

大江生醫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書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 8436)

公司地址：台北市內湖區港墘路 187 號 8 樓
電 話：(02)8797-7811



大江生醫股份有限公司及其子公司

民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u> 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 54
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 38
	(七) 關係人交易	38
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 47	
(十三)	因社揭露事項	48 ~ 52	
(十四)	營運部門資訊	53 ~ 54	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000057 號

大江生醫股份有限公司及其子公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司及其子公司民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞

支秉鈞



會計師

吳漢期

吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 104 年 5 月 8 日

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 913,758	36	\$ 947,970	38	\$ 657,046	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		55	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	3,666	-	5,992	-	1,142	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	245,577	9	238,025	9	270,291	15
1200	其他應收款		23,416	1	23,447	1	11,307	1
130X	存貨	六(六)	275,893	11	277,990	11	186,946	10
1410	預付款項		42,828	2	43,174	2	32,914	2
1470	其他流動資產		1,178	-	83	-	58	-
11XX	流動資產合計		<u>1,506,371</u>	<u>59</u>	<u>1,536,681</u>	<u>61</u>	<u>1,159,704</u>	<u>64</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	12,997	1	12,706	1	9,314	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	696,993	27	573,491	23	520,100	29
1780	無形資產	六(八)	2,870	-	3,285	-	308	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		六)	5,363	-	3,411	-	3,458	-
1900	其他非流動資產	六(九)	324,414	13	383,361	15	114,125	6
15XX	非流動資產合計		<u>1,042,637</u>	<u>41</u>	<u>976,254</u>	<u>39</u>	<u>647,305</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,549,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,807,009</u>	<u>100</u>

(續次頁)



大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 15,000	1	\$ 30,000	1	\$ 40,000	2
2150	應付票據		3,644	-	3,841	-	4,977	-
2170	應付帳款		150,938	6	178,252	7	117,415	7
2200	其他應付款	六(十一)	84,646	3	92,285	4	80,920	4
2230	本期所得稅負債	六(二十 六)	36,805	1	30,264	1	8,959	1
2300	其他流動負債	六(十二)	66,939	3	70,657	3	86,709	5
21XX	流動負債合計		357,972	14	405,299	16	338,980	19
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	435,899	17	378,228	15	233,814	13
2570	遞延所得稅負債	六(二十 六)	-	-	3,679	-	-	-
2600	其他非流動負債		15,636	1	15,276	1	14,700	1
25XX	非流動負債合計		451,535	18	397,183	16	248,514	14
2XXX	負債總計		809,507	32	802,482	32	587,494	33
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	556,244	22	556,244	22	438,804	24
3140	預收股本		288	-	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	854,862	33	853,927	34	549,517	30
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	53,482	2	53,482	2	39,098	2
3320	特別盈餘公積		3,730	-	3,730	-	15,314	1
3350	未分配盈餘	六(二十 六)	250,561	10	216,717	9	174,448	10
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	18,469	1	23,314	1	1,930	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,737,636	68	1,707,414	68	1,219,111	67
36XX	非控制權益		1,865	-	3,039	-	404	-
3XXX	權益總計		1,739,501	68	1,710,453	68	1,219,515	67
重大或有負債及未認列合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,549,008	100	\$ 2,512,935	100	\$ 1,807,009	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國104年及103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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 419,253	100	\$ 275,665	100
5000 營業成本	六(六)(七)(十四)(二十四)(二十五)	(280,191)	(67)	(195,038)	(71)
5900 營業毛利		139,062	33	80,627	29
營業費用	六(七)(八)(十四)(二十四)(二十五)及七				
6100 推銷費用		(30,236)	(7)	(24,644)	(9)
6200 管理費用		(45,774)	(11)	(34,721)	(13)
6300 研究發展費用		(17,748)	(4)	(20,373)	(7)
6000 營業費用合計		(93,758)	(22)	(79,738)	(29)
6900 營業利益		45,304	11	889	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	5,205	1	4,717	2
7020 其他利益及損失	六(二)(二十二)及七	(8,529)	(2)	4,143	1
7050 財務成本	六(二十三)	(967)	-	(1,084)	-
7000 營業外收入及支出合計		(4,291)	(1)	7,776	3
7900 稅前淨利		41,013	10	8,665	3
7950 所得稅費用	六(二十六)	(8,343)	(2)	(5,254)	(2)
8200 本期淨利		\$ 32,670	8	\$ 3,411	1
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	六(十九)	(\$ 5,136)	(1)	(\$ 1,803)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)(十九)	291	-	179	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 4,845)	(1)	(\$ 1,624)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 27,825	7	\$ 1,787	1
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 33,844	8	\$ 3,609	1
8620 非控制權益		(1,174)	-	(198)	-
		\$ 32,670	8	\$ 3,411	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 28,999	7	\$ 1,985	1
8720 非控制權益		(1,174)	-	(198)	-
		\$ 27,825	7	\$ 1,787	1
基本每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.61		\$ 0.07	
稀釋每股盈餘	六(二十七)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.61		\$ 0.07	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益





