

聿新生物科技股份有限公司及子公司
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 4161)

公司地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號
電 話：(037)626-699

聿新生物科技股份有限公司及子公司
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>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 48
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 34
	(七) 關係人交易		34 ~ 35
	(八) 質押之資產		35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000087 號

韋新生物科技股份有限公司 公鑒：

韋新生物科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 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。

除下段所述者外，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。

如合併財務報告附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 52,319 仟元及 61,866 仟元，各占合併資產總額之 3.71%及 6.09%；負債總額分別為新台幣 6,877 仟元及 3,663 仟元，各占合併負債總額之 3.77%及 1.03%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 3,179 仟元及 2,249 仟元，各占合併綜合利益之(34.82%)及(13.87%)。

依本會計師核閱結果，除第三段所述部份非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬 林玉寬

會計師

劉銀妃 劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

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 95577 號

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 8 日



韋新生物科技股份有限公司及子公司

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僅經核閱，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	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 523,420	37	\$ 324,053	29	\$ 270,310	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		87,372	6	84,576	8	83,913	8
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	11,303	1	11,303	1	11,303	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(四)						
	動		-	-	-	-	10,000	1
1150	應收票據淨額	六(五)	115,695	8	102,161	9	43,437	4
1160	應收票據—關係人淨額	六(五)及						
	七		638	-	1,114	-	85	-
1170	應收帳款淨額	六(六)	44,713	3	58,652	5	54,214	5
1180	應收帳款—關係人淨額	六(六)及						
	七		569	-	170	-	481	-
1200	其他應收款		383	-	78	-	137	-
1210	其他應收款—關係人	七	284	-	282	-	480	-
130X	存貨	六(七)	145,839	10	106,710	10	132,397	13
1410	預付款項		5,555	1	3,109	-	5,120	1
1470	其他流動資產		512	-	140	-	1,267	-
11XX	流動資產合計		<u>936,283</u>	<u>66</u>	<u>692,348</u>	<u>62</u>	<u>613,144</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		178	-	324	-	768	-
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	25,216	2	25,504	2	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	2,044	-	2,044	-	411	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七						
	及八		371,358	26	314,563	28	312,326	31
1780	無形資產	六(十)	718	-	850	-	1,009	-
1830	生物資產—非流動		5,166	-	5,166	1	5,142	1
1840	遞延所得稅資產		7,397	1	12,049	1	18,611	2
1900	其他非流動資產	八	63,065	5	60,957	6	65,120	6
15XX	非流動資產合計		<u>475,142</u>	<u>34</u>	<u>421,457</u>	<u>38</u>	<u>403,387</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,411,425</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,113,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,016,531</u>	<u>100</u>

(續次頁)



韋新生物科技股份有限公司及子公司

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僅經核閱，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(十一)	\$ 25,000	2	\$ 130,000	12	\$ 50,000	5
2150 應付票據		23,787	2	9,533	1	23,741	2
2170 應付帳款	六(十二)	54,115	4	54,301	5	41,266	4
2200 其他應付款		22,292	1	26,096	2	25,122	3
2230 本期所得稅負債		686	-	686	-	-	-
2300 其他流動負債	七	3,693	-	5,500	-	1,664	-
21XX 流動負債合計		<u>129,573</u>	<u>9</u>	<u>226,116</u>	<u>20</u>	<u>141,793</u>	<u>14</u>
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十三)	52,115	4	77,776	7	213,726	21
2570 遞延所得稅負債		466	-	803	-	5	-
2600 其他非流動負債	六(八)	363	-	363	-	521	-
25XX 非流動負債合計		<u>52,944</u>	<u>4</u>	<u>78,942</u>	<u>7</u>	<u>214,252</u>	<u>21</u>
2XXX 負債總計		<u>182,517</u>	<u>13</u>	<u>305,058</u>	<u>27</u>	<u>356,045</u>	<u>35</u>
股本							
3110 普通股股本	六(十六)	513,547	36	468,818	42	386,351	38
資本公積							
3200 資本公積	六(十七)	587,705	42	221,402	20	146,677	15
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十八)	10,939	1	10,939	1	3,025	-
3320 特別盈餘公積		69	-	69	-	-	-
3350 未分配盈餘合計	六(二十五)	100,679	7	89,419	8	103,940	10
其他權益							
3400 其他權益		(925)	-	31	-	(69)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,212,014</u>	<u>86</u>	<u>790,678</u>	<u>71</u>	<u>639,924</u>	<u>63</u>
36XX 非控制權益		16,894	1	18,069	2	20,562	2
3XXX 權益總計		<u>1,228,908</u>	<u>87</u>	<u>808,747</u>	<u>73</u>	<u>660,486</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 1,411,425</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,113,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,016,531</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、劉銀妃會計師民國104年5月8日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲





聿新生物科技股份有限公司及子公司
 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(十九)及七	\$ 115,204	100	\$ 97,059	100		
5000 營業成本	六(七)(二十三)(二十四)	(64,694)	(56)	(64,979)	(67)		
5900 營業毛利		50,510	44	32,080	33		
營業費用	六(二十三)(二十四)及七						
6100 推銷費用		(3,611)	(3)	(4,652)	(5)		
6200 管理費用		(10,691)	(9)	(10,228)	(10)		
6300 研究發展費用		(9,865)	(9)	(11,073)	(11)		
6000 營業費用合計		(24,167)	(21)	(25,953)	(26)		
6900 營業利益		26,343	23	6,127	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)	757	1	286	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(11,810)	(10)	12,776	13		
7050 財務成本	六(二十二)	(890)	(1)	(1,339)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(11,943)	(10)	11,723	12		
7900 稅前淨利		14,400	13	17,850	19		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(4,315)	(4)	(1,634)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 10,085	9	\$ 16,216	17		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(\$ 956)	(1)	\$ -	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 9,129	8	\$ 16,216	17		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 11,260	10	\$ 17,368	18		
8620 非控制權益		(1,175)	(1)	(1,152)	(1)		
合計		\$ 10,085	9	\$ 16,216	17		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 10,304	9	\$ 17,368	18		
8720 非控制權益		(1,175)	(1)	(1,152)	(1)		
合計		\$ 9,129	8	\$ 16,216	17		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本		\$ 0.23		\$ 0.39			
9850 稀釋		\$ 0.23		\$ 0.38			

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 林玉寬、劉銀妃會計師民國104年5月8日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲





韋新生物科技股份有限公司及子公司
 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		\$ 14,400	\$ 17,850
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十三)	5,475	4,837
各項攤提	六(十)(二十三)	132	300
呆帳費用提列數	六(六)	50	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (利益)	六(二)(二十一)	9,771 (	11,511)
利息費用	六(二十二)	890	1,339
利息收入	六(二十)	(30 ) (	9)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	1,467	-
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		(12,532 ) (	711)
應收票據		(13,534)	18,336
應收票據-關係人		476 (	28)
應收帳款		13,889 (	7,444)
應收帳款-關係人		(399 ) (	114)
其他應收款		(305)	17
其他應收款-關係人		(2)	9
存貨		(39,129 ) (	17,094)
預付款項		(2,446 ) (	2,430)
其他流動資產		(372 ) (	11)
生物資產-非流動		-	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		14,254	3,534
應付帳款		(186 ) (	4,654)
其他應付款		(4,715 ) (	2,942)
其他流動負債		(1,807)	166
應計退休金負債		(1 ) (	2)
營運產生之現金流出		(14,654 ) (	563)
收取之利息		30	9
支付之利息		(582 ) (	184)
營業活動之淨現金流出		(15,206 ) (	738)

(續次頁)



