

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 103 年及 102 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103年及102年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

項	目	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 - 51
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 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 - 37
	(七) 關係人交易	38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38



項	目	頁次
(十)	重大之異常損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	39 - 44
(十三)	附註揭露事項	45 - 48
(十四)	營運部門資訊	50 - 53





資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000301 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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」及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

會計師

吳漢期

支秉鈞  
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 103 年 5 月 9 日



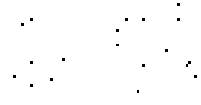


大江生醫股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
 (民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 657,046	36	\$ 562,496	33	\$ 415,811	32
1150	應收票據淨額	六(三)	1,142	-	48,025	3	2,487	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	270,291	15	238,995	14	226,545	17
1200	其他應收款		11,307	1	12,732	1	10,510	1
130X	存貨	六(五)	186,946	10	199,031	11	127,513	10
1410	預付款項		32,914	2	30,410	2	31,544	2
1470	其他流動資產		58	-	66	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>1,159,704</u>	<u>64</u>	<u>1,091,755</u>	<u>64</u>	<u>814,410</u>	<u>62</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	9,314	1	9,135	-	15,965	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	520,100	29	489,919	29	419,005	32
1780	無形資產	六(七)	308	-	361	-	690	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 四)	3,458	-	2,772	-	1,830	-
1900	其他非流動資產	六(八)	<u>114,125</u>	<u>6</u>	<u>120,753</u>	<u>7</u>	<u>65,797</u>	<u>5</u>
15XX	非流動資產合計		<u>647,305</u>	<u>36</u>	<u>622,940</u>	<u>36</u>	<u>503,287</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,807,009</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,714,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,317,697</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 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表係經核閱，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	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	\$ 40,000	2	\$ -	-	\$ 104,432	8
2150	應付票據	4,977	-	8,213	-	16,009	1
2170	應付帳款	117,415	7	142,458	8	147,453	11
2200	其他應付款	80,920	4	84,852	5	68,140	5
2230	當期所得稅負債	8,959	1	13,356	1	16,645	1
2300	其他流動負債	86,709	5	50,754	3	71,835	6
21XX	流動負債合計	338,980	19	299,633	17	424,514	32
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	233,814	13	183,210	11	194,672	15
2570	遞延所得稅負債	-	-	679	-	-	-
2600	其他非流動負債	14,700	1	14,757	1	14,420	1
25XX	非流動負債合計	248,514	14	198,646	12	209,092	16
2XXX	負債總計	587,494	33	498,279	29	633,606	48
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	438,804	24	438,804	26	298,126	23
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	549,517	30	548,205	32	171,718	14
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	39,098	2	39,098	2	25,520	2
3320	特別盈餘公積	15,314	1	15,314	1	15,506	1
3350	未分配盈餘	174,448	10	170,839	10	176,382	13
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	1,930	-	3,554	-	(4,210)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	1,219,111	67	1,215,814	71	683,042	52
36XX	非控制權益	404	-	602	-	1,049	-
3XXX	權益總計	1,219,515	67	1,216,416	71	684,091	52
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b> 九							
<b>負債及權益總計</b>		<b>\$ 1,807,009</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,714,695</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,317,697</b>	<b>100</b>

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103年及102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	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 275,665	100	\$ 310,140	100
5000 營業成本	六(五)(六)(十三)(二十二)(二十三)	( 195,038)	( 71)	( 200,066)	( 64)
5900 營業毛利		80,627	29	110,074	36
營業費用	六(六)(七)(十三)(二十二)(二十三)及七				
6100 推銷費用		( 24,644)	( 9)	( 25,107)	( 8)
6200 管理費用		( 34,721)	( 13)	( 38,398)	( 13)
6300 研究發展費用		( 20,373)	( 7)	( 10,219)	( 3)
6000 營業費用合計		( 79,738)	( 29)	( 73,724)	( 24)
6900 營業利益		889	-	36,350	12
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	4,717	2	1,868	1
7020 其他利益及損失	六(二十)及七(-)	4,143	1	7,568	2
7050 財務成本	六(二十一)	( 1,084)	-	( 1,123)	-
7000 營業外收入及支出合計		7,776	3	8,313	3
7900 稅前淨利		8,665	3	44,663	15
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 5,254)	( 2)	( 8,654)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 3,411	1	\$ 36,009	12
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)	\$ 1,803	-	\$ 7,247	2
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(二)(十八)	179	-	17	-
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 1,624)	-	\$ 7,264	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 1,787	1	\$ 43,273	14
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 3,609	1	\$ 36,125	12
8620 非控制權益		( 198)	-	( 116)	-
		\$ 3,411	1	\$ 36,009	12
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 1,985	1	\$ 43,389	14
8720 非控制權益		( 198)	-	( 116)	-
		\$ 1,787	1	\$ 43,273	14
基本每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.08		\$ 0.93	
稀釋每股盈餘	六(二十五)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.08		\$ 0.92	

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





單位：新台幣千元

大江生醫藥股份有限公司及其子公司

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(經核數師查核並出具會計師報告)