大江生醫股份有限公司
 中華民國104年3月31日
 (僅供核閱，未經會計師查核簽證)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益		其他權益		非控制權益		總計
	股本	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
103年1月1日至3月31日							
103年1月1日餘額	\$ 438,804	\$ -	\$ 548,205	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 170,839	\$ 1,215,814
認列股份基礎給付	-	-	1,312	-	-	-	1,312
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,803)	179
本期合併他損益	-	-	-	-	3,609	-	3,609
103年3月31日餘額	\$ 438,804	\$ -	\$ 549,517	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 174,448	\$ 1,219,111
104年1月1日至3月31日							
104年1月1日餘額	\$ 556,244	\$ -	\$ 853,927	\$ 53,482	\$ 3,730	\$ 216,717	\$ 1,707,414
員工認股權行使認購新股	288	-	-	-	-	-	288
認列股份基礎給付	-	-	935	-	-	-	935
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,136)	291
本期合併他損益	-	-	-	-	-	33,844	(1,174)
104年3月31日餘額	\$ 556,244	\$ 288	\$ 854,862	\$ 53,482	\$ 3,730	\$ 250,561	\$ 1,737,036
							\$ 1,865
							\$ 1,739,501

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：楊武男



經理人：林味翔



會計主管：吳瑞盛

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
民國104年及103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

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 41,013	\$ 8,665
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(二十二)	
益	(55)	-
利息收入	六(二十一) (3,768)	(1,739)
利息費用	六(二十三) 967	1,084
折舊費用	六(七)(二十四) 12,462	9,841
攤銷費用	六(八)(二十四) 415	53
員工認股權憑證酬勞成本	六(十五)(二十五) 935	1,312
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	六(四) 2,326	46,883
應收帳款	六(五) (7,552)	(31,296)
其他應收款	182	945
存貨	六(六) 2,097	12,085
預付款項	346	(2,504)
其他流動資產	(1,095)	8
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(197)	(3,236)
應付帳款	(27,314)	(25,043)
其他應付款	六(十一) (12,831)	(15,591)
其他流動負債	六(十二) (2,771)	33,409
營運產生之現金流入	5,160	34,876
收取之利息	3,617	2,219
支付之利息	(736)	(1,009)
支付所得稅	(7,433)	(11,014)
營業活動之淨現金流入	608	25,072
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(七)(二十九) (4,597)	(6,687)
其他非流動資產增加	六(九) (67,950)	(15,579)
投資活動之淨現金流出	(72,547)	(22,266)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(十) 15,000	40,000
短期借款減少	六(十) (30,000)	-
舉借長期借款	六(十三) 63,610	56,000
償還長期借款	六(十三) (6,886)	(2,850)
存入保證金增加	360	(57)
行使員工認股權認購新股	六(十五) 288	-
籌資活動之淨現金流入	42,372	93,093
匯率影響數	(4,645)	(1,349)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(34,212)	94,550
期初現金及約當現金餘額	六(一) 947,970	562,496
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 913,758	\$ 657,046

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男

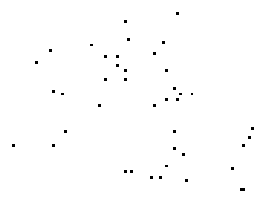


經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益





大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 8 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 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 2013 年國際財務報導準則之所發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國107年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約履約及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第22號「公認」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循準則

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合辦財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之可供出售金融資產。

2. 編製符合合管會認可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」）之財務報告需要使用一些重要會計估計；在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理層運用其判斷。涉及高層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。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團善導於來自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力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。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已抵銷，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。
- (3) 權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。
- (4) 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。
- (5) 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該被重分類為損益，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：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股比例(%)			說明
			104年3月31日	103年12月31日	103年7月01日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	大江基因醫藥股份有限公司	生物技術及基因研究發展	61.67	61.67	92.6	註1
大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣第一新藥股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註2
TCI HK LIMITED	GLUX HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	-	-	100	註2 註4 註5
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特化妝品(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	100	註3

註 1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註 3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：原名：Gebest HK LIMITED，於民國 102 年 4 月底，更名為 GLUX HK LIMITED。

註 5：TCI HK LIMITED 業已於民國 103 年 5 月，處分對 GLUX HK LIMITED 全部持股，且喪失對其控制力及重大影響力，自處分日起已非為本公司之孫公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款 5358,130 存放在中國，受當地外匯管制，此等外匯管制限制將資余匯自中國境外(透過正常銀行則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣。換取此等交易產生之換算差額認為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易實質於損益表之「其他利得及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團實體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費用係以當期平均匯率換算；
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟若本集團即便仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或清結者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者；負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權證工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，於原始認列時按公允價值衡量，後續按有效利息法按攤銷後成本扣除減銷後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，續後以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據。顯示其一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可達考慮之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性的增加；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量的減少，雖然該減少尚無法確定係屬該組中之某個別金融資產；該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產連系的有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法律環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該項多投資之投資成本；或
 - (8) 華英工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於遞轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及溢餘款）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得按適當與損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效，
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本按加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)；惟不包括借款成本。此按成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟利益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重估部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續採資產成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟利益之預期將耗型態已发生重大變動，則自變動發生日起按國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年-50年
機器設備	2年-20年
辦公設備	1年-10年
其他	1年-5年

(十四) 租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，因企業合併所取得之商標按收購日之公允價值認列，商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~8 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額；當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減去售成本或其使用價值，兩者孰高者。若以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與賤價價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本；予以遞延至為支發生時認列為有效利率之調整；若不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在日常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始營業金額衡量。

(十九) 金融負債之認列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，認列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依據資產基礎將應提撥之退休基金金額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利給付以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能推銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之數年時時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除非除息影響後之金額，計算股息紅利之股數。