韋新生物科技股份有限公司及子公司
 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
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產減少	八	\$ -	\$ 180
採用權益法之被投資公司減資退回股款		-	1,553
備供出售金融資產-非流動增加		(668)	-
取得不動產、廠房及設備之現金流出	六(二十七)	(61,058)	(113,017)
預付設備款增加		(2,165)	(2,976)
存出保證金增加		(243)	(7)
投資活動之淨現金流出		(64,134)	(114,267)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		125,000	50,000
短期借款減少		(230,000)	(35,000)
發行公司債(扣除發行成本\$5,275)	六(十四)	-	244,725
現金增資(扣除發行成本\$2,293)	六(十七)	383,707	-
籌資活動之淨現金流入		278,707	259,725
本期現金及約當現金增加數		199,367	144,720
期初現金及約當現金餘額		324,053	125,590
期末現金及約當現金餘額		\$ 523,420	\$ 270,310

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林玉寬、劉銀妃會計師民國104年5月8日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



韋新生物科技股份有限公司及子公司

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

韋新生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 6 月 1 日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生技醫療器材及化妝品之製造、批發零售、特殊林木經營、國際貿易業務及其他化學材料製造等。

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

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 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 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表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 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	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107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41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

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
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明外，餘與民國103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。

(一)遵循聲明

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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，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

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

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
			104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
聿新生物科技 股份有限公司	威旺生醫科技 股份有限公司	其他化學 材料製造	66.6%	66.6%	66.6%	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$16,893、\$18,069 及 \$20,562，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比	
威旺生醫科技 股份有限公司	台灣	\$ 16,893	33.4%	\$ 18,069	33.4%	\$ 20,562	33.4%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	威旺生醫科技股份有限公司		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 53,105	\$ 55,573	\$ 61,552
非流動資產	4,610	4,795	4,873
流動負債	(6,672)	(6,146)	(3,663)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$ 51,043	\$ 54,222	\$ 62,762

綜合損益表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
收入	\$ 4,196	\$ 2,580
本期淨損	(3,179)	(2,249)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 3,179)</u>	<u>(\$ 2,249)</u>

現金流量表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 3,645)	(\$ 3,103)
投資活動之淨現金流入	-	1,464
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金減少	(3,645)	(1,639)
期初現金及約當現金餘額	8,690	18,577
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 16,938</u>

(四) 員工福利

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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合民國 103 年度合併財務報告之政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

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，並配合民國 103 年度合併財務報告之政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80	\$ 70
支票存款及活期存款	523,340	323,973	270,240
合計	<u>\$ 523,420</u>	<u>\$ 324,053</u>	<u>\$ 270,310</u>

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：				
持有供交易之金融資產				
	上市櫃公司股票	\$ 69,202	\$ 56,669	\$ 58,076
	興櫃公司股票	7,200	7,200	-
		76,402	63,869	58,076
評價調整		10,970	20,707	25,837
合計		\$ 87,372	\$ 84,576	\$ 83,913
非流動項目：				
	可轉換公司債	(\$ 140)	(\$ 211)	(\$ 694)
評價調整		318	535	1,462
合計		\$ 178	\$ 324	\$ 768

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(損失)利益分別為(\$9,771)及\$11,511。

2. 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。

(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
流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 11,303	\$ 11,303	\$ 11,303
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 26,172	\$ 25,504	\$ -
評價調整	(956)	-	-
合計	\$ 25,216	\$ 25,504	\$ -

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$956)及\$0。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 無活絡市場之債務工具投資

項	目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：				
	定期存款	\$ -	\$ -	\$ 10,000

1. 本集團從事之無活絡市場之債務工具投資主係期間為3個月以上至12個月以下且不符合約當現金之定期存款。因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。
2. 本集團投資之對象之信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
3. 本集團於民國103年3月31日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形。

(五) 應收票據

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收票據	\$ 115,695	\$ 102,161	\$ 43,437
應收票據-關係人	<u>638</u>	<u>1,114</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 116,333</u>	<u>\$ 103,275</u>	<u>\$ 43,522</u>