附註	資 本		公 積 金		特 殊 儲 蓄 金		公 積 金		其 他 公 積 金		總 計	非 控 制 股 權 益 合 計	
	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 幣 種 換 算 財 務 報 表 之 差 異	備 出 售 機 構 財 務 報 表 之 差 異	備 出 售 機 構 財 務 報 表 之 差 異			
102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日													
102 年 1 月 1 日	\$ 297,996	\$ 8,141	\$ 207	\$ 1,677	\$ 6,813	\$ 25,520	\$ 15,506	\$ 140,257	(\$ 3,930)	(\$ 7,544)	\$ 638,477	\$ 1,165	\$ 639,642
101 年度盈餘自備再分配													
員工認股權行使認購新股	130										234		234
其他資本公積變動													
認列股份基礎給付	-				942						942		942
本期其他綜合損益	-								7,247	17	7,264		7,264
本期合併損益								36,125			36,125	(116)	36,009
102 年 3 月 31 日	\$ 298,126	\$ 8,141	\$ 207	\$ 1,677	\$ 7,755	\$ 25,520	\$ 15,506	\$ 176,382	\$ 3,317	(\$ 7,527)	\$ 683,042	\$ 1,049	\$ 684,091
103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日													
103 年 1 月 1 日	\$ 438,804	\$ 8,141	\$ 207	\$ 1,677	\$ 7,929	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 170,839	\$ 13,891	(\$ 10,337)	\$ 1,215,814	\$ 602	\$ 1,216,416
102 年度盈餘自備再分配													
其他資本公積變動													
認列股份基礎給付	-				1,312						1,312		1,312
本期其他綜合損益	-								(1,803)	179	(1,624)		(1,624)
本期合併損益								3,609			3,609	(198)	3,411
本期合併損益	\$ 438,804	\$ 8,141	\$ 207	\$ 1,677	\$ 9,241	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 174,448	\$ 12,088	(\$ 10,158)	\$ 1,219,111	\$ 404	\$ 1,219,515
103 年 3 月 31 日													

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。



經理人：林沐翔

-8-



董事長：楊武男



會計主管：吳瑞盛

10



大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國103年及102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	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 8,665	\$ 44,663
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十二) 9,841	6,122
攤銷費用	六(七)(二十二) 53	125
利息收入	六(十九) ( 1,739 )	( 913 )
利息費用	六(二十一) 1,084	1,123
員工認股權憑證酬勞成本	六(十四)(二十三) 1,312	942
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(三) 46,883	1,907
應收帳款	六(四) ( 31,296 )	( 28,336 )
其他應收款	945	384
存貨	六(五) 12,085	6,256
預付款項	( 2,504 )	( 1,655 )
其他流動資產	8	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 3,236 )	4,043
應付帳款	( 25,043 )	11,419
其他應付款	六(十) ( 15,591 )	( 7,408 )
其他流動負債	六(十一) 33,409	14,015
其他非流動負債	( 57 )	437
營運產生之現金流入	34,819	53,124
收取之利息	2,219	841
支付之利息	( 1,009 )	( 1,120 )
支付所得稅	( 11,014 )	( 6,212 )
營業活動之淨現金流入	<u>25,015</u>	<u>46,633</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 6,687 )	( 1,789 )
無形資產增加	六(七) -	( 450 )
其他非流動資產增加	六(八) ( 15,579 )	( 18,195 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 22,266 )</u>	<u>( 20,434 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(九) 40,000	313,632
短期借款減少	六(九) -	( 298,468 )
舉借長期借款	六(十二) 56,000	-
償還長期借款	六(十二) ( 2,850 )	( 1,632 )
行使員工認股權認購新股	六(十五) -	234
籌資活動之淨現金流入	<u>93,150</u>	<u>13,766</u>
匯率影響數	( 1,349 )	6,940
本期現金及約當現金增加數	94,550	46,905
期初現金及約當現金餘額	六(一) 562,496	368,906
期末現金及約當現金餘額	六(一) <u>\$ 657,046</u>	<u>\$ 415,811</u>

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103年及102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。截至民國103年3月31日止，本集團實收資本額為\$438,804，員工人數約為420人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年5月9日提報董事會後發布。

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

無。

(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

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」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	開始發布之生效日
國際財務報導準則第18號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：帳面資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第39號之修正「金融資產及金融負債之分類」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦產於生產階段之剷除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
2008-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日期為民國102年1月1日，得提前適用。此準則將經合會認可，惟合資會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則。現採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2008年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之所規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「係來自各金融資產」之權益工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列於其他綜合損益，至於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國103年1月1日至3月31日認列屬權益工具之損失計172於其他綜合損益。

(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

下表列出國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之IFRS 並國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋IASB</u>	<u>發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號「金融工具」	尚未發布預計生效日
國際財務報導準則第14號「會計遞延帳戶」	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：員工授權」	民國103年7月1日
國際會計準則第38號之修正「非金融資產可回收金額之評估」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及迴險會計之繼續」	民國113年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公保」	民國108年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國105年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國105年7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後予以揭露。

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) 遵循聲明

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，本合併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) 按公允價值衡量之借款由會金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加上未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列計畫利益與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階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，更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) 合稅基礎

#### 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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考慮目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併；於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 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。
- (3) 溢益及其他綜合損益各別或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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (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，亦即視為與非控制權益間運行之交易。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為溢益。
- (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，公允價值與帳面金額之差額認列為當期溢益。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溢益或損失，於處分相關資產或負債時將被重新分類為溢益；則當喪失對子公司之控制時，將該溢益或損失自權益重新分類為溢益。

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	所持股權百分比(%)			說明
			103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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 學股份有限公司	生物技術及 基因研究發 展	92.5	92.5	92.5	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 股 份有限公司	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 股 份有限公司	GLUX 股 份有限公司	健康食品及 美容保養品 貿易	100	100	100	註2 註4
百岳特國 際貿易 (上海)有 限公司	百岳特生物 科技(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：GeNext 股 份 有 限 公 司，於 民 國 102 年 4 月 起，更 名 為 GLUX 股 份 有 限 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. 子公司將資產移轉予母公司之能力受重大限制：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在地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，換算外幣交易產生之換算差額列為當期損益。
- (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列為當期損益。
- (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，換算差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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」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個體、關聯企業及聯合控制個體，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損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或自營之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，惟當本集團日後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，或為到期其出售或消耗者。
- (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) 執余或約當現金，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，以發行權益工具而等致清償者，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