(二十二) 員工股份基礎給付

以淨資產之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益產品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為服務成本，並相對調整權益。淨資產之公允價值應反映市場價格條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市場價格條件之獎勵數量予以調整。直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係歸列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際採立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間，且暫時性差異很有可能於可見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產是於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅務機關課稅所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，極有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減後期之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四) 股本

直接歸屬於發行新股或認購權之增額成本以扣除所得稅後之溢額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告總列，分派現金股利則列為負債，分派股票股利則列為待分配股票股利；並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入總列

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，收入係正當妥當活動中對無償外帳密銷舊商品已收或應收折價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷會於所品交付予買方、銷貨金額可計且未系應將效勞報告司能流入企業時認列收入，當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品不持續參與管理亦未持有該權利且顧客根據銷售合約接受商品，或有實際證據顯示所有權均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七) 營運決策

本集團營運部門資訊與稅供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。但辨識本集團之主要營運決策者為董經會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，經考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下期財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產—權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號法定制別金融資產之帳面價值是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和近期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大程度或持久性時，本集團將於民國104年1月1日至3月31日之財務報告中認列額外損失\$0,183。對於分類為「可供出售金融資產」者，將自其總列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知因素估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售時認列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產能特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能充足之課稅所得可供抵禦暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規則等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可為引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$5,363。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須應用判斷及估計以決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場及需求迅速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係根據未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 3 月 31 日，本集團存貨之賬面金額為 \$275,893。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及進帳金	\$ 699	\$ 834	\$ 968
支票存款及短期存款	753,488	267,749	297,293
定期存款	559,571	679,387	418,785
合計	\$ 1,322,758	\$ 957,970	\$ 726,046

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，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質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：			
非避險之衍生金融工具	\$ 59	-	-

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計 \$55 及 \$0。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
	合約金額	合約金額	合約金額
衍生金融資產 (名目美金) 契約期間			
流動項目：			
遠期外匯合約	USD 100,500 104.1.9~104.5.8	-	-

本集團簽訂之遠期外匯交易係預付台幣遠期交易(對台幣買美金)，目的係為規避外銷匯款之匯率風險，並未適用避險會計。

(三)備供出售金融資產

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非流動項目：			
上市公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 13,299
非上市公司股票	9,576	9,506	5,171
小計	22,180	22,110	18,470
備供出售金融資產 評價調整	(9,153)	(9,474)	(10,138)
合計	\$ 13,027	\$ 12,636	\$ 8,332

本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之公允價值變動級列於其他綜合損益之金額分別為 \$291 及 \$179。

(四) 應收票據

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	\$ 3,984	\$ 6,310	\$ 1,460
減：備抵呆帳	(318)	(318)	(318)
	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 1,142</u>

有關本集團應收票據依據本集團之授信標準之信用品質資訊請詳附註六(五)之說明。

(五) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 246,250	\$ 238,717	\$ 270,983
減：備抵呆帳	(692)	(692)	(692)
	<u>\$ 245,557</u>	<u>\$ 238,025</u>	<u>\$ 270,291</u>

1. 本集團之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	\$ 4,823	\$ 47,564	\$ 24,950
群組2	184,719	123,186	124,294
群組3	-	-	-
	<u>\$ 189,586</u>	<u>\$ 170,850</u>	<u>\$ 149,248</u>

註：

群組 1：新客户(首次交易迄今低於 12 個月)。

群組 2：舊有客戶未有倒帳之疑慮。

群組 3：舊有客戶，有倒帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	\$ 52,912	\$ 33,960	\$ 77,124
31-90天	4,026	25,586	28,404
91天以上	2,750	7,921	16,552
	<u>\$ 59,707</u>	<u>\$ 70,167</u>	<u>\$ 122,180</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之盤點分析：

(1) 於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額皆為 \$1,010。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010

	103年1月1日至3月31日		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 171,601	(\$ 14,444)	\$ 157,157
在製品	41,476	-	41,476
製成品	83,156	(5,899)	77,257
合計	\$ 296,233	(\$ 20,343)	\$ 275,890

	103年(2)月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 153,345	(\$ 15,895)	\$ 137,450
在製品	53,788	-	53,788
製成品	91,557	(2,605)	88,952
合計	\$ 305,490	(\$ 18,500)	\$ 286,990

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 143,871	(\$ 7,910)	\$ 135,961
在製品	21,209	(178)	21,031
製成品	39,395	(6,440)	32,955
合計	\$ 204,475	(\$ 14,528)	\$ 189,947

