17,748	1
1479	其他流動資產-其他	25	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計	67,628	13	73,718	13	90,507	7
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(六)之7)	35,250	7	43,800	8	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註(六)之8)	213	-	5,139	1	2,774	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	92,394	17	83,268	15	19,262	2
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	78,249	15	79,517	15	83,321	6
1755	使用權資產(附註(六)之11)	11,929	2	12,747	2	19,944	2
1760	投資性不動產淨額(附註(六)之12)	220,463	41	221,037	40	1,019,576	75
1780	無形資產(附註(六)之13)	11,157	2	12,013	2	14,586	1
1840	遞延所得稅資產	17,067	3	16,341	3	17,689	1
1920	存出保證金	2,121	-	2,291	1	2,900	-
1980	其他金融資產-非流動	531	-	767	-	1,297	-
1995	其他非流動資產-其他	-	-	-	-	86,145	6
15xx	非流動資產合計	469,374	87	476,920	87	1,267,494	93
1xxx	資產總計	\$ 537,002	100	\$ 550,638	100	\$ 1,358,001	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註(六)之14)	\$ 39,900	8	\$ 39,900	7	\$ 356,360	26
2130	合約負債-流動	411	-	388	-	2,687	-
2150	應付票據	288	-	548	-	239	-
2170	應付帳款	1,467	-	22	-	822	-
2200	其他應付款(附註(六)之15)	5,716	1	6,971	1	8,265	1
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	-	-	-	-	21,000	2
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	2,892	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之11)	1,907	-	2,511	1	5,568	-
2310	預收款項	-	-	-	-	35,000	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註(六)之16)	1,992	-	2,490	1	22,787	2
2399	其他流動負債-其他	259	-	166	-	791	-
21xx	流動負債合計	51,940	9	52,996	10	456,411	34
	非流動負債						
2540	長期借款(附註(六)之16)	11,501	2	11,708	2	435,099	32
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之11)	10,600	2	10,772	2	14,822	1
2645	存入保證金	2,500	1	2,500	-	2,640	-
25xx	非流動負債合計	24,601	5	24,980	4	452,561	33
2xxx	負債總計	76,541	14	77,976	14	908,972	67
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本(附註(六)之17)	375,000	70	375,000	68	295,000	22
3200	資本公積(附註(六)之18)	109,768	21	109,768	20	32,968	3
3300	保留盈餘(附註(六)之19)	(15,366)	(3)	(2,835)	(1)	(39,262)	(3)
3400	其他權益(附註(六)之20)	(8,941)	(2)	(9,271)	(1)	(9,000)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	460,461	86	472,662	86	279,706	21
36xx	非控制權益(附註(六)之21)	-	-	-	-	169,323	12
3xxx	權益總計	460,461	86	472,662	86	449,029	33
	負債及權益總計	\$ 537,002	100	\$ 550,638	100	\$ 1,358,001	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃坤鍵




經理人：黃坤鍵



會計主管：黃筱玲




 星寶國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	111.1.1-3.31		110.1.1-3.31	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)之22)	\$ 17,206	100	\$ 22,046	100
5000	營業成本(附註(六)之5)	(7,290)	(43)	(6,393)	(29)
5900	營業毛利(毛損)	9,916	57	15,653	71
	營業費用				
6100	推銷費用	(7,370)	(43)	(9,526)	(43)
6200	管理費用	(6,753)	(39)	(9,705)	(44)
6000	營業費用合計	(14,123)	(82)	(19,231)	(87)
6500	其他收益及費損淨額	-	-	1,987	9
6900	營業利益(損失)	(4,207)	(25)	(1,591)	(7)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	7	-	7	-
7010	其他收入(附註(六)之23)	153	1	302	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之24)	(12,868)	(75)	(1,863)	(8)
7050	財務成本(附註(六)之25)	(237)	(1)	(4,742)	(21)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,812	22	1,207	5
7000	營業外收入及支出合計	(9,133)	(53)	(5,089)	(23)
7900	稅前淨利(淨損)	(13,340)	(78)	(6,680)	(30)
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之27)	809	5	775	3
8200	本期淨利(淨損)	(12,531)	(73)	(5,905)	(27)
	其他綜合損益(附註(六)之28)				
8310	不重分類至損益之項目	(1)	-	-	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	331	2	1,356	6
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	413	2	1,834	8
8370	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-可能重分類至損益之項目	-	-	(140)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(82)	-	(338)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	330	2	1,356	6
8500	本期綜合損益總額	(\$ 12,201)	(71)	(\$ 4,549)	(21)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	(\$ 12,531)	(73)	(\$ 3,962)	(18)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	(1,943)	(9)
		(\$ 12,531)	(73)	(\$ 5,905)	(27)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	(\$ 12,201)	(71)	(\$ 2,606)	(12)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	(1,943)	(9)
		(\$ 12,201)	(71)	(\$ 4,549)	(21)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註(六)之29)	(\$ 0.33)		(\$ 0.13)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃坤鍵



經理人：黃坤鍵



會計主管：黃筱玲



星寶國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								
	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	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 實現評價(損)益				
110年1月1日餘額	\$ 295,000	\$ 32,968	(\$ 35,300)	(\$ 5,411)	(\$ 4,945)	\$ 282,312	\$ 150,266	\$ 432,578	
110.1.1~3.31淨利(淨損)	-	-	(3,962)	-	-	(3,962)	(1,943)	(5,905)	
110.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	1,356	-	1,356	-	1,356	
本期綜合損益總額	-	-	(3,962)	1,356	-	(2,606)	(1,943)	(4,549)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	21,000	21,000	
110年3月31日餘額	\$ 295,000	\$ 32,968	(\$ 39,262)	(\$ 4,055)	(\$ 4,945)	\$ 279,706	\$ 169,323	\$ 449,029	
111年1月1日餘額	\$ 375,000	\$ 109,768	(\$ 2,835)	(\$ 4,065)	(\$ 5,206)	\$ 472,662	\$ -	\$ 472,662	
111.1.1~3.31淨利(淨損)	-	-	(12,531)	-	-	(12,531)	-	(12,531)	
111.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	331	(1)	330	-	330	
本期綜合損益總額	-	-	(12,531)	331	(1)	(12,201)	-	(12,201)	
111年3月31日餘額	\$ 375,000	\$ 109,768	(\$ 15,366)	(\$ 3,734)	(\$ 5,207)	\$ 460,461	\$ -	\$ 460,461	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃坤鍵