1. 約當現金係指短期並具備高度流動性之投資，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其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。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
  - (1) 隨時可轉換成定額現金。
  - (2) 價值變動之風險甚小者。

#### (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出售者，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) 可消除或重大減少損益或認列不一致；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性例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係按月交易日會計。
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，扣除交易成本則認列為當期損益，或按公允價值衡量，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供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性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，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (六) 放款及應收款

係屬原給產生之放款及應收款，係在正常營業過程中以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，後續採用有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。皆屬未付息之短期應收帳款，折現影響不重大，後續以原給發票金額衡量。

#### (七) 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，顯示某一或一系列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包金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以判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，诸如利息或本金之支付延滯或不支付；
- (3) 本集團與債務人因務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考慮之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (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資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認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相關的全球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變化的資訊；且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團之備付出售金融資產担評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷款）與現時公允價值間之差額，再按該金融資產原先列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至等期損益，屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能可靠地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉，認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (八) 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. 轉移收效金額實屬現金流量之合約權利，惟未保留對合夥營運之控制。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定，業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，惟不包括借款成本。比較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，並將購置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效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，被置換部分之帳面金額應刪除。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法计提折舊。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日對各項資產之殘值、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效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變更及錯誤」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-53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) 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則按收購日之公允價值認列，商標權為有限期間無形資產，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 3~8 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對非金融資產之資產，估計其可回收金額

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出售成本或其使用價值，兩者孰高者。當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。除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。

#### (十六) 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贖回價值之任何差額採用有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 發生借款額時支付之費用，倘很有可能被該部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；倘不太可能被該部分或全部額度，則認列為費用及預付款項，並在預定扣服之期間內攤銷。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正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，後續採用有效利息法按攤銷後成本衡量。準屬永付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始應需金額衡量。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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，係依當身發生基礎將應提撥之退休金數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對員工之願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願提前退休而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。若超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

#### 6. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於無法作或法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計金額有差異時，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餘股公充償單，並考慮除權除息影響後之金額，計算股東紅利之分配。

#### (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市場既得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價既得條件之獎勵數予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含常期及遞延所得稅，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，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營理及產生應課稅所得之所在國家之資產負債表日已立法或已實質性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稅務所得與申報之狀況，並在這項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，盈餘係產生年度之次年度於股東會通過盈餘分配案後，依其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於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。緣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。若擬資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異回轉之時間，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預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產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新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以淨額結算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

依由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生之各主體意圖以溢繳基礎當償或自行實現償之及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研發發展支出、人才培訓支出及撥備長資產而產生之為稅務所得稅總額遞延後期部分，係在很有可能未來溢繳所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，遞列遞延所得稅資產。

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。

#### (二十二) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或視股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為項款減項。

#### (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會議該分配股利時於財務報告認列；分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股。

#### (二十四) 收入認列

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品。收入係正分發並扣除中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、退貨現回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方，結算金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可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轉移予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊為提供給主要營運決策者之內部管理報告之一種之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

### 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，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出對於估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異。將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一個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—非該投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定何種金融資產—非該投資是否發生減損；於作此項決定時需重大判斷。本集團評估何種非該投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及該投資者之財務健全情況如短期業務前景，包括產權及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當何種非該投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久型時，本集團將於民國 103 年第一季財務報告中遭受額外損失 \$0,168。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，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益總列減損損失。

## (二)重要會計估計與假設

### 1. 收入認列

銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關運費及運輸負債且備係依據經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品自倉管移列為銷售收入之獎項。且本集團定期檢視估計之合理性。

### 2. 有形資產及無形資產(商標除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依主觀判斷並依據資產使用模式及產出特性，決定特定資產總分之現金現金流量、資產剩餘年限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具有足夠之課稅所得可供減除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，包含預測未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$3,458。

### 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，故本集團必須運用判斷性估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨與正常損耗、遞時限等或無市場銷售價值之剩額，其所存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求為估計基礎，其可能產生重大變動。

民國 103 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$180,346。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 938	\$ 1,235	\$ 1,474
支票存款及活期存款	237,293	256,053	324,045
定期存款	418,385	305,208	50,268
合計	\$ 657,040	\$ 562,496	\$ 415,811

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，於資產負債表日最大信用風險之暴露金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)備抵出售金融資產

項目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 13,299	\$ 13,293	\$ 13,299
非上市櫃公司股票	3,113	3,173	14,235
小計	13,472	19,472	27,522
備抵出售金融資產 評價調整	( 10,158)	( 10,337)	( 11,607)
合計	\$ 3,314	\$ 9,135	\$ 15,915

本集團於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日內公允價值變動額列於其他綜合損益之金額分別為 \$119 及 \$17。

### (三)應收票據

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據	\$ 1,430	\$ 46,343	\$ 2,335
減：備抵呆帳	( 318)	( 318)	( 318)
	\$ 1,112	\$ 46,025	\$ 2,017

已減額金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，

本公司已減額之應收票據金額均為 \$318。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 318	\$ -	\$ 318
本期髮列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ 318	\$ -	\$ 318



102年1月1日至3月31日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 318	\$ -	\$ 318
本期增列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ 318	\$ -	\$ 318

(四) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 270,863	\$ 233,687	\$ 227,227
減：備抵呆帳	( 392)	( 692)	( 692)
	\$ 270,471	\$ 232,995	\$ 226,535

1. 本集團之應收帳款存在逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$ 23,817	\$ 12,631	\$ 130,222
群組2	124,254	162,201	48,429
群組3	-	-	-
	\$ 148,071	\$ 174,832	\$ 178,651

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 77,124	\$ 54,332	\$ 37,672
31-90天	22,404	7,744	8,339
91天以上	6,652	451	1,883
	\$ 106,180	\$ 62,527	\$ 47,894

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$692。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