本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日視列為費損之存貨成本分別為 \$179,387 及 \$128,080，其中包含終存貨自成本沖減至淨變現價值而遞列之虧損成本 \$1,840 及 \$1,530。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$197,373	\$ 25,305	\$ 80,789	\$690,620
累計折舊	-	(17,987)	(52,740)	(12,401)	(32,721)	(116,829)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$194,461</u>	<u>\$144,633</u>	<u>\$ 12,904</u>	<u>\$ 48,068</u>	<u>\$573,491</u>
104年						
1月1日	\$174,704	\$194,461	\$144,633	\$ 12,904	\$ 48,068	\$573,491
增添	-	2,047	3,204	1,595	2,742	9,558
重分類	-	125,468	1,219	-	210	126,897
折舊費用	-	(1,511)	(3,717)	(1,117)	(4,117)	(12,452)
淨兌換差額	-	-	(66)	(51)	(375)	(491)
3月31日	<u>\$174,704</u>	<u>\$320,465</u>	<u>\$142,334</u>	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 46,628</u>	<u>\$696,993</u>
104年3月31日						
成本	\$174,704	\$320,465	\$201,668	\$ 25,515	\$ 83,175	\$826,036
累計折舊	-	(19,470)	(59,362)	(13,573)	(16,647)	(129,042)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$320,465</u>	<u>\$142,334</u>	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 46,628</u>	<u>\$696,993</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,007	\$114,277	\$ 25,087	\$ 41,179	\$567,245
累計折舊	-	(12,797)	(37,095)	(10,606)	(16,889)	(77,266)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$199,270</u>	<u>\$ 77,182</u>	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$489,919</u>
103年						
1月1日	\$174,704	\$199,270	\$ 77,182	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,919
增添	-	-	3,205	980	14,086	18,271
重分類	-	440	5,438	1,610	11,817	22,295
折舊費用	-	(1,305)	(3,790)	(1,247)	(3,493)	(9,841)
淨兌換差額	-	-	(19)	(13)	(418)	(434)
3月31日	<u>\$174,704</u>	<u>\$198,405</u>	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$520,100</u>
103年3月31日						
成本	\$174,704	\$212,447	\$125,902	\$ 26,236	\$ 67,945	\$607,205
累計折舊	-	(14,042)	(40,894)	(10,500)	(21,669)	(87,105)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$198,405</u>	<u>\$ 85,409</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$520,100</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
104年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,859	\$ 4,124	\$ 10,221
累計攤銷	(208)	(5,317)	(1,014)	(6,938)
	\$ 33	\$ 542	\$ 3,110	\$ 3,285
104年				
1月1日	\$ 33	\$ 542	\$ 3,110	\$ 3,285
攤銷費用	(1)	(81)	(157)	(415)
3月31日	\$ 32	\$ 461	\$ 2,953	\$ 2,870
104年3月31日				
成本	\$ 238	\$ 5,859	\$ 4,124	\$ 10,221
累計攤銷	(208)	(5,748)	(1,357)	(7,351)
	\$ 32	\$ 111	\$ 2,767	\$ 2,870
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 350	\$ 6,301
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,949)
	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 361
103年				
1月1日	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 361
攤銷費用	(1)	(20)	(32)	(53)
3月31日	\$ 36	\$ 178	\$ 94	\$ 308
103年3月31日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,301
累計攤銷	(202)	(5,635)	(150)	(5,988)
	\$ 36	\$ 178	\$ 94	\$ 308

無形資產攤銷明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
製造費用	\$ 245	\$ 21
管理費用	32	-
研究發展費用	138	32
	\$ 415	\$ 53

(九) 其他非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預付設備款	\$ 268,008	\$ 328,360	\$ 56,445
土地使用權	37,645	38,292	37,337
存出保證金	10,251	10,381	9,629
其他非流動資產	5,510	6,418	714
	\$ 321,414	\$ 383,361	\$ 114,125

1. 本集團於民國 102 年 8 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之設定土地使用權合約，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別總列之租金費用為 \$137 及 \$105。

2. 預付設備款屬借款成本資本化金額及利率區間資訊如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 1,182	\$ -
資本化利率區間	1.54%-3.86%	-

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行信用借款	\$ 15,000	1.35%	無
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
彰化商業銀行信用借款	\$ 30,000	1.37%	無
<u>借款性質</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 20,000	1.40%	土地、房屋及建築抵押
第一銀行信用借款	20,000	1.38%	
	\$ 40,000		

(十一) 其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資	\$ 29,352	\$ 47,764	\$ 26,183
其他應付費用	15,273	17,807	16,808
其他應付款	14,002	9,144	14,001
應付員工分紅	10,498	8,508	9,615
應付設備款	14,523	3,562	14,313
	\$ 84,048	\$ 92,285	\$ 80,920

(十二) 其他流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預收貨款	\$ 44,135	\$ 47,371	\$ 69,765
一年內到期長期借款	17,893	18,937	15,639
其他流動負債	4,814	4,349	1,505
	<u>\$ 66,839</u>	<u>\$ 70,657</u>	<u>\$ 86,909</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
長期銀行借款				
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 131,763
農業金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	46,351
華南銀行擔保借款	自103年1月3日至118年1月3日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
臺灣銀行擔保借款	自104年3月10日至119年3月10日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	63,610
第一商銀擔保借款	自103年6月24日至106年3月16日，每半年繳還本息	2.50%	為他人背書保證之擔保	153,465
				453,889
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				<u>(17,893)</u>
				<u>\$ 435,890</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 134,309
農興金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.53%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	48,902
益尚銀行擔保借款	自107年1月3日至118年1月3日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
第一商銀擔保借款	自103年6月24日至106年3月16日，每半年攤還本息	2.50%	為他人背書保證之擔保	
				<u>157,954</u>
				397,165
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (報列「其他流動負債」)				(18,937)
				<u>\$ 378,228</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年3月31日
長期銀行借款				
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,030
農興金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	57,453
華南銀行擔保借款	自103年1月3日至118年1月3日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	
				<u>56,050</u>
				249,453
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (報列「其他流動負債」)				(13,639)
				<u>\$ 235,814</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 433,806	\$ 419,955	\$ 410,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 433,806</u>	<u>\$ 419,955</u>	<u>\$ 410,000</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 105 年內將另行商議。