經理人：黃坤鍵



會計主管：黃筱玲




 星寶國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	(\$ 13,340)	(\$ 6,680)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	2,660	4,948
攤銷費用	856	861
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	13,410	-
利息費用	237	4,742
利息收入	(7)	(7)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(3,812)	(1,207)
處分投資性不動產損失(利益)	-	(1,987)
處分投資損失(利益)	-	2,122
收益費損項目合計	13,344	9,472
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(1,397)	(490)
應收帳款(增加)減少	3,094	1,243
其他應收款(增加)減少	86	31
其他應收款—關係人(增加)減少	105	-
存貨(增加)減少	1,021	572
預付款項(增加)減少	(3,048)	(2,362)
其他流動資產(增加)減少	(25)	-
合約負債增加(減少)	23	(212)
應付票據增加(減少)	(260)	(912)
應付帳款增加(減少)	1,445	225
其他應付款增加(減少)	(1,254)	(5,191)
其他流動負債增加(減少)	93	157
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(117)	(6,939)
調整項目合計	13,227	2,533
營運產生之現金流入(流出)	(113)	(4,147)
收取之利息	7	7
支付之利息	(189)	(4,746)
營業活動之淨現金流入(流出)	(295)	(8,886)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(19,399)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,925	-
取得採用權益法之投資	(4,900)	-
處分子公司	-	(388)
存出保證金減少	170	6
取得投資性不動產	-	(227,453)
處分投資性不動產	-	13,844
其他金融資產-流動(增加)減少	(302)	(1,867)
其他金融資產-非流動減少	236	-
其他非流動資產減少	-	41,052
投資活動之淨現金流入(流出)	(19,270)	(174,806)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(7,264)
舉借長期借款	-	77,700
償還長期借款	(705)	-
存入保證金增加	-	140
租賃本金償還	(824)	(1,383)
其他籌資活動	-	35,000
其他非流動負債-其他	-	21,000
非控制權益變動	-	21,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,529)	146,193
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(1)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(21,094)	(37,500)
期初現金及約當現金餘額	44,873	88,938
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,779	\$ 51,438

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃坤鍵



經理人：黃坤鍵



會計主管：黃筱玲



星寶國際股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

星寶國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於83年1月7日奉經濟部核准設立。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、銷售無線通訊積體電路、全球衛星定位系統積體電路及可攜帶式產品IC等，於99年11月5日股東臨時會決議更名為基因國際生醫股份有限公司並新增中藥、西藥批發、醫療器材、美容美髮及瘦身美容等業務，並經經濟部於99年11月17日授商字第09901257560號函核准。

本公司於106年2月23日臨時股東會決議通過更名，名稱由「基因國際生醫股份有限公司」變更為「星寶國際股份有限公司」。

本公司及本公司之子公司(以下稱為本集團)之主要營業活動，請參閱附註(四)之3之(2)說明。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於111年5月3日提報董事會後發佈。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

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

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

(3) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編制準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編制。本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- 按公允價值之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。
- 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編制之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
星寶國際股份有限公司	星寶國際一人有限公司	管理顧問	-	-	100.00%	註1
星寶國際股份有限公司	星一租賃股份有限公司	租賃業	-	-	30.00%	註2
星寶國際股份有限公司	星二租賃股份有限公司	租賃業	-	-	30.00%	註3

註1：本集團因營運考量，110年3月23日董事會決議將星寶國際一人有限公司辦理結清算，於110年4月星寶國際一人有限公司已完成清算註銷登記，並於110年7月匯回清算剩餘投資款，故停止將其併入合併報表編製個體。

註2：星一租賃股份有限公司於110年4月15日股東常會補選一席董事，星寶國際股份有限公司由原先佔董事席次三席中之兩席減少至一席，投資股份維持30%，惟已不具實質控制力，故停止將其併入合併個體。

註3：星二租賃股份有限公司於110年4月15日股東常會補選一席董事，星寶國際股份有限公司由原先佔董事席次三席中之兩席減少至一席，投資股份維持30%，惟已不具實質控制力，故停止將其併入合併個體。

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報表，110年第一季之星一租賃股份有限公司與星二租賃股份有限公司經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。
- B. 未列入合併財務報表之子公司：請詳附註(四)之3(2)說明。
- C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- D. 重大限制：無。
- E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

4. 所得稅

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

5. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

6. 政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編制合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註(五)一致。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
現金及零用金	\$ 20	\$ 20	\$ 30
支票存款	179	179	2,653
活期存款	21,853	43,211	37,562
外幣存款	1,727	1,463	11,193
合 計	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 44,873</u>	<u>\$ 51,438</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用良好且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供擔保及質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
指定透過損益按公允價值衡量 國外上市(櫃)股票	<u>\$ 14,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 應收票據淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 1,529	\$ 132	\$ 490
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 490</u>

(1) 截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，本集團無應收票據提供質押。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註(六)之4說明。

4. 應收帳款淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 10,393	\$ 13,487	\$ 7,920
減：備抵損失	-	-	(6)
應收帳款淨額	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 7,914</u>

(1) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(2) A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

- B. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含催收款)如下：

111年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 7,590	\$ -	\$ 7,590
逾期 1-90 天以下	0%-1%	3,237	-	3,237
逾期 91-120 天	0%-1%	714	-	714
逾期 121-180 天	0%-2%	381	-	381
逾期 181-365 天	0%-5%	-	-	-
逾期一年以上	100%	665	665	-
		<u>\$ 12,587</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 11,922</u>