103年1月1日至3月31日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 392	\$ -	\$ 392
本期增列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ 392	\$ -	\$ 392

		102年1月1日至3月31日				
		個別評估之減損損失	增加評估之減損損失	合計		
1月1日	\$	602	\$	-	\$	602
本期稅列減損損失						
3月31日	\$	592	\$	-	\$	592

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

		103年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$	140,877	(\$ 7,610)	\$ 132,491
在製品		21,209	( 179)	21,030
製成品		39,496	( 6,440)	32,957
合計	\$	201,475	(\$ 14,529)	\$ 186,943

		102年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$	130,754	(\$ 8,202)	\$ 122,545
在製品		31,199	( 189)	31,019
製成品		50,077	( 4,614)	45,467
合計	\$	212,030	(\$ 12,999)	\$ 199,031

		102年1月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$	78,462	(\$ 6,252)	\$ 72,230
在製品		10,552		10,552
製成品		46,359	( 1,338)	44,731
合計	\$	135,333	(\$ 7,870)	\$ 127,513

本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日總列為毀損之存貨成本分別為 \$128,429 及 \$158,276，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而移列之銷貨成本 \$1,330 及 \$5,123。

## (六) 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
103年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,007	\$114,277	\$ 25,087	\$ 43,170	\$567,245
累計折舊	-	( 12,737)	( 37,095)	( 16,605)	( 16,960)	( 77,326)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$199,270</u>	<u>\$ 77,182</u>	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$489,918</u>
103年度						
1月1日	\$174,704	\$199,270	\$ 77,182	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,918
增添	-	-	3,205	980	14,086	15,271
重分類	-	445	8,458	1,310	11,317	22,205
折舊費用	-	( 1,303)	( 3,399)	( 1,247)	( 3,496)	( 9,841)
淨兌換金額	-	-	( 17)	( 19)	( 115)	( 454)
3月31日	<u>\$174,704</u>	<u>\$198,403</u>	<u>\$ 85,089</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$528,100</u>
103年3月31日						
成本	\$174,704	\$212,447	\$125,901	\$ 26,238	\$ 37,945	\$607,265
累計折舊	-	( 14,642)	( 40,894)	( 10,533)	( 21,669)	( 87,105)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$193,405</u>	<u>\$ 85,001</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 43,276</u>	<u>\$528,100</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
102年11月1日						
成本	\$167,682	\$165,339	\$ 91,284	\$ 22,231	\$ 27,445	\$493,851
累計折舊	-	( 8,884)	( 25,276)	( 3,950)	( 10,310)	( 30,929)
	<u>\$167,682</u>	<u>\$156,455</u>	<u>\$ 65,978</u>	<u>\$ 18,281</u>	<u>\$ 16,335</u>	<u>\$425,001</u>
102年度						
1月1日	\$167,392	\$150,466	\$ 65,978	\$ 16,281	\$ 13,136	\$423,021
增添	-	-	2,303	138	56	2,427
折讓	-	( 638)	-	-	-	( 638)
折舊費用	-	( 1,002)	( 2,602)	( 1,283)	( 3,288)	( 6,123)
淨兌換金額	-	-	-	355	( 26)	307
3月31日	<u>\$167,682</u>	<u>\$154,815</u>	<u>\$ 65,588</u>	<u>\$ 15,972</u>	<u>\$ 15,407</u>	<u>\$425,005</u>
102年3月31日						
成本	\$157,682	\$164,701	\$ 88,447	\$ 22,369	\$ 27,541	\$479,740
累計折舊	-	( 9,880)	( 27,878)	( 6,897)	( 12,074)	( 39,795)
	<u>\$157,682</u>	<u>\$154,815</u>	<u>\$ 60,533</u>	<u>\$ 15,472</u>	<u>\$ 15,467</u>	<u>\$413,005</u>

二、本公司於民國 97 年 2 月 27 日與經濟部簽訂五股工業區第二批標準廠房租賃契約書，租賃期間為民國 97 年 2 月 27 日至民國 102 年 5 月 26 日，並於本年至向經濟部提出申請承租費承購(五股工廠字第 1023051332 號函)，以其承租期間所繳房屋租金 \$16,135 抵繳承購房屋底價之價款，抵繳後承購價款分別為土地 \$15,402 及房屋及建築 \$52,845，若於 97 年 2 月 27 日即向經濟部承租，則原溢成本分別為土地 \$15,402 及房屋 \$60,310。

本公司已於民國 102 年 9 月向經濟部繳納承辦費款，並於第四季完成過戶。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,301
累計攤銷	( 211)	( 5,615)	( 124)	( 5,949)
	\$ 27	\$ 198	\$ 126	\$ 351
103年度				
1月1日	\$ 27	\$ 198	\$ 125	\$ 350
增加	( )	( 20)	( 32)	( 52)
3月31日	\$ 27	\$ 178	\$ 93	\$ 298
103年3月31日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,301
累計攤銷	( 212)	( 5,635)	( 155)	( 5,999)
	\$ 26	\$ 178	\$ 95	\$ 299
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
102年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ -	\$ 6,051
累計攤銷	( 197)	( 5,489)	-	( 5,686)
	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
102年度				
1月1日	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
增加	-	-	450	450
攤銷費用	( 1)	( 49)	( 81)	( 131)
3月31日	\$ 40	\$ 281	\$ 369	\$ 690
102年3月31日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 450	\$ 6,501
累計攤銷	( 198)	( 5,532)	( 81)	( 5,811)
	\$ 40	\$ 281	\$ 369	\$ 690

無形資產攤銷明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 21	\$ 44
研究發展費用	32	81
	\$ 53	\$ 125