(十四) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國新之員工，本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額按月退付或一次退休金方式領取。
- 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 21%，每位員工之退休金由政府管理機關安插，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,893 及 \$3,028。

(十五) 股份基礎給付

- 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	6年	服務屆滿一年既得20% 服務屆滿二年既得50% 服務屆滿三年既得100%
員工認股權計畫	102.10.1	500	4年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得100%

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年		103年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	17	\$ 18	763	\$ 18
本期給與認股權	-	-	-	-
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(16)	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	1	\$ 18	763	\$ 18
3月31日期末可執行認股權	1	\$ 18	763	\$ 18

	104年		103年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
本期給與認股權	-	-	-	-
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
3月31日期末可執行認股權	-	\$ 36	-	\$ 36

3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 74.8 元及 0 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

接港發行日	到期日	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		股數 (H股)	履約價格 (元)	股數 (H股)	履約價格 (元)	股數 (H股)	履約價格 (元)
100年04月01日	103年06月30日	-	\$ 18	-	\$ 18	763	\$ 18
102年04月01日	106年09月30日	500	36	500	36	500	36

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期成 熟率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.79	2.25	-	1.43%	\$ 5.95
員工認股 權計畫	102.10.1	\$ 127.50	\$ 36	35.31	2.50	-	0.90%	\$ 26.72

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為
基本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給行交易產生之費用如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 935	\$ 1,312

(十六) 股本

1. 民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$556,244；每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 103 年 10 月 5 日經股東臨時會決議通過辦理私募普通股，並授權董事會於不超過 5,000 仟股之額度內，於股東臨時會決議日起一年內一次辦理。本次私募普通股股數共計 4,600 仟股，每股認購價格新台幣 71.2 元，現金增資總額為 \$327,720 仟元；現金增資後股本總額為 \$556,244 仟元，該現金增資業已於民國 103 年 10 月 31 日（現金增資基準日）收足股款，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除認交法規定有派發轉讓之限制且須於交付日滿三年並端斷公開發行後方能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十七) 資本公積

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，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依據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，公司非於盈餘公積項補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利百分之五到二十，董事酬勞不超過百分之三。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，全球生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
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，不得他用之；準發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 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揚方餘額從列特別盈餘公積始得分派，業後其他權益項目揚方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012805 號函提列之特別盈餘公積，本公司於利後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投

予但不動產時，屬主地部分於處分或重分類時迴轉，屬上述以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為 \$2,400 及 \$528；董監酬勞估列金額分別為 \$150 及 \$0，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之配款範圍並參酌以往發放成效為基礎估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告總列之員工紅利 \$1,102 及董監酬勞 \$1,618 之差異為 \$287，已調整民國 103 年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可在公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為分配與業主之股利均為 \$0。民國 104 年 3 月 10 日經董事會提議將民國 103 年度之盈餘分派給普通股現金股利 1 元及股票股利 1 元，股利總計 \$112,249。

(十九) 其他權益項目

	104年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 3,474)	\$ 22,788	\$ 23,914
評價調整	291	-	291
外幣換算差異數	-	(5,136)	(5,136)
3月31日	(\$ 9,182)	\$ 27,652	\$ 18,469

	103年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 10,837)	\$ 13,891	\$ 3,654
評價調整	179	-	179
外幣換算差異數	-	(1,803)	(1,803)
3月31日	(\$ 10,158)	\$ 12,088	\$ 1,930

(二十) 營業收入

	104年(1)1月至3月31日	103年1月1日至3月31日
銷售收入	\$ 419,253	\$ 275,665

(二十一) 其他收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 3,708	\$ 1,730
溢價攤銷收入	127	6
打樣費收入	122	-
租金收入	10	16
沖銷逾期應付款利息	-	2,586
其他收入-其他	1,178	576
合計	\$ 5,205	\$ 4,717

(二十二) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(¥ 8,530)	\$ 4,264
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	55	-
什項支出	(54)	(121)
合計	<u>(¥ 8,529)</u>	<u>\$ 4,143</u>

(二十三) 財務成本

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息費用-銀行借款	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 1,034</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 42,284	\$ 26,027
耗用之原材及物料	138,136	102,062
員工福利費用	90,388	75,121
加工費用	32,189	11,175
不動產、廠房及設備折舊費用	12,452	9,841
營業租賃租金	7,972	6,842
運輸費用	6,295	5,458
廣告費用	425	520
無形資產攤銷費用	415	53
其他費用	53,416	37,674
營業成本及營業費用	<u>\$ 373,979</u>	<u>\$ 274,736</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 74,916	\$ 61,409
勞健保費用	5,262	4,574
退休金費用	3,898	3,028
其他個人費用	5,382	4,798
員工認股權(註)	935	1,312
	<u>\$ 90,388</u>	<u>\$ 75,121</u>

註：係以權益交割。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,974	\$ 3,919
以前年度所得稅低(高)估	—	2,700
當期所得稅總額	13,974	6,619
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,631)	(1,365)
所得稅費用	\$ 5,343	\$ 5,254

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
稅前淨利益按法令規定計算所得稅	\$ 9,140	\$ 2,825
按法令規定不得認列項目影響數	—	(27)
以前年度所得稅低(高)估數	—	2,700
免稅所得影響數	(797)	(244)
所得稅費用	\$ 8,343	\$ 5,254