110年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 9,639	\$ -	\$ 9,639
逾期 1-90 天以下	0%-1%	3,825	-	3,825
逾期 91-120 天	0%-1%	-	-	-
逾期 121-180 天	0%-2%	7	-	7
逾期 181-365 天	0%-5%	148	-	148
逾期一年以上	100%	665	665	-
		<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 13,619</u>

110年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 7,599	\$ 6	\$ 7,593
逾期 1-90 天以下	0%-1%	804	-	804
逾期 91-120 天	0%-1%	7	-	7
逾期 121-180 天	0%-2%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%-5%	-	-	-
逾期一年以上	100%	666	666	-
		<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 8,404</u>

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，未逾期及逾期120天內為0%~1%；逾期121~180天為2%；逾期181~365天為5%；逾期一年以上為100%。

- C. 應收票據及帳款備抵損失(含催收款)變動表如下：

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 665	\$ 672
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	-	-
期末餘額	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 672</u>

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

- D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 料	\$ -	\$ -	\$ 1,638
在途存貨	29	38	115
商 品	1,716	2,728	2,640
合 計	\$ 1,745	\$ 2,766	\$ 4,393

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
出售存貨成本	\$ 5,430	\$ 2,824
存貨報廢損失	8	6
存貨跌價損失(回升利益)	(5)	15
租賃成本	707	2,399
其他營業成本	1,150	1,149
營業成本合計	\$ 7,290	\$ 6,393

(2) 本集團111年及110年1月至3月將存貨沖減至淨變現價值及因調漲部份產品價格及消化部份庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(5)仟元及15仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產-流動

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
備償存款	\$ -	\$ -	\$ 6,960
受限制定期存款	10,849	10,547	10,788
合 計	\$ 10,849	\$ 10,547	\$ 17,748

本集團其他金融資產於111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日提供做擔保品之情形請詳附註(八)。

7. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產-非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市(櫃)私募股票			
億杰科技(股)公司	\$ 35,250	\$ 43,800	\$ -

(1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
國內未上市(櫃)股票			
高平磊晶科技(股)公司	\$ -	\$ -	\$ -
鴻谷科技(股)公司	-	-	-
必礦科技(股)公司	-	4,925	2,300
小計	-	4,925	2,300
國外投資			
International Quantum Epitaxy	213	214	474
小計	213	214	474
合計	\$ 213	\$ 5,139	\$ 2,774

- (1) 本集團依中長期策略目的投資上述股票投資，並預期透過長期投資獲利。本集團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。
- (2) 本集團於111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押之情況。
- (3) 相關信用風險管理及詳估方式請詳附註(十二)。

9. 採用權益法之投資

被投資公司	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別具重大之關聯企業			
LAOWANG INTERNATIONAL LIMITED (CAYMAN)	\$ 17,060	\$ 16,952	\$ 19,262
星一租賃股份有限公司	34,712	31,783	-
星二租賃股份有限公司	37,363	34,533	-
星杰先進技術股份有限公司	3,259	-	-
合計	\$ 92,394	\$ 83,268	\$ 19,262

(1) 關聯企業：

本集團個別具重大關聯企業之份額彙總如下：

關聯企業名稱	與本集團間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
Laowang International Limited (Cayman)	主要業務為投資業	開曼	30%	30%	30%
星一租賃股份有限公司(註1)	主要業務為租賃業	台灣	20%	20%	30%
星二租賃股份有限公司(註2)	主要業務為租賃業	台灣	20%	20%	30%
星杰先進科技股份有限公司	主要業務為資訊軟體服務業	台灣	49%	-	-

註1：星一租賃股份有限公司於110年4月15日股東常會補選一席董事，星寶國際股份有限公司由原先佔董事席次三席中之兩席減少至一席，投資股份維持30%，惟已不具實質控制力，故停止將其併入合併個體。

註2：星二租賃股份有限公司於110年4月15日股東常會補選一席董事，星寶國際股份有限公司由原先佔董事席次三席中之兩席減少至一席，投資股份維持30%，惟已不具實質控制力，故停止將其併入合併個體。

對本集團具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

A. Laowang International Limited(Cayman)之彙總性財務資訊

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 66	\$ 218	\$ 23
非流動資產	56,801	56,290	64,182
流動負債	-	-	-
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ 56,867	\$ 56,508	\$ 64,205
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 17,060	\$ 16,952	\$ 19,262
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 39,807	\$ 39,556	\$ 44,943

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	(\$ 1,019)	\$ 4,022
其他綜合損益	1,378	(466)
綜合損益總額	\$ 359	\$ 3,556
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 108	\$ 1,067
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 251	\$ 2,489

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 16,952	\$ 18,195
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	108	1,067
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	17,060	19,262
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 17,060	\$ 19,262

B. 星一租賃股份有限公司之彙總性財務資訊

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 75,582	\$ 7,300	\$ -
非流動資產	545,425	575,321	-
流動負債	(239,689)	(264,720)	-
非流動負債	(207,760)	(158,986)	-
淨資產	\$ 173,558	\$ 158,915	\$ -
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 34,712	\$ 31,783	\$ -
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 138,846	\$ 127,132	\$ -

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業收入	\$ 89,110	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ 14,643	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 14,643	\$ -
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 2,929	\$ -
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 11,714	\$ -

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 31,783	\$ -
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	2,929	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	34,712	-
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 34,712	\$ -

C. 星二租賃股份有限公司之彙總性財務資訊

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 46,512	\$ 6,175	\$ -
非流動資產	573,302	597,803	-
流動負債	(275,674)	(259,287)	-
非流動負債	(157,325)	(172,025)	-
淨資產	\$ 186,815	\$ 172,666	\$ -
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 37,363	\$ 34,533	\$ -
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 149,452	\$ 138,133	\$ -