1. 本集團應收票據為未逾期且未減損者，其信用品質良好。
2. 本集團應收票據無已逾期但未減損及已減損之情形。

(六) 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 44,763	\$ 58,652	\$ 54,214
應收帳款-關係人	<u>569</u>	<u>170</u>	<u>481</u>
	45,332	58,822	54,695
減：備抵呆帳	(<u>50</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,282</u>	<u>\$ 58,822</u>	<u>\$ 54,695</u>

1. 本集團之應收帳款為未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：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
群組1	\$ -	\$ -	\$ -
群組2	1,591	1,953	294
群組3	<u>25,622</u>	<u>37,539</u>	<u>39,032</u>
	<u>\$ 27,213</u>	<u>\$ 39,492</u>	<u>\$ 39,326</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額低於\$1,000。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額超過\$1,000。

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	\$ 1,002	\$ 309	\$ 5,870
31-90天	2,066	3,310	6,122
91天以上	15,001	15,711	3,377
	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ 19,330</u>	<u>\$ 15,369</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$50、\$0 及\$0。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
	個別評估	個別評估
	之減損損失	之減損損失
1月1日	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	50	-
3月31日	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團之應收帳款並未持有任何客戶提供的擔保品。

(七)存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 126,964	(\$ 16,878)	\$ 110,086
半成品	20,331	(2,063)	18,268
在製品	8,433	(170)	8,263
製成品	11,408	(2,186)	9,222
合計	<u>\$ 167,136</u>	<u>(\$ 21,297)</u>	<u>\$ 145,839</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 95,600	(\$ 16,930)	\$ 78,670
半成品	17,320	(3,139)	14,181
在製品	7,891	(146)	7,745
製成品	8,258	(2,144)	6,114
合計	<u>\$ 129,069</u>	<u>(\$ 22,359)</u>	<u>\$ 106,710</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 86,272	(\$ 10,205)	\$ 76,067
半成品	26,500	(1,407)	25,093
在製品	16,702	(233)	16,469
製成品	16,140	(1,372)	14,768
合計	<u>\$ 145,614</u>	<u>(\$ 13,217)</u>	<u>\$ 132,397</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售出貨成本	\$ 66,334	\$ 63,009
存貨呆滯及跌價回升利益	(1,062)	-
未分攤製造費用	(762)	1,970
報廢損失	184	-
	<u>\$ 64,694</u>	<u>\$ 64,979</u>

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因本集團積極去化呆滯存貨，致迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失。

(八) 採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
長鴻國際生技股份有限公司 (註)	(\$ 204)	(\$ 204)	\$ 9
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	2,044	2,044	402
	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 411</u>

註：本公司意圖繼續支持該被投資公司，因對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額，故轉列「其他非流動負債」科目項下。

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>(損)益</u>	<u>持股比例</u>
104年3月31日					
長鴻國際生技股份 有限公司	\$ 1,711	\$ 477	\$ -	(\$ 187)	<u>20%</u>
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	<u>8,853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19%</u>
	<u>\$ 10,564</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 187)</u>	

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>(損)益</u>	<u>持股比例</u>
103年12月31日					
長鴻國際生技股份 有限公司	\$ 1,729	\$ 308	\$ -	(\$ 1,069)	<u>20%</u>
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	<u>8,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>	<u>19%</u>
	<u>\$ 10,681</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,126)</u>	

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>(損)益</u>	<u>持股比例</u>
103年3月31日					
長鴻國際生技股份 有限公司	\$ 2,590	\$ 282	\$ -	(\$ 183)	<u>20%</u>
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	<u>848</u>	<u>406</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>19%</u>
	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 184)</u>	