3. 本公司有利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
87年度以後	\$ 250,561	\$ 210,917	\$ 174,448

5. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$13,443、\$13,662 及 \$13,541，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.51%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 13.74%。

(二十七) 每股盈餘

	101年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 37,844	55,624	\$ 0.61
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 37,844		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	256	
員工分紅		50	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,844	55,930	\$ 0.61
100年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,609	50,970	\$ 0.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,609		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		458	
員工分紅		3	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,609	50,843	\$ 0.07

(二十八)營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及辦公室，租賃期間介於2至15年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國104年及103年1月1日至3月31日分別認列\$7,972及\$0,842之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 20,867	\$ 22,526	\$ 20,464
超過1年但不超過5年	31,058	34,749	42,942
超過5年	9,168	10,813	10,810
	<u>\$ 61,093</u>	<u>\$ 58,094</u>	<u>\$ 74,225</u>

民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，五年以上應付租金現值分別為\$5,693、\$7,332及\$7,332。

(二十九)現金流量補充資訊

併列部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 9,568	\$ 18,271
加：期初應付設備款	9,562	2,729
減：期末應付設備款	(14,527)	(14,913)
本期支付現金	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 6,087</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,528	\$ 7,454
股份基礎給付	65	174
總計	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 7,628</u>

(三)其他

本公司民國104年及103年1月1日至3月31日向金融資產機構推借款，由楊武男(本公司之董事長)及閻淑君(本公司之副董事長)擔任連帶保證人及保證本案之共同發票人，上述關係人提供連帶保證之總金額度分別計\$883,000及\$722,000。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
不動產、廠房 及機器設備	\$ 394,547	\$ 395,803	\$ 403,826	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之孫公司百昂特生物技術(上海)有限公司於2015年1月20日收到上海海關海關所發出之稽處通知書，並針對2014年1月29日至2015年1月28日期間特定品項之進口商品進口情況進行稽查。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 160,851	\$ 154,228	\$ 175,008

2. 截至民國104年及103年3月31日本公司開立本第\$170,000，作為為百昂特生物技術(上海)有限公司暫借之擔保。

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十八)說明

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係具本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適宜之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品銷售力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適宜之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一年以內到期))的帳面金

額係公允價值之合理近似值；另以公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常皆遭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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部遠端與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，並奉命對整體風險管理訂有書面原則，亦會制定指引與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣，相關匯率風險來自未來之商貨交易、已認列之資產與負債、及對國外營運實體之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)；故受匯率波動之影響，其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年3月31日

(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	7,665	31.30	\$ 238,915
人民幣：新台幣	RMB	53,732	5.04	270,800
港幣：新台幣	HKD	4,872	4.04	19,683
美金：人民幣	USD	3,534	6.20	21,911
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	436	31.32	\$ 12,738
日幣：新台幣	JPY	361	0.26	94
人民幣：新台幣	RMB	29	5.04	145
美金：人民幣	USD	3,300	6.20	31,000

103年12月31日

(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	5,027	31.65	\$	159,109
人民幣：新台幣	RMB	63,207	3.09		322,029
港幣：新台幣	HKD	10,422	4.58		42,522
美金：人民幣	USD	1,720	8.20		10,720
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	1,344	31.65	\$	42,538
日幣：新台幣	JPY	12,876	3.26		3,383
人民幣：新台幣	RMB	125	3.09		636
美金：人民幣	USD	3,000	6.20		31,000

103年3月31日

(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	\$ 2,714	30.47	\$	82,696
人民幣：新台幣	RMB	37,256	4.00		130,554
港幣：新台幣	HKD	7,474	3.93		29,350
美金：人民幣	USD	3,193	6.22		32,290
新幣：人民幣	SGD	81	24.17		1,958
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	\$ 221	30.47	\$	6,734
歐元：新台幣	EUR	114	41.93		4,780
日幣：新台幣	JPY	2,480	0.30		734

C. 永樂區貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)總金額分別為(\$8,530)及\$4,264。

1. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日					
敏感度分析					
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$	1,901	\$	-
人民幣：新台幣	"		2,248		-
港幣：新台幣	"		168		-
美金：人民幣	"		188		-
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%		105		-
日幣：新台幣	"		1		-
人民幣：新台幣	"		1		-
美金：人民幣	"		232		-

103年1月1日至3月31日					
敏感度分析					
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$	680	\$	-
人民幣：新台幣	"		1,108		-
港幣：新台幣	"		244		-
美金：人民幣	"		274		-
新幣：人民幣	"		17		-
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$	58	\$	-
歐元：新台幣	"		40		-
日幣：新台幣	"		6		-

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過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，本集團未有商品價格風險之承擔，為管理建造工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團既定之策略進行。
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利源或損失分別增加或減少\$130及\$93。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團擬採多項方案詳分析利率風險，包含考慮再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動，此等模擬方案僅運用於付息之重大負債部位。
- C. 於民國 104 年及 103 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利減少或增加 \$94 及 52，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運係需於訂定付款及提自交貨之條款與條件前，經就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係會考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲得立信評等級至少為「A」級之機構，才會被提納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請參閱註六。(十三)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款還構、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分析，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年3月31日	3個月至1				
	3個月以下	年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,544	-	-	-	-
應付帳款	115,417	35,262	-	259	-
其他應付款	84,455	30	126	32	-
存入保證金	15,036	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,420	37,327	142,034	80,084	196,898