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業收入	\$ 116,667	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ 14,149	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 14,149	\$ -
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 2,830	\$ -
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 11,319	\$ -

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 34,533	\$ -
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	2,830	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	37,363	-
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 37,363	\$ -

D. 星杰先進科技股份有限公司之彙總性財務資訊

	111年3月31日
流動資產	\$ 2,791
非流動資產	3,862
流動負債	(2)
非流動負債	-
淨資產	\$ 6,651
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 3,259
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 3,392

	111年1月至3月
營業收入	\$ -
繼續營業單位本期淨利	(\$ 3,349)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	(\$ 3,349)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	(\$ 1,641)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	(\$ 1,708)

	111年1月至3月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期新增投資	4,900
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(1,641)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	3,259
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 3,259

(2) 擔保

截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，本集團採用權益法之投資均未有提供做質押擔保之情形。

(3) 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額係未經會計師核閱之財務報告計算。

10. 不動產、廠房及設備

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日		
機器設備	\$ 80,251	\$ 80,251	\$ 80,251		
辦公設備	28	28	106		
出租資產	-	-	28,857		
租賃改良	13,766	13,766	13,766		
成本合計	94,045	94,045	122,980		
減：累計折舊	(15,796)	(14,528)	(37,322)		
累計減損	-	-	(2,337)		
合 計	\$ 78,249	\$ 79,517	\$ 83,321		
	機器設備	辦公設備	出租資產	租賃改良	合 計
成 本					
111.1.1 餘額	\$ 80,251	\$ 28	\$ -	\$ 13,766	\$ 94,045
增 添	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-
111.3.31 餘額	\$ 80,251	\$ 28	\$ -	\$ 13,766	\$ 94,045
累計折舊及減損					
111.1.1 餘額	\$ 10,465	\$ 28	\$ -	\$ 4,035	\$ 14,528
折舊費用	1,003	-	-	265	1,268
處 分	-	-	-	-	-
111.3.31 餘額	\$ 11,468	\$ 28	\$ -	\$ 4,300	\$ 15,796
	機器設備	辦公設備	出租資產	租賃改良	合 計
成 本					
110.1.1 餘額	\$ 80,251	\$ 106	\$ 28,857	\$ 13,766	\$122,980
增 添	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ 80,251	\$ 106	\$ 28,857	\$ 13,766	\$122,980

累計折舊及減損					
110.1.1 餘額	\$ 6,452	\$ 106	\$ 28,857	\$ 2,976	\$ 38,391
折舊費用	1,003	-	-	265	1,268
處分	-	-	-	-	-
110.3.31 餘額	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 28,857</u>	<u>\$ 3,241</u>	<u>\$ 39,659</u>

- (1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備：無。
- (2) 本集團未有利息資本化金額之情形。
- (3) 本集團111年及110年1月至3月未有資產減損之情形。
- (4) 本集團不動產、廠房及設備主要係供自用。
- (5) 本集團不動產、廠房及設備有提供擔保之情形，請詳附註(八)。

11. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築	\$ 19,753	\$ 19,753	\$ 19,753
運輸設備	-	-	7,426
成本合計	19,753	19,753	27,179
減：累計折舊	(7,824)	(7,006)	(7,235)
淨 額	<u>\$ 11,929</u>	<u>\$ 12,747</u>	<u>\$ 19,944</u>

成 本	房屋及建築	合 計
111.1.1 餘額	\$ 19,753	\$ 19,753
本期增加	-	-
本期減少	-	-
111.3.31 餘額	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 19,753</u>

累計折舊及減損		
111.1.1 餘額	\$ 7,006	\$ 7,006
折舊費用	818	818
本期除列	-	-
111.3.31 餘額	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 7,824</u>

成 本	房屋及建築	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 19,101	\$ 7,426	\$ 26,527
本期增加	923	-	923
本期減少	(271)	-	(271)
110.3.31 餘額	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 7,426</u>	<u>\$ 27,179</u>

累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ 4,003	\$ 2,063	\$ 6,066
折舊費用	821	619	1,440
本期除列	(271)	-	(271)
110.3.31 餘額	\$ 4,553	\$ 2,682	\$ 7,235

(2) 租賃負債

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,907	\$ 2,511	\$ 5,568
非流動	\$ 10,600	\$ 10,772	\$ 14,822

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築	1.39%~1.54%	1.39%~1.54%	1.39%~1.54%
運輸設備	-	-	2.01%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團承租建築物及運輸設備作為營業所使用，租賃期間為1~20年，本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至111年3月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4) 其他租賃資訊

本集團111年及110年1月至3月及1月至3月承租相關資訊如下：

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
短期租賃費用	\$ 4	\$ 4
低價值資產租賃費用	\$ 124	\$ 206
租賃之現金流出總額(註)	(\$ 1,000)	(\$ 1,675)

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

12. 投資性不動產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土 地	\$ 125,974	\$ 125,974	\$ 797,139
房屋及建築	103,511	103,511	234,479
合 計	229,485	229,485	1,031,618
減：累計折舊	(9,022)	(8,448)	(12,042)
淨 額	\$ 220,463	\$ 221,037	\$ 1,019,576

投資性不動產成本與累計折舊及減損之變動情形如下：

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
111.1.1 餘額	\$ 125,974	\$ 103,511	\$ 229,485
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
111.3.31 餘額	<u>\$ 125,974</u>	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 229,485</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 8,448	\$ 8,448
折舊費用	-	574	574
處 分	-	-	-
111.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,022</u>	<u>\$ 9,022</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
110.1.1 餘額	\$ 606,063	\$ 210,024	\$ 816,087
增 添	200,449	27,004	227,453
處 分	(9,373)	(2,549)	(11,922)
110.3.31 餘額	<u>\$ 797,139</u>	<u>\$ 234,479</u>	<u>\$ 1,031,618</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 9,867	\$ 9,867
折舊費用	-	2,240	2,240
處 分	-	(65)	(65)
110.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,042</u>	<u>\$ 12,042</u>