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法所認列之關聯企業及合資損益之份額皆為\$0，係依未經會計師核閱之財務報告所編製。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
104年1月1日										
成本	\$162,636	\$ 96,471	\$ 84,547	\$ 9,786	\$ 2,805	\$ 3,594	\$ 25,814	\$ 2,647	\$ 3,555	\$ 391,855
累計折舊	-	(14,004)	(30,147)	(5,894)	(1,436)	(1,901)	(23,014)	(896)	-	(77,292)
	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 82,467</u>	<u>\$ 54,400</u>	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 314,563</u>
104年度										
1月1日	\$162,636	\$ 82,467	\$ 54,400	\$ 3,892	\$ 1,369	\$ 1,693	\$ 2,800	\$ 1,751	\$ 3,555	\$ 314,563
增添	-	152	323	-	-	-	450	1,025	60,020	61,970
移轉	-	-	300	-	-	-	-	-	-	300
折舊費用	-	(884)	(3,547)	(408)	(107)	(135)	(163)	(231)	-	(5,475)
3月31日	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 81,735</u>	<u>\$ 51,476</u>	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 63,575</u>	<u>\$ 371,358</u>
104年3月31日										
成本	\$162,636	\$ 96,623	\$ 85,170	\$ 9,786	\$ 2,805	\$ 3,594	\$ 26,264	\$ 3,672	\$ 63,575	\$ 454,125
累計折舊	-	(14,888)	(33,694)	(6,302)	(1,543)	(2,036)	(23,177)	(1,127)	-	(82,767)
	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 81,735</u>	<u>\$ 51,476</u>	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 63,575</u>	<u>\$ 371,358</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 39,739	\$ 95,413	\$ 67,036	\$ 8,853	\$ 2,805	\$ 3,394	\$ 25,528	\$ 1,348	\$ 244,116
累計折舊	-	(10,490)	(17,338)	(4,239)	(1,007)	(1,335)	(21,903)	(362)	(56,674)
	<u>\$ 39,739</u>	<u>\$ 84,923</u>	<u>\$ 49,698</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 187,442</u>
103年度									
1月1日	\$ 39,739	\$ 84,923	\$ 49,698	\$ 4,614	\$ 1,798	\$ 2,059	\$ 3,625	\$ 986	\$ 187,442
增添	107,897	993	2,240	280	-	-	-	449	111,859
移轉	15,000	65	2,144	653	-	-	-	-	17,862
折舊費用	-	(874)	(2,894)	(414)	(107)	(140)	(311)	(97)	(4,837)
3月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 85,107</u>	<u>\$ 51,188</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 312,326</u>

103年3月31日

成本	\$ 162,636	\$ 96,471	\$ 71,420	\$ 9,786	\$ 2,805	\$ 3,394	\$ 25,528	\$ 1,797	\$ 373,837
累計折舊	-	(11,364)	(20,232)	(4,653)	(1,114)	(1,475)	(22,214)	(459)	(61,511)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 85,107</u>	<u>\$ 51,188</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 312,326</u>

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為 \$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按 3 年~51 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	電腦軟體	商譽(註1)	其他(註2)	合計
104年1月1日				
成本	\$ 3,771	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,509
累計攤銷及減損	(2,928)	-	(56,731)	(59,659)
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 850</u>
104年度				
1月1日	\$ 843	\$ 7	\$ -	\$ 850
攤銷費用	(132)	-	-	(132)
3月31日	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 718</u>
104年3月31日				
成本	\$ 3,771	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,509
累計攤銷及減損	(3,060)	-	(56,731)	(59,791)
	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 718</u>
	電腦軟體	商譽(註1)	其他(註2)	合計
103年1月1日				
成本	\$ 3,622	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,360
累計攤銷及減損	(2,320)	-	(56,731)	(59,051)
	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,309</u>
103年度				
1月1日	\$ 1,302	\$ 7	\$ -	\$ 1,309
攤銷費用	(300)	-	-	(300)
3月31日	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>
103年3月31日				
成本	\$ 3,622	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,360
累計攤銷及減損	(2,620)	-	(56,731)	(59,351)
	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>

註 1：係企業合併採購買法而產生。

註 2：本公司民國 101 年度依調整研發計劃認列無形資產-專門技術\$30,855 之減損損失，截至 104 年 3 月 31 日止，合計累計減損為\$56,731。

無形資產攤銷費用明細如下：

	<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>
營業成本	\$ 27	\$ 121
推銷費用	2	9
管理費用	98	145
研究發展費用	5	25
	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 300</u>