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月至				
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,841	-	-	-	-
應付帳款	155,470	12,652	31	69	-
其他應付款	92,262	28	-	-	-
存入保證金	13,216	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,525	59,630	104,588	153,824	151,673

非衍生金融負債：

103年7月31日	3個月至				
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,977	-	-	-	-
應付帳款	108,506	9,109	-	-	-
其他應付款	75,795	5,055	49	21	-
存入保證金	14,730	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,940	15,980	21,320	38,461	168,288

C. 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。

(二) 公允價值資訊

- 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詳列附註十二、(二)1. 說明。
- 存續計金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活躍市場之公開報價(未經調整)。活躍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；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市股票投資之公允價值皆屬之。
 - 第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活躍市場取得之可觀察輸入值，本集團未有投資此部分之標的。
 - 第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本集團投資之無活躍市場之權益工具投資皆屬之。
- 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、條件及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
拆發證券	\$ 2,016	\$ -	\$ 10,981	\$ 12,997
103年12月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,310	\$ -	\$ 10,896	\$ 12,706
103年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,788	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,314

- 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
 - (1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，上市(櫃)公司股票係採收盤價。
 - (2) 除上述有活躍市場之金融工具外，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，包括以合約資產負債表日可取得

之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考利率曲線，Reuters商業利率平均報價)。

(3)遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)評價模型之產出係預估之概算數，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有變異因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本集團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集團信用品質。

5. 民國104年及103年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於民國104年及103年1月1日至3月31日屬於第三等級金融工具之變動。

	104年		103年	
	權益證券		權益證券	
1月1日	\$	10,395	\$	6,528
移列於其他綜合損益利益		585		
3月31日	\$	10,981	\$	6,528

7. 民國104年及103年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團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、驗證資料來源係獨立、可靠，與其他資訊一致以及代表可執行價格；並定期更新評價模型、進行回測測試、更新評價模型所需輸入值及資訊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。

9. 本集團第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之變化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年3月31日		重大不可觀察		範圍 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價總額	輸入值			
非衍生權益工具：						
上市上櫃公司股票	\$	10,361	市場法	缺乏市場數據採折價	25.01%-50.33%	缺乏市場流通性評價愈高，公允價值愈低；
衍生工具：						
遠期外匯合約		55	現金流量折現法	遠期利率		利率愈零之遠期利率愈高，公允價值愈低

10. 本集團經審慎評估應採採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值之估計係屬合理。惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。下列分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本損益或其他綜合損益之影響如下：

		104年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	10,981	-	1%	\$ -	\$ -	\$ 110	\$ 110
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	10,396	=	1%	\$ -	\$ -	\$ 104	\$ 104
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	6,528	=	1%	\$ -	\$ -	\$ 60	\$ 65

十三、关联关系

(一) 关联关系

1. 关联关系

单位：人民币元

关联人	关联人名称	关联关系	关联人住所	关联人经营范围	关联人主营业务	关联人注册资本	关联人持股比例	关联人总资产	关联人净资产	关联人营业收入	关联人净利润	关联人主要财务指标		关联人主要资产	关联人主要负债	关联人主要担保	关联人主要对外投资
												总资产	净资产				
关联方	关联方名称	关联关系	关联人住所	关联人经营范围	关联人主营业务	关联人注册资本	关联人持股比例	关联人总资产	关联人净资产	关联人营业收入	关联人净利润	总资产	净资产	主要资产	主要负债	主要担保	主要对外投资

2. 关联关系

(1) 关联方名称

(2) 关联关系

(3) 关联关系

(4) 关联关系

(5) 关联关系

3. 关联关系

单位：人民币元

关联方	关联方名称	关联关系	关联方住所	关联方经营范围	关联方主营业务	关联方注册资本	关联方持股比例	关联方总资产	关联方净资产	关联方营业收入	关联方净利润	关联方主要财务指标		关联方主要资产	关联方主要负债	关联方主要担保	关联方主要对外投资
												总资产	净资产				

4. 关联关系

(1) 关联方名称

(2) 关联关系

(3) 关联关系

(4) 关联关系

(5) 关联关系

5. 經本行自行費法查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)

單位：新台幣千元

會計科目	查得事實經過情形	受查者姓名及職別	罰鍰			合計
			罰鍰	限期奉還	逾期不交(%)	
受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	100	0	0	0
	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	0	0	0	0
	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	0	0	0	0
	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	0	0	0	0

6. 若取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

7. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

8. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

9. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

10. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

11. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

12. 取可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

單位：新台幣千元

種類(科目)	受查人名稱	受查者姓名	受查人姓名關係(%)	受查者金額		
				金額	免稅條件	受查者金額或利息(%)
：	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	：	0	0	0
：	受查人：張景輝(已故)	受查人：張景輝(已故)	：	0	0	0

註1：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註2：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註3：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註4：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註5：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註6：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註7：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註8：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註9：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註10：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