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111 年 1 月 至 3 月	110 年 1 月 至 3 月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 10,235</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 本集團以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 508	\$ 14,403
第 2 年	17	10,506
第 3 年	-	10,677
第 4 年	-	10,821
第 5 年	-	10,821
超過 5 年	-	69,968
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 127,196</u>

- (3) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：
房屋及建築 50年
- (4) 本集團持有投資性不動產之公允價值，係依獨立專家之評價結果及參考內政部不動產交易實價查詢服務網或相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎，係屬第三級公允價值。
- (5) 本集團因營運需求而將其部分存貨及投資性不動產信託予臺灣新光商業銀行股份有限公司(下稱新光銀行)，並向共同租賃股份有限公司(下稱共同租賃公司)借款，三方簽訂「不動產信託契約」及「不動產信託受益轉讓契約書」。節錄「不動產信託契約」合約載明「信託存續期間，本案出售或出租事宜為甲方(本集團)義務，由甲方自行辦理，且出租或出售衍生之任何權利義務應由甲方自行負擔，與乙方(新光銀行)、丙方(共同租賃公司)無涉」及「本信託關係消滅時，乙方將信託財產扣除必要費用、償還丙方投資本息、延滯息、違約金後，將剩餘信託財產歸還受益人(依合約載明為本集團)」，綜上所述，本集團對於該等投資性不動產之出售或出租仍具有經濟實質控制權，且仍屬本集團之資產，111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，與上述信託契約相關之投資性不動產金額分別為0仟元、0仟元及205,434仟元，其餘相關資訊及「不動產信託受益轉讓契約書」，請詳附註(六)之14說明。
- 截至111年3月31日及110年3月31日止，本集團分別已出售零筆及四筆投資性不動產，銷售房地之合約總價款分別為0仟元及13,844仟元，處分利益為0仟元及1,987仟元，帳列其他收益及費損淨額項下。
- (6) 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

13. 無形資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
藥品許可證	\$ 17,143	\$ 17,143	\$ 17,143
減：累計攤銷	(5,986)	(5,130)	(2,557)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 11,157	\$ 12,013	\$ 14,586
	藥品許可證		合 計
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 17,143	\$ 17,143	
增添	-	-	-
處分	-	-	-
111.3.31 餘額	\$ 17,143	\$ 17,143	

累計攤銷及減損			
111.1.1 餘額	\$	5,130	\$ 5,130
攤銷費用		856	856
處分		-	-
111.3.31 餘額	\$	5,986	\$ 5,986
		藥品許可證	合 計
成 本			
110.1.1 餘額	\$	17,143	\$ 17,143
增添		-	-
處分		-	-
110.3.31 餘額	\$	17,143	\$ 17,143
累計攤銷及減損			
110.1.1 餘額	\$	1,696	\$ 1,696
攤銷費用		861	861
處分		-	-
110.3.31 餘額	\$	2,557	\$ 2,557

14. 短期借款

111年3月31日		
借款性質	金額	利率
銀行擔保借款	\$ 39,900	0.99%~1.49%
110年12月31日		
借款性質	金額	利率
銀行擔保借款	\$ 39,900	0.99%~1.7548%
110年3月31日		
借款性質	金額	利率
銀行擔保借款	\$ 157,010	0.99%~2.53%
其他擔保借款	199,350	3.3%~3.9%
合 計	\$ 356,360	

(1) 對於短期借款，本公司提供其他金融資產、不動產、廠房及設備及投資性不動產作為借款之擔保，請參閱附註(八)說明。

(2) 其他擔保借款之信託

本集團因營運需求部分投資性不動產信託予新光銀行，並向共同租賃公司借款，三方簽訂信託相關合約，節錄合約載明「甲方(本集團)於轉讓期限到期日或期前，一次支付受益權轉讓權利價金餘額以贖回受益權」及「甲方應於受益權轉讓到期前，自行籌措資金或由本信託專戶資金償付本案丙方(共同租賃公司)到期權利價金」，綜上所述，此契約實質作為本集團之

借款合同，並以受益權轉讓權利價金金額為借款金額，向共同租賃公司借款。111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，受益權轉讓權利價金帳列於短期借款，金額分別為0仟元、0仟元及199,350仟元。

15. 其他應付款

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,145	\$ 1,853	\$ 2,256
應付員工及董監酬勞	-	-	362
應付利息	14	14	401
應付勞務費	670	800	1,564
應付營業稅	30	487	295
其 他	3,857	3,817	3,387
合 計	\$ 5,716	\$ 6,971	\$ 8,265

16. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款	\$ 13,493	\$ 14,198	\$ 457,886
減：一年內到期	(1,992)	(2,490)	(22,787)
合 計	\$ 11,501	\$ 11,708	\$ 435,099
利率區間	1.00%~2.3150%	1.00%~2.065%	1.00%~3.00%

上述長期借款之擔保品，請參閱附註(八)之說明。

17. 普通股股本

(1) 本公司期初與期末流通在外股數調節表如下：

項 目	111年1月至3月	
	股權(仟股)	金 額
1月1日餘額	37,500	\$ 375,000
3月31日餘額	37,500	\$ 375,000

項 目	110年1月至3月	
	股權(仟股)	金 額
1月1日餘額	29,500	\$ 295,000
3月31日餘額	29,500	\$ 295,000

(2) 截至111年3月31日止，本公司額定資本為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含員工認股權憑證15,000仟股)。已發行股本為375,000仟元，每股票面額10元，發行股數共計37,500仟股。

18. 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
發行股票溢價	\$ 98,028	\$ 98,028	\$ 26,028
發行限制員工權利新股	6,940	6,940	6,940
現金增資保留員工認購	1,578	1,578	-
員工認股權-已失效	3,222	3,222	-
	<u>\$ 109,768</u>	<u>\$ 109,768</u>	<u>\$ 32,968</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

19. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再扣除各項應提列數額後，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利。
- (2) 股利政策
董事會擬訂盈餘分配案時，將考慮公司財務結構、股東權益、兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，其中現金股利比率不低於股利總額百分之二十。
- (3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (4) 特別盈餘公積
本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5) 本公司董事會於111年3月提議及股東會於110年7月決議之110年及109年盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
普通股現金股利	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

有關110年度之盈餘分配案尚待111年6月召開之股東常會決議。

(6) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

20. 其他權益

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
111年1月1日餘額	(\$ 4,065)	(\$ 5,206)	(\$ 9,271)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	331	-	331
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價(損)益	-	(1)	(1)
111年3月31日餘額	(\$ 3,734)	(\$ 5,207)	(\$ 8,941)

項 目	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 實現評價(損)益	合 計
110年1月1日餘額	(\$ 5,411)	(\$ 4,945)	(\$ 10,356)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	1,356	-	1,356
110年3月31日餘額	(\$ 4,055)	(\$ 4,945)	(\$ 9,000)

21. 非控制權益

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ -	\$ 150,266
歸屬予非控制權益之份額		
本年度淨(損)利	-	(1,943)
非控制權益增加(減少)	-	21,000
期末餘額	\$ -	\$ 169,323

22. 營業收入

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
銷貨收入	\$ 14,574	\$ 9,843
租賃收入	2,123	10,235
顧問收入	-	1,329
其他營業收入	2,116	2,153
減：銷貨退回及折讓	(1,607)	(1,514)
合 計	\$ 17,206	\$ 22,046

(1) 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

111年1月至3月

部 門	藥品事業部門	其他部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	\$ 13,238	\$ 3,968	\$ 17,206
<u>主要商品/服務線</u>			
西藥產品	\$ 13,238	\$ -	\$ 13,238
租賃收入	-	2,123	2,123
售電收入	-	2,059	2,059
顧問收入	-	-	-
其他收入	-	(214)	(214)
合 計	\$ 12,967	\$ 3,968	\$ 17,206

110年1月至3月

部 門	藥品事業部門	其他部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	\$ 6,629	\$ 15,417	\$ 22,046
<u>主要商品/服務線</u>			
西藥產品	\$ 6,629	\$ -	\$ 6,629
租賃收入	-	10,235	10,235
售電收入	-	2,153	2,153
顧問收入	-	1,329	1,329
其他收入	-	1,700	1,700
合 計	\$ 6,629	\$ 15,417	\$ 22,046

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據及帳款	\$ 11,922	\$ 13,619	\$ 8,410
減：備抵損失	-	-	(6)
合 計	\$ 11,922	\$ 13,619	\$ 8,404
合約負債-流動			
商品銷貨	\$ 411	\$ 388	\$ 2,687

(3) 合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(4) 尚未履行之客戶合約

本集團截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年或一營業週期，預計將於未來一年或一營業週期內履行並認列為收入。

23. 其他收入

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
違約金收入	\$ -	\$ 133
租金收入	150	-
其 他	3	169
合 計	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 302</u>

24. 其他利益及損失

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
淨外幣兌換損益	\$ 367	\$ 259
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(13,410)	-
處分投資利益(損失)	175	(2,122)
合 計	<u>(\$ 12,868)</u>	<u>(\$ 1,863)</u>

25. 財務成本

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ 184	\$ 4,655
租賃負債利息費用	48	82
其他利息費用	5	5
合 計	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 4,742</u>

26. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111年1月至3月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 3,128	\$ 3,128
勞健保費用	-	262	262
退休金費用	-	132	132
董事酬金	-	515	515
其他員工福利費用	-	117	117
折舊費用	1,857	803	2,660
攤銷費用	-	856	856
合 計	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 5,813</u>	<u>\$ 7,670</u>

性 質 別	110年1月至3月		
	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	\$ -	\$ 6,198	\$ 6,198
勞健保費用	-	471	471
退休金費用	-	222	222
董事酬金	-	521	521
其他員工福利費用	-	239	239
折舊費用	3,548	1,400	4,948
攤銷費用	-	861	861
合 計	\$ 3,548	\$ 9,912	\$ 13,460

依本公司章程規定，本公司當年度之稅前利益，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，提撥不高於百分之三為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票(庫藏股、發行新股)或現金之對象，得含有符合職級、績效等一定條件之控制或從屬公司員工，由董事會特別決議通過，並報告股東會。

本公司110年及109年度為累計虧損，故無提列及分派員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

27. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ 7
當年度所得稅總額	-	7
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(809)	(782)
遞延所得稅費用	(809)	(782)
所得稅費用(利益)	(\$ 809)	(\$ 775)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	111年1月至3月	110年1月至3月
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(\$ 82)	(\$ 338)

28. 其他綜合損益

項 目	111年1月至3日		
	稅前金額	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	(\$ 1)	\$ -	(\$ 1)
小 計	(1)	-	(1)
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	413	(82)	331
小 計	413	(82)	331
認列於其他綜合損益	\$ 412	(\$ 82)	\$ 330

項 目	110年1月至3月		
	稅前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,834	(\$ 366)	\$ 1,468
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(140)	28	(112)
認列於其他綜合損益	\$ 1,694	(\$ 338)	\$ 1,356

29. 基本每股盈餘

項 目	111年1月至3月	110年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)：		
本期淨利(淨損)	(\$ 12,531)	(\$ 3,962)
本期流通在外加權平均股數	37,500	29,500
基本每股盈餘(稅後)	(\$ 0.33)	(\$ 0.13)

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

30. 處分子公司

(1) 本集團於108年12月20日董事會決議將Gene International Co., Ltd. 辦理結清算。於110年3月完成註銷登記，並喪失對該子公司之控制。

A. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

項 目	喪失控制日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 9,857
處分之淨資產	\$ 9,857

B. 處分子公司損益

項 目	金 額
收回剩餘投資款	\$ 9,568
減：處分之淨資產	(9,857)
減：國外盈餘機構財務報表換算之兌換差額	(1,833)
處分採權益法之投資損失	(\$ 2,122)