(八)其他非流動資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付設備款	\$ 86,745	\$ 92,809	\$ 19,264
土地使用權	37,357	37,674	37,373
存出保證金	9,029	6,721	8,517
其他非流動資產	714	13,545	542
	<u>\$ 134,125</u>	<u>\$ 120,758</u>	<u>\$ 65,696</u>

大興置於民國 103 年 3 月與上海市国土资源局管理處簽訂位於上海市金山區之投資土地使用權合約，租期年限為 50 年。該租約簽訂時業已全額支付，於民國 103 年第一季認列之租金費用為 \$195。

(九)短期借款

借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
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
第一銀行信託借款	20,000	1.38%	
	<u>\$ 40,000</u>		
借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 13,432	1.40%	土地、房屋及建築抵押
彰化商業銀行信託借款	31,000	1.30%~2.00%	
三地銀行每月借款	20,000	1.25%	
第一商業銀行信託借款	20,000	1.45%	
新光銀行每月借款	30,000	1.45%	
富邦銀行每月借款	10,000	1.25%	
	<u>\$ 104,432</u>		

102 年 12 月 31 日帳上無短期借款。

(十)其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資	\$ 33,183	\$ 42,454	\$ 25,183
其他應付費用	16,808	17,198	10,933
應付設備款	14,313	2,720	-
其他應付款	14,001	13,427	8,156
應付員工分紅	8,615	9,054	14,338
	<u>\$ 86,920</u>	<u>\$ 84,853</u>	<u>\$ 58,610</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
預收貨款	\$ 69,765	\$ 32,281	\$ 61,880
- 一年內到期後期待款	15,630	13,003	8,559
其他流動負債	<u>1,305</u>	<u>5,380</u>	<u>1,390</u>
	\$ <u>26,700</u>	\$ <u>50,754</u>	\$ <u>71,835</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>103年9月30日</u>
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	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、房屋及建物抵押	\$ 136,000
農華金庫擔保借款	自100年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、房屋及建物抵押	57,453
華南銀行擔保借款	自108年1月5日至118年1月3日，並按月付息	1.85%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、房屋及建物抵押	<u>50,000</u>
				243,453
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」)				( 15,630 )
				\$ <u>258,814</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
<b>長期銀行借款</b>				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至103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	\$ 180,000
農林金庫擔保借款	自99年7月20日至103年2月24日，並按月付息	1.56%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、房屋及建物抵押	66,373
				<u>196,373</u>
減：一年或一年營業週期內到期之長期借款 (視列「其他流動負債」)				( 13,093)
				<u>\$ 183,210</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
<b>長期銀行借款</b>				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至103年12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	\$ 180,000
農林金庫擔保借款	自99年7月20日至103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、房屋及建物抵押	87,231
				<u>267,231</u>
減：一年或一年營業週期內到期之長期借款 (視列「其他流動負債」)				( 8,950)
				<u>\$ 184,672</u>

本集團未償用借款額及明細如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原為新單			
一年內到期	\$ 413,030	\$ 503,000	\$ 356,568
一年以上到期	—	—	—
	<u>\$ 413,030</u>	<u>\$ 503,000</u>	<u>\$ 356,568</u>

一年內到期之額及屆年度類及，與民間銀行在內將另行商議。

(十三) 退休金

1. 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，適用於本國籍之員工，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 3% 提繳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其積存之金額按月退休金或一次退休金方式領取。
2. 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比例均為 21%；每位員工之退休金由政府管理系統安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法所列之退休金成本分別為 \$5,028 及 \$8,613。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付總數如下：

協議之類型	給與日	給與股數	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	5 年	服務屆滿一年既得 20% 服務屆滿二年既得 40% 服務屆滿三年既得 100%
員工認股權計畫	102.10.1	300	4 年	服務屆滿二年既得 40% 服務屆滿三年既得 100%
現金增資保留員工認股	102.3.12	416	3 年	立即既得

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：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均(元)	認股權數量	加權平均(元)
期初流通在外認股權	753	\$ 18	895	\$ 18
本期給與認股權	-	-	803	18
本期執行認股權	-	-	(14)	18
期末流通在外認股權	753	\$ 18	1,622	\$ 18
期末可執行認股權	703	\$ 18	1,622	\$ 18

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
		股數(仟股)	履約價格(元)	股數(仟股)	履約價格(元)	股數(仟股)	履約價格(元)
100年07月01日	106年06月30日	763	\$ 18	763	\$ 18	1,622	\$ 18
102年10月01日	106年09月30日	-	30	-	30	-	-



4. 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	股數	價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每股之 公允價值
員工認股 權計畫	103.9.1	\$ 16,74	\$ 13	54.79	3.50	-	1.45%	\$ 5.95
員工認股 權計畫	102.11.1	\$ 127.50	\$ 36	35.11	3.00	-	0.90%	\$ 26.72
現金增資 保留員工 認股	102.9.12	\$ 45.00	\$ 93	-	-	-	-	\$ 3.82

註：預期波動率係採用最近該與該認股權預期存續期間適當之期間作為樣本區間之規費，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
費用支出	\$ 1,312	\$ 942

#### (十五)股本

截至 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$500,000，實收資本額為 \$438,804，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 438,804	\$ 297,995
增加發行認股權		139
3月31日	\$ 438,804	\$ 298,134