註11：受查公司或可查得查得情形(包括分發權員可公司、監事會及股東會把制等部分)：無此情形。

1. 按成本法计算利息：

按成本法计算利息，可在满足下列条件时采用（在满足上述条件的前提下）：

单位：新台币千元/欧元/美元

债务人名称	债务人公司全称	债务人地址	债务人类型	资产负债表		2018年经营		按成本法计算利息	备注
				资产总额	净资产	营业收入	现金流量		
大陆华通汽车股份有限公司	大陆华通汽车股份有限公司	上海	汽车经销商及汽车零部件制造商	240,300	210,730	170	10,442	1,000,000	是
	大陆华通汽车股份有限公司	上海	汽车经销商及汽车零部件制造商	15,700	15,530	REIT	2,011	0,360	是
	THE FUTURE	台湾	汽车经销商及汽车零部件制造商	2,210	1,910	150	4,148	5,000	是

二、达隆投资有限公司

1. 基本资料：

单位：人民币千元

股权投资企业 名称	主要经营领域	实收资本	投资方式	持股比例 (%)	持股比例及表决权		表决权 (%)	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例	表决权 比例
					直接	间接									
青岛达隆投资有限公司 （达隆的境内 公司）	房地产开发 房地产开发 房地产开发	¥ 15,440	99	15.440	¥ -	5	5	15.440	3	94.557	3	88.419	3	88.419	3
青岛达隆投资有限公司 （达隆的境内 公司）	房地产开发 房地产开发 房地产开发	¥ 22,477	99	-	-	-	-	17.477	100	17.477	100	17.477	100	17.477	-
青岛达隆投资有限公司 （达隆的境内 公司）	房地产开发 房地产开发 房地产开发	¥ 11,276	99	-	-	-	-	8.876	100	8.876	100	8.876	100	8.876	-
青岛达隆投资有限公司 （达隆的境内 公司）	房地产开发 房地产开发 房地产开发	¥ 22,284	99	22.284	-	-	-	22.284	100	22.284	100	22.284	100	22.284	-

公司名称	达隆投资有限公司境内		达隆投资有限公司境外	
	注册资本	实收资本	注册资本	实收资本
达隆投资有限公司	¥ 15,440	¥ 15,440	¥ 15,440	¥ 15,440
达隆投资有限公司	¥ 22,477	¥ 22,477	¥ 22,477	¥ 22,477

- 注1：青岛达隆投资有限公司
- 注2：青岛达隆投资有限公司
- 注3：青岛达隆投资有限公司
- 注4：青岛达隆投资有限公司
- 注5：青岛达隆投资有限公司

3. 直接收購根據由以下三點至第六點所述的條件及條款收購的資產及負債：

收購的資產及負債	收購的資產		收購的負債		收購的淨資產		收購的淨資產				其他	
	金額	賬面	金額	賬面	賬面	淨值	賬面	折舊	折舊	折舊		
可收購的資產及負債(包括商標)	84,816	-	-	5,741,158	20%	-	3	-	-	-	-	-
可收購的負債(包括應付稅項)	-	-	-	-	-	151,350	-	-	-	-	-	-

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡計基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	總發及沖發	合計
<u>104年1月1日至3月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 243,497	\$ 169,467	\$ -	\$ 412,964
內部客戶收入	<u>63,103</u>	<u>28,280</u>	<u>(92,694)</u>	<u>1,689</u>
部門收入	<u>\$ 306,600</u>	<u>\$ 197,747</u>	<u>(\$ 92,694)</u>	<u>\$ 411,253</u>
部門損益	<u>\$ 54,858</u>	<u>\$ 17,978</u>	<u>(\$ 40,166)</u>	<u>\$ 32,670</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 8,888</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,768</u>
利息收入	<u>2,831</u>	<u>1,187</u>	<u>-</u>	<u>4,018</u>
利息支出	<u>967</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>967</u>
所得稅費用	<u>2,831</u>	<u>5,512</u>	<u>-</u>	<u>8,343</u>
採用權益法之投資利益	<u>15,408</u>	<u>-</u>	<u>(15,408)</u>	<u>-</u>
部門總資產	<u>\$ 2,704,384</u>	<u>\$ 969,586</u>	<u>(\$ 1,058,964)</u>	<u>\$ 2,548,006</u>
部門資產包含：				
採用權益法之投資	<u>\$ 609,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 609,012)</u>	<u>\$ -</u>
非流動資產或資本支出	<u>133,528</u>	<u>2,927</u>	<u>-</u>	<u>136,455</u>
部門總負債	<u>\$ 635,490</u>	<u>\$ 339,497</u>	<u>(\$ 185,489)</u>	<u>\$ 709,508</u>

	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>103年1月1日至3月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 175,045	\$ 100,020	\$	\$ 275,065
內部客戶收入	27,040	12,958	(39,998)	-
部門收入	\$ 202,085	\$ 112,978	(\$ 39,998)	\$ 275,065
部門損益	(\$ 930)	\$ 412	\$ 3,928	\$ 3,411
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 6,734	\$ 3,103	\$ -	\$ 9,837
利息收入	1,214	525	-	1,739
利息支出	1,084	-	-	1,084
所得稅費用	4,358	895	-	5,254
採用權益法之投資損益	(3,927)	-	3,927	-
部門資產	\$ 1,996,122	\$ 801,586	(\$ 1,050,699)	\$ 1,807,009
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 535,815	\$ -	(\$ 535,815)	\$ -
非流動資產資本支出	13,381	27,395	-	40,776
部門總負債	\$ 486,792	\$ 151,431	(\$ 50,729)	\$ 587,494

(三) 部門損益之調整資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門	\$ 12,670	\$ 3,411
所得稅費用	8,343	5,254
繼續營業部門稅前損益	\$ 41,013	\$ 8,665