(十一) 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			
新光銀行信用借款	\$ 25,000	1.7%	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			
第一銀行信用借款	\$ 70,000	1.7%	無
華南銀行擔保借款	60,000	1.6%	土地
	<u>\$ 130,000</u>		

<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			
第一銀行信用借款	\$ 50,000	1.7%	無

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 應付帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付帳款 - 一般供應商	\$ 46,508	\$ 54,301	\$ 41,266
暫估應付帳款	7,607	-	-
	<u>\$ 54,115</u>	<u>\$ 54,301</u>	<u>\$ 41,266</u>

(十三) 應付公司債

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付公司債	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
減：已執行轉換權之金額	(196,000)	(169,000)	(24,000)
減：應付公司債折價	(1,885)	(3,224)	(12,274)
	<u>\$ 52,115</u>	<u>\$ 77,776</u>	<u>\$ 213,726</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 1 月 17 日至 106 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 65.5 元，本公司分別於民國 103 年 9 月 16 日及民國 104 年 3 月 11 日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣 57.1 元及 56.8 元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行屆滿 2 年，要求本公司以債券面額加計 1% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債以現金買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 截至民國 104 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$196,000 已轉換為普通股 3,269 仟股。

2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$8,850。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$650。經分離後主契約債務之有效利率為 2.03%。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
(2) 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 \$2 及 \$6。
(3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$5。
2. (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 6% 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累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
(2) 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$844 及 \$804。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 104 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(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	104.2.2	138,000	無	立即既得

2. 本集團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 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
現金增資保留員工認購	104.2.2	\$ 108.5	\$ 96.5	35.01%	0.08年	-	0.87%	\$ 12.6459

3. 本集團股份基礎給付交易產生之費用為 \$1,467。

(十六)股本

1. 截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司章程額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，登記資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，實收資本額為 \$513,547，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	104年	103年
1月1日	46,882	38,269
現金增資	4,000	-
可轉換公司債請求轉換	473	366
3月31日	51,355	38,635

2. 本公司於民國 104 年 1 月 9 日經董事會決議通過，以民國 104 年 3 月 11 日為增資基準日，辦理現金增資發行新股事宜，此次現金增資發行新股為 4,000,000 股，每股以新台幣 96.5 元發行，共計 \$386,000。上述現金增資發行新股事宜已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 102 年 11 月 13 日經董事會決議通過辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債案，經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 \$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 1 月 17 日至 106 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。截至民國 104 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$196,000 已轉換為普通股 3,269 仟股。
4. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過，分派民國 102 年度盈餘股票股利 \$19,390 及資本公積 \$38,780 轉增資案，上述盈餘分派及資本公積轉增資之增加股數共計 5,817,015 股，該項增資案已辦理變更登記完竣。

(十七)資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過資本公積轉增資案，計 \$38,780，分為 3,878,010 股。

3. 本公司於民國104年5月8日經董事會決議通過資本公積發放現金案，擬自現金增資超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金股利每股\$1。

	104年			合計
	發行溢價	認股權	其他	
1月1日	\$ 218,535	\$ 2,867	\$ -	\$ 221,402
現金增資	343,707	-	-	343,707
可轉換公司債請求轉換	22,085	(956)	-	21,129
員工認股酬勞成本	1,429	-	38	1,467
3月31日	<u>\$ 585,756</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 587,705</u>

	103年			合計
	發行溢價	認股權		
1月1日	\$ 118,882	\$ -	\$ -	\$ 118,882
發行可轉換公司債	-	8,850	-	8,850
可轉換公司債請求轉換	19,795	(850)	-	18,945
3月31日	<u>\$ 138,677</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,677</u>

(十八) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得以其全部或一部分依下列分派：

- (1) 員工紅利不低於百分之五，最高不得超過百分之十二；
- (2) 董事監察人酬勞不低於百分之一，最高不得超過百分之三；
- (3) 剩餘部份由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘分派之種類及比率，得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況等擬具分派案，提報股東會決議之。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中股票股利於股利總額之百分之六十五以上，現金股利於股利總額百分之三十五以下。