#### (十六)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。

#### (十七)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，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議決提保留或分派之。本公司於分配盈餘時，應令派員二知利百分之五到二十，若事體終人則等不超過百分之三。
- 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正位係定成長階段，為可量健全公司財務結構，營運盈餘之狀況及未來法律規範等視標之需要，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. (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非該項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟其他非該項目借方餘額遞轉時，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 日金管發證字第 1010012803 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類非調整時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉；尚與相關資產若為換發生不重疊時，應予全部於處分或重分類時迴轉，屬上述以外之部分，則於使用期間逐期增轉。
5. 本公司民國 108 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為 \$528 及 \$3,755；董監酬勞估列金額均為 \$0，應以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數擬定並參酌以往發放成數為基礎估列，經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利 \$10,000 及董監酬勞 \$1,800 之差異為 \$9,200，已調整民國 102 年度之損益。民國 101 年度實際派發員工股息股利之股數為 8,544 仟股，每股股之計算基礎係按股價 113.81 元計算。
- 本公司特刊會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日溢利每分配與業主之股利均為 \$0，民國 108 年 3 月 12 日經董事會提議對民國 108 年度之盈餘分派每股普通股股利 2.5 股尚總計 \$109,701。

(十八) 其他非該項目

	108年1月1日至3月31日		
	前次出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,337)	\$ 15,891	\$ 3,554
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
	102年1月1日至3月31日		
	備供自營投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 7,544)	(\$ 3,936)	(\$ 11,474)
評價調整	17	-	17
外幣換算差異數	-	7,247	7,247
3月31日	(\$ 7,527)	\$ 3,217	(\$ 4,310)

(一九) 其他收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
冲销逾期应付利息	\$ 2,386	\$
利息收入	1,739	915
其他收入-其他	582	948
租金收入	12	7
合计	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 1,868</u>

(二十) 其他利益及损失

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
外币兑换利益	\$ 4,254	\$ 7,624
什项支出	( 721)	( 75)
合计	<u>\$ 4,143</u>	<u>\$ 7,549</u>

(二十一) 理财成本

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
利息费用-银行借款	\$ 1,064	\$ 1,125

(二十二) 费用运营之额外资讯

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 26,327	\$ 59,617
耗用之原料及物料	102,662	107,039
員工福利費用	95,121	71,326
不動產、廠房及設備折舊費用	9,843	5,122
營業租賃租金	6,842	4,826
運輸費用	5,458	3,356
廣告費用	523	87
有形資產減損費用	53	125
其他費用	48,349	28,678
營業成本及營業費用	<u>\$ 274,176</u>	<u>\$ 273,733</u>

(二十三) 員工福利費用

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 69,409	\$ 59,817
員工認股權(註)	1,312	942
勞健保費用	4,574	3,802
退休金費用	3,928	2,615
其他用人費用	4,108	4,115
	<u>\$ 75,131</u>	<u>\$ 71,291</u>

註：係以權責交割。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年1月1日至3月31日	102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	\$ 3,919	\$ 3,053
以前年度所得稅徵估	2,730	
當期所得稅總額	<u>6,649</u>	<u>3,053</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始發生及迴轉	( 1,365)	693
所得稅費用	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 3,654</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 2,825	\$ 7,146
按法令規定不得認列項目影響數	( 27)	2,026
以前年度所得稅徵估數	2,709	
免稅所得影響數	( 244)	( 517)
所得稅費用	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 8,654</u>

3. 本公司會計準則所得稅費與稅務機構核實調整認定至民國 100 年底。

4. 未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
87年度以後	\$ 174,448	\$ 176,839	\$ 176,382

5. 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$15,521、\$10,733、\$5,590，民國 101 年底盈餘分配之稅額扣抵比率為 5.53%，民國 102 年底盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 7.91%。

## (二十五) 每股盈餘

	103年1月1日至5月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,109	43,880	\$ 0.03
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,600		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		459	
員工分紅		b	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,600	44,344	\$ 0.03
102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)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 33,125	36,131	\$ 0.93
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 33,125		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	606	
員工分紅		40	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 33,125	36,737	\$ 0.92

## (二十六) 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，部分租賃係依當次物價指數變動支付額外租金，民國103年及102年1月1日至3月31日分別認列\$6,802及\$4,830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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 20,464	\$ 19,048	\$ 19,222
超過1年但不超過5年	42,942	51,387	34,137
超過5年	10,610	11,369	3,558
	<u>\$ 74,225</u>	<u>\$ 81,804</u>	<u>\$ 50,917</u>

民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，五年以上原付利息現值分別為 \$7,332、\$7,658 及 \$4,342。

(二十七)非現金交易

僅有部份現金支付之投資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 18,271	\$ 1,789
加：期初應付設備款	2,729	-
減：期末應付設備款	(14,713)	-
本期支付現金	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 1,789</u>

七、駁俗人交易

(一)主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,434	\$ 7,433
股份基礎給付	174	270
總計	\$ 7,608	\$ 7,703

(二)其他

本公司民國103年及102年第一季向金融管處提報併設，由陽武男及關淑珍擔任連署保證人及保證未果之共同受票人。

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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
不動產、廠房 及機器設備	\$ 493,326	\$ 452,868	\$ 342,803	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 178,898	\$ 134,852	\$ 40,203

2. 或有負債協議

請詳附註六、(二十六)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)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團係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、其他應付帳款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期))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的公允價值資訊詳列註十二、(二)。

#### 2. 財務風險管理政策

(1) 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，本集團財務風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，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，本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨識、評估與規避財務風險，董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍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

● 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兌之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

● 本集團從事之業務亦及若干非功能型貨幣(本公司及部分子公司之功能型貨幣為台幣、部分子公司之功能型貨幣為人民幣)，該受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：



103年3月31日

	外幣(千元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	\$ 2,714	30.47	\$	82,606
人民幣：新台幣	37,256	4.90		183,554
港幣：新台幣	7,471	3.03		22,530
美金：人民幣	6,186	8.22		52,200
新幣：人民幣	91	24.15		1,558
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	\$ 221	30.47	\$	6,734
歐元：新台幣	114	41.93		4,780
日幣：新台幣	2,489	0.30		734