C. 處分子公司之淨現金流量

項 目	金 額
應收回剩餘投資款	\$ 9,568
減：處分之現金及約當現金餘額	(9,857)
減：期初至處分日之現金變動數	(99)
處分子公司之淨現金流出	(\$ 388)

31. 來自籌資活動之負債之調節

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			111年3月31日
			本期新增	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ 39,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,900
長期借款(含一年內到期)	14,198	(705)	-	-	-	13,493
租賃負債(含一年到期)	13,283	(824)	48	-	-	12,507
存入保證金	2,500	-	-	-	-	2,500
來自籌資活動之負債總額	\$ 69,881	(\$ 1,529)	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 68,400

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動			110年3月31日
			本期新增	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ 363,624	(\$ 7,264)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,360
長期借款(含一年內到期)	380,186	77,700	-	-	-	457,886
租賃負債(含一年到期)	20,850	(1,383)	923	-	-	20,390
存入保證金	2,500	140	-	-	-	2,640
來自籌資活動之負債總額	\$ 767,160	\$ 69,193	\$ 923	\$ -	\$ -	\$ 837,276

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
鑫鴻控股有限公司	本集團之董事
馬斯控股有限公司	本集團之其他關係人
眾泰控股有限公司	本集團之其他關係人
海安控股有限公司	本集團之其他關係人
宇昇控股有限公司	本集團之其他關係人
星一租賃股份有限公司	本集團之關聯企業(註)
星二租賃股份有限公司	本集團之關聯企業(註)
星杰先進技術股份有限公司	本集團之關聯企業

註：於110年4月15日喪失控制力，故停止併入合併個體。

3. 與關係人間之交易事項

(1) 租金收入

關係人類別/名稱	111年1月至3月	110年1月至3月	
關聯企業-星一租賃	\$ 75	\$ -	租金收入
關聯企業-星二租賃	75	-	租金收入
合計	\$ 150	\$ -	

租金收入係依承租地點附近之不動產租賃行情，議定租金數額，並約定按月收取。

(2) 其他應收款

關係人類別/名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業-星一租賃	\$ -	\$ 53	\$ -
關聯企業-星二租賃	-	52	-
合計	\$ -	\$ 105	\$ -

(3) 向關係人借款

關係人類別/名稱	111年3月31日	110年3月31日
鑫鴻控股有限公司	\$ -	\$ 16,000
眾泰控股有限公司	-	5,000
合計	\$ -	\$ 21,000

本集團因營運所需，向其他關係人借款，均為無擔保放款。

4. 主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

關係人類別/名稱	111年1月至3月	110年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,696	\$ 2,991
退職後福利	27	27
合計	\$ 1,723	\$ 3,018

(八) 質押之資產

本集團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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他金融資產-流動	銀行借款	\$ 10,849	\$ 10,547	\$ 17,748
其他金融資產-非流動	銀行借款	531	767	1,297
投資性不動產	銀行借款	214,534	215,086	885,780
機器設備(帳列不動產、 廠房及設備)	銀行借款	68,783	-	72,796
合計		\$ 294,697	\$ 226,400	\$ 977,621

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
取得待售房地及投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 194,325

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他

1. 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

由於本集團須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

b. 匯率風險及敏感度分析

			111年3月31日			
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 426	28.63	\$ 12,207	升值1%	\$ 98	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	46	28.63	1,305	升值1%	10	-
			110年12月31日			
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 431	27.68	\$ 11,924	升值1%	\$ 96	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	7	27.68	206	升值1%	2	-
			110年3月31日			
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 388	28.535	\$ 11,085	升值1%	\$ 89	\$ -
<u>採權益法之長期投資</u>						
澳門幣:新台幣	26	3.564	92	升值1%	-	1
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	14	28.535	405	升值1%	3	-

本集團貨幣性項目之匯率波動影響兌換損益之情形，經評估無重大影響。

c. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資於資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益價格上漲或下跌1%，111年及110年1月至3月稅後損益及稅後其他綜合損益，將因透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)400仟元及22仟元。

d. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 10,849	\$ 10,547	\$ 10,788
金融負債	(53,393)	(54,098)	(814,246)
淨 額	(\$ 42,544)	(\$ 43,551)	(\$ 803,458)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 24,111	\$ 45,440	\$ 57,012
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 24,111	\$ 45,440	\$ 57,012

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使111年及110年1月至3月淨利將各增加48仟元及456仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為84.88%、79.99%及57.35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

* 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之3說明。

* 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本集團持有之金融資產未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

c. 流動性風險

(a) 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(b) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	111年3月31日						合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年			
短期借款	\$ 40,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,011	\$ 39,900	
應付票據	288	-	-	-	-	288	288	
應付帳款	1,467	-	-	-	-	1,467	1,467	
其他應付款	5,716	-	-	-	-	5,716	5,716	
存入保證金	2,500	-	-	-	-	2,500	2,500	
長期借款	1,093	1,094	2,019	1,988	9,871	16,065	13,493	
合計	\$ 51,075	\$ 1,094	\$ 2,019	\$ 1,988	\$ 9,871	\$ 66,047	\$ 63,364	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
		\$ 2,073	\$ 2,440	\$ 3,400	\$ 4,175	\$ 1,990	\$ -

非衍生金融負債	110年12月31日						合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年			
短期借款	\$ 40,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 39,900	
應付票據	548	-	-	-	-	548	548	
應付帳款	22	-	-	-	-	22	22	
其他應付款	6,971	-	-	-	-	6,971	6,971	
存入保證金	2,500	-	-	-	-	2,500	2,500	
長期借款	1,344	1,345	2,022	1,992	8,996	15,699	14,198	
合計	\$ 51,485	\$ 1,345	\$ 2,022	\$ 1,992	\$ 8,996	\$ 65,840	\$ 64,139	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
		\$ 2,685	\$ 2,519	\$ 3,325	\$ 4,175	\$ 2,198	\$ -