103年12月31日

	外幣(千元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	\$ 2,462	29.81	\$	73,392
人民幣：新台幣	25,232	4.92		124,141
港幣：新台幣	8,404	3.34		28,231
美金：人民幣	354	6.05		2,122
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	\$ 66	29.81	\$	2,504
歐元：新台幣	60	41.02		2,465
日幣：新台幣	15,379	0.28		3,914
美金：人民幣	316	6.05		1,912

102年1月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 4,118	29.83	\$ 122,782
人民幣：新台幣	3,493	4.31	15,072
港幣：新台幣	5,148	3.84	21,920
美金：人民幣	221	6.21	1,372
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：人民幣	\$ 181	6.21	\$ 1,126
歐元：新台幣	160	38.23	6,116

●本集團因重大外幣波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 556	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,168	-
港幣：新台幣	"	244	-
美金：人民幣	"	268	-
新幣：人民幣	"	16	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 36	\$ -
歐元：新台幣	"	49	-
日幣：新台幣	"	5	-

102年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,019	\$ -
人民幣：新台幣	"	379	-
港幣：新台幣	"	274	-
美金：人民幣	"	11	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：人民幣	1%	\$ 19	\$ -
歐元：新台幣	"	57	-

### 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可供出售金融資產，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。本集團未再商品價格風險之暴露。為管理權益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設定之限額進行。

### 利率風險

- 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消。於民國 103 年及 102 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。
- 本集團擬採多項方案並分析利率風險，包含考慮再融資、既有部分之續約、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。就各個模擬方案，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計息之重大負債部位。
- 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利減少或增加 \$60 及 64，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。本集團依內部所定之授信政策，集團內各營運個體對於訂定放款及提供貨物之條款與條件前，須視其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信譽品質，個別風險之限額係由會計部或外部之評等而制訂，並定期監控信譽額度之使用。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，亦有來自於批發零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之無收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為 A 級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信譽限額之情形，且管理階層不預期會受交易對手之不履约而造成任何重大損失。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙整。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付營運所需，並存在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。請詳閱附註六、(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作業融資計畫、債務條款違錯、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總額或總額交割之衍生金融負債，按相對到期口予以分類。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以折現之金額。

非衍生金融負債：

103年3月31日	3個月	3個月至				合計
	以下	半年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$40,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$40,000
應付票據	4,977	-	-	-	-	4,977
應付帳款	108,305	9,104	-	-	-	117,409
其他應付款	75,795	5,055	49	21	-	80,920
存入保證金	14,700	-	-	-	-	14,700
長期借款(包含 一年或一年以上 還款與到期)	3,940	15,980	21,920	68,481	168,288	278,019

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月	3個月至				合計
	以下	半年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
應付票據	\$ 8,181	\$ 52	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,213
應付帳款	104,357	8,101	-	-	-	142,458
其他應付款	84,825	23	-	-	-	84,852
存入保證金	14,758	-	-	-	-	14,758
長期借款(包含 一年或一年以上 還款與到期)	6,293	18,856	21,584	54,352	115,192	216,975

非衍生金融負債：

103年3月31日	3個月	3個月至				合計
	以下	半年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$104,432	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$104,432
應付票據	15,350	140	-	-	-	16,000
應付帳款	118,885	30,573	-	-	-	147,458
其他應付款	57,621	10,417	-	-	-	68,038
存入保證金	14,418	-	-	-	-	14,418
長期借款(包含 一年或一年以上 還款與到期)	2,409	10,915	18,912	55,360	130,071	227,408

(二)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術，各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活躍市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 2,781	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,314
102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 2,601	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,135
102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 1,732	\$ -	\$ 14,234	\$ 15,966

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、報價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎上進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為現時買價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所屬之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係照估計之未來現金流量依可觀察之外利率折現計算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約之公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值。例如現金流量折現分析。
3. 下表列示於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年3月1日至3月31日</u>
	<u>扣除影響</u>	<u>權益影響</u>
1月1日	\$ 6,528	\$ 14,233
本期增加	-	-
3月31日	\$ 6,528	\$ 14,233

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

1. 一、二、三、四、五

二、一、二、三、四、五

事項	會計年度	會計科目	報告會計年度		會計科目	金額	單位	備註	會計科目	金額	備註	會計科目	金額	備註
			期初	期末										
一、	二、	三、	四、	五、	六、	七、	八、	九、	十、	十一、	十二、	十三、	十四、	十五、

一、二、三、四、五

(一)、二、三、四、五

(一) 一、二、三、四、五

(二) 一、二、三、四、五

(三) 一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

公司名稱	業務性質	持股比例	資本額	實收資本	資產總額	負債總額	盈餘		備註
							未分配盈餘	保留盈餘	
一、	二、	三、	四、	五、	六、	七、	八、	九、	十、

(一) 一、二、三、四、五

(二) 一、二、三、四、五

(三) 一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五

一、二、三、四、五



(一) 附註 5 資產重估

該表與公司其他一切非流動資產重估(本公司及附屬投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	賬面價值		賬面淨值			賬面淨值 與賬面 價值之 差額	本公司或 子公司 (%)
				本期末	上期末	原值	減值	相抵金額		
太古公司 有限公司	太古有限公司 有限公司	香港	物業發展及 經營物業	45,653	61,586	18,000	119	230,377	(8,277)	100%
	太古地產有限公司	香港	地產代理及 物業發展	18,553	14,410	1,853	22.5	6,377	(1,863)	100%
	THE HONGKONG TRADING COMPANY	香港	經營各類 貨物貿易	17,953	11,364	-	100	18,821	(1,868)	100%
太古 有限公司	太古有限公司	香港	經營各類 貨物貿易	14,245	10,859	-	100	5,386	(1,311)	100%