110年3月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 365,006	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 365,006	\$ 356,360
應付票據	239	-	-	-	-	239	239
應付帳款	822	-	-	-	-	822	822
其他應付款	8,265	-	-	-	-	8,265	8,265
其他應付款-關係人	21,000	-	-	-	-	21,000	21,000
存入保證金	-	-	-	-	2,640	2,640	2,640
長期借款	16,499	16,499	178,148	85,673	210,634	507,453	435,099
合計	\$ 411,831	\$ 16,499	\$ 178,148	\$ 85,673	\$ 213,274	\$ 905,425	\$ 824,425

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
	\$ 5,846	\$ 6,446	\$ 3,100	\$ 4,175	\$ 2,490	\$ -	\$ 22,057

本集團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。

(2) 金融工具之種類

本集團111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 23,779	\$ 44,873	\$ 51,438
應收票據及帳款(含關係人)	11,922	13,619	8,404
其他應收款(含關係人)	42	233	1,784
其他金融資產-流動	10,849	10,547	17,748
存出保證金	2,121	2,291	2,900
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,538	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	35,250	43,800	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	213	5,139	2,774
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	39,900	39,900	356,360
應付票據及帳款(含關係人)	1,755	570	1,061
其他應付款(含關係人)	5,716	6,971	29,265
存入保證金	2,500	2,500	2,640
長期借款(含一年內到期之長期借款)	13,493	14,198	457,886

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之3說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨

項 目	110年3月31日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資 產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國外上市(櫃)及興櫃股票	474	-	-	474
國內外未上市(櫃)股票	-	-	2,300	2,300
合 計	\$ 474	\$ -	\$ 2,300	\$ 2,774

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 封閉型基金：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- C. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	無公開報價金融工具投資	
	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 4,925	\$ 2,300
本期新增		-
本期處分	(4,925)	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	-	-
期末餘額	\$ -	\$ 2,300

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允 價值關係
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ -	-	-	-	-
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允 價值關係
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ 4,925	淨資產法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允 價值關係
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ 2,300	淨資產法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高， 公允價值愈高

(9) 公允價值歸類於第三等之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- (7) 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：無。
 - (8) 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者：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
 - (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。
- 2. 轉投資事業相關資訊：附表二。
 - 3. 大陸投資資訊：附表三。
 - 4. 主要股東資訊：附表四。

附表一

星寶國際股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 3 月 31 日

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(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
星寶國際股份有限公司	Aerkomm Inc	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	58	\$14,538	-	\$14,538	
星寶國際股份有限公司	億杰科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	35,250	1.54%	35,250	
星寶國際股份有限公司	鴻谷科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	-	0.03%	-	
星寶國際股份有限公司	International Quantum Epitaxy	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	213	-	213	

附表二

星寶國際股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 3 月 31 日

單位：外幣仟元、新台幣仟元
股數：股

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
星寶國際股份 有限公司	Laowang International Limited(Cayman)	開曼	一般投資業務	\$ 11,852	\$ 11,852	396	30.00%	\$ 17,060	(\$ 1,019)	(\$ 306)	被投資公司
星寶國際股份 有限公司	星一租賃股份 有限公司	台灣	租賃業	25,000	25,000	2,500	20.00%	34,712	14,643	2,929	關聯企業(註1)
星寶國際股份 有限公司	星二租賃股份 有限公司	台灣	租賃業	25,000	25,000	2,500	20.00%	37,363	14,149	2,830	關聯企業(註1)
星寶國際股份 有限公司	星杰先進技術股份 有限公司	台灣	資訊軟體服務 業	4,900	-	4,900	49.00%	3,259	(3,349)	(1,641)	被投資公司(註 2)
Laowang International Limited (Cayman)	Laowang Holding Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資業務	39,300	39,300	1,310	100.00%	56,801	(867)	(867)	被投資公司

註1：已於110年4月15日喪失控制力。

註2：本集團於111年3月25日經董事會決議通過對星杰先進技術股份有限公司之投資案。

附表三

星寶國際股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 3 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 益
					匯出	收回						
撈品(上海) 餐飲管理有 限公司	食品零售	NTD38,809 (USD1,300)	(二)	NTD11,643 (USD 390)	-	-	NTD11,643 (USD 390)	(NTD875)	30%	(NTD263)	NTD16,947	NTD 9,682

單位：新台幣/美金仟元

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)
NTD 11,643(USD 390)	NTD 11,643(USD 390)	276,277

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

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

註 3：依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

(2)與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團 111 年 1 月至 3 月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

附表四

星寶國際股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

111年3月31日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
星寶電子科技有限公司	8,610,000	22.96%
徐洵平	2,539,368	6.77%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(十四)部門資訊

1. 本集團有兩個主要應報導部門：藥品事業部門及其他部門。

主要業務如下：

- (1) 藥品事業部門係負責銷售西藥業務，主要收入來源係西藥銷售收入。
(2) 其他部門係負責不動產投資、租賃及太陽能發電電力等業務，主要收入來源係顧問收入、租賃收入及售電收入。

2. 本集團主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

4. 營運部門財務資訊如下：

- (1) 111年1月至3月

項 目	藥品事業部門	其他部門	調整及銷除	單位：新台幣仟元	
				合 計	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 13,238	\$ 3,968	\$ -	\$ 17,206	
收入總計	\$ 13,238	\$ 3,968	\$ -	\$ 17,206	
應報導部門損益	\$ 295	(\$ 13,635)	\$ -	(\$ 13,340)	

- (2) 110年1月至3月

項 目	藥品事業部門	其他部門	調整及銷除	單位：新台幣仟元	
				合 計	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,629	\$ 15,417	\$ -	\$ 22,046	
收入總計	\$ 6,629	\$ 15,417	\$ -	\$ 22,046	
應報導部門損益	(\$ 3,884)	(\$ 3,636)	\$ 840	(\$ 6,680)	