註：該表資料係根據香港會計準則編製。



二、大陸地區資產負債表

單位：人民幣元

大陸被投資公司名稱	主要經營項目	有無互補	投資方式 (%)	本報直接持有 外幣股權投資 金額	本報間接持有外幣股權投資		本公司直接或間接 持有外幣股權投資 金額	本公司直接或間接 持有外幣股權投資 佔被投資公司 股本總額比例 (%)	本報持有外幣 股權投資總額 (人民幣元)	截至本報告期末 外幣股權投資 賬面價值 (人民幣元)	截至本報告期末 外幣股權投資 減值準備 (人民幣元)	截至本報告期末 外幣股權投資 減值準備 佔外幣股權投資 賬面價值比例 (%)
					直接	間接						
百老匯源投資 有限公司	房地產、房地 產經紀及代理、房 產租賃、物業 管理、物業開發	\$ 5,482	100	\$ 5,482	\$ -	\$ -	\$ 5,482	100	\$ 238,572	\$ -	\$ -	
百老匯生投咨 詢(上海)有限 公司	管理咨詢、外 國商務、商務 培訓、商務、社 區服務	4,877	100	-	-	-	4,877	100	135,541	-	-	
百老匯生投咨 詢(上海)有限 公司	管理咨詢、外 國商務、商務 培訓、商務、社 區服務	5,200	100	-	-	-	5,200	100	16,820	-	-	
百老匯生投咨 詢(上海)有限 公司	管理咨詢、外 國商務、商務 培訓、商務、社 區服務	33,414	100	33,414	-	-	33,414	100	96,467	-	-	

公司名稱	本報間接持有外幣股權投資		本報直接或間接持有外幣股權投資總額
	直接	間接	
百老匯源投資(上海)有限公司	\$ 5,482	\$ -	\$ 5,482
百老匯生投咨詢(上海)有限公司	\$ 20,404	\$ 28,404	\$ 48,808

註：投資對象均以公司註冊地址、資本總額列示如下：

- (1) 百老匯源投資(上海)有限公司
- (2) 上海通海三惠經公司(經上海三惠經公司註冊)
- (3) 上海大隆投資有限公司(上海大隆公司)
- (4) 上海通海三惠經公司(上海通海三惠經公司)

註：本報已附註列在附註中：

- (1) 投資對象之 主要經營項目，已于註釋
- (2) 投資對象之 主要經營項目，已于註釋
- (3) 投資對象之 主要經營項目，已于註釋
- (4) 投資對象之 主要經營項目，已于註釋

本公司

註：本報附註列在附註中

表 2-2 公司其他上市公司、酒店集团或旅行社之关联投资之负责人及占股率表：

关联投资 公司名称	持股比例		持股数量		关联投资人 姓名及职位		资金用途				其他	
	直接	间接	数量	比例	姓名	职位	定向增发	募集资金	其他用途	其他用途		
各省市旅行社 共(上海同程 旅行网) 公司	0	0	0	0	李 强	董事	0	0	0	0	0	0
各省市旅行社 共(携程网) 公司	0	0	0	0	沈 伟	董事	0	0	0	0	0	0

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已做讓董事會於制定決策所使用之報告資訊如該等報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡分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報導等部門資訊如下：

	台	港	歐	網絡及油站	合
<u>113年1月1日至3月31日</u>					
外部客戶收入	\$ 275,645	\$ 100,020	\$	\$	\$ 275,665
內部客戶收入	27,042	12,258	( 39,998)		
部門收入	\$ 292,685	\$ 112,278	( \$ 39,998)	\$	\$ 275,665
部門損益	(\$ 929)	\$ 412	\$ 3,925	\$	\$ 3,411
部門損益包含：					
租金及雜銷	\$ 5,794	\$ 3,150	\$ -	\$	\$ 8,944
利息收入	1,214	526			1,739
利息支出	1,064				1,064
所得稅費用	4,359	895			5,254
採權益法之投資損益	( 3,482)		9,027	\$	
部門總資產	\$ 1,396,122	\$ 861,583	( \$ 350,399)	\$	\$ 1,897,306
部門資產包含：					
採權益法之長期股權投資	\$ 935,815	\$ -	( \$ 335,815)	\$	
非流動資產資本支出	9,972	357			10,329
部門總負債	\$ 486,792	\$ 164,431	( \$ 30,739)	\$	\$ 587,484

	台 港	亞 洲	調整及沖銷	合 併
<u>1992年1月1日至12月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 118,435	\$ 191,345	\$ -	\$ 309,780
內部客戶收入	<u>53,979</u>	<u>4,487</u>	<u>( 38,426)</u>	<u>20,040</u>
部門收入	\$ 212,414	\$ 196,132	<u>( \$ 38,426)</u>	\$ 310,140
部門撥益	<u>\$ 36,515</u>	<u>\$ 20,922</u>	<u>( \$ 41,428)</u>	<u>\$ 36,009</u>
部門損益包含：				
新購及撥銷	\$ 3,231	\$ 1,317	\$ -	\$ 6,247
利息收入	<u>659</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>914</u>
利息支出	<u>1,123</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,123</u>
所得稅費用	<u>1,050</u>	<u>7,634</u>	<u>-</u>	<u>8,684</u>
採權益法之投資損益	<u>34,623</u>	<u>-</u>	<u>( 29,623)</u>	<u>5,000</u>
部門總資產	<u>\$ 1,433,288</u>	<u>\$ 458,318</u>	<u>( \$ 570,703)</u>	<u>\$ 1,817,697</u>
部門資產包含：				
採權益法之長期股權 投資	\$ 309,468	\$ -	<u>( \$ 309,468)</u>	\$ -
非流動資產資本支出	<u>10,668</u>	<u>8,941</u>	<u>-</u>	<u>19,609</u>
部門總負債	<u>\$ 323,648</u>	<u>\$ 195,988</u>	<u>( \$ 90,000)</u>	<u>\$ 633,608</u>