2. 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。

3. (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。

(2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。

4. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工紅利分別為 \$507 及 \$803；董監酬勞分別為 \$101 及 \$161，係以截至當期止稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數基礎估列，並認列為當期之營業費用，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益調整。本公司經董事會決議配發之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞金額分別為 \$1,335 及 \$267，與民國 103 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額一致。

5. 本公司於民國 103 年 5 月 9 日及民國 103 年 6 月 25 日分別經董事會及股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,914	
特別盈餘公積	69	
股票股利	19,390	\$ 0.50
合計	\$ 27,373	

6. 本公司於民國 104 年 5 月 8 日經董事會決議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,967	
股票股利	-	\$ -
合計	\$ 2,967	

截至民國 104 年 5 月 8 日止，本公司民國 103 年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

7. 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派案、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 115,204	\$ 97,059

(二十) 其他收入

	<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>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 30	\$ 9
其他收入	727	277
合計	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 286</u>

(二十一) 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>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損失) 利益	(\$ 9,771)	\$ 11,511
淨外幣兌換(損失)利益	(2,039)	1,268
什項支出	-	(3)
合計	<u>(\$ 11,810)</u>	<u>\$ 12,776</u>

(二十二) 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	\$ 582	\$ 184
可轉換公司債	308	1,155
合計	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,339</u>

(二十三) 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>
員工福利費用	\$ 23,081	\$ 24,358
不動產、廠房及設備折舊 費用	5,475	4,837
無形資產攤銷費用	132	300
合計	<u>\$ 28,688</u>	<u>\$ 29,495</u>

(二十四) 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	\$ 19,632	\$ 21,146
勞健保費用	1,772	1,789
退休金費用	846	810
其他用人費用	831	613
合計	<u>\$ 23,081</u>	<u>\$ 24,358</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<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>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
所得稅費用	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 360)	\$ 91
虧損扣抵之原始產生及迴轉	4,675	1,543
遞延所得稅總額	4,315	1,634
所得稅費用	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 1,634</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 100,679</u>	<u>\$ 89,419</u>	<u>\$ 103,940</u>

4. 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 \$142、\$142 及 \$81，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.14%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.16%。

(二十六) 每股盈餘

	104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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 11,260	48,090	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 11,260	48,090	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	256	1,149	
員工分紅	-	22	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 11,516	49,261	\$ 0.23

	103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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,368	44,105	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,368	44,105	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	959	3,683	
員工分紅	-	9	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,327	47,797	\$ 0.38

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有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	\$ 61,970	\$ 111,859
加：期初應付設備款	2,184	3,715
減：期末應付設備款	(3,096)	(2,557)
本期支付現金	<u>\$ 61,058</u>	<u>\$ 113,017</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 25,858</u>	<u>\$ 22,609</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 5	\$ 17
其他	435	222
	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 239</u>

銷貨價格及條件與一般銷貨交易相同，實際收款天數均為月結 30-120 天；非關係人之收款天數均為月結 30-75 天。

2. 應收關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據及帳款：			
關聯企業	\$ 5	\$ 3	\$ 18
其他	1,202	1,281	548
小計	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 566</u>
其他應收款：			
關聯企業	\$ 282	\$ 282	\$ 480
其他	2	-	-
小計	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 480</u>
合計	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 1,046</u>

3. 預收款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預收款項			
關聯企業	\$ 1,626	\$ 1,626	\$ -

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<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>
其他	\$ -	\$ 325

5. 其他支出

	<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>
租金支出		
最終控制人之近親家庭成員	\$ 75	\$ 75
其他	\$ 38	\$ 33

租賃標的為土地，其租賃保證金為\$100，全年度租金支出於年初時一次支付。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
短期員工福利	\$ 1,981	\$ 1,854

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	\$ 39,739	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	57,497	59,817	60,777	長期借款額度擔保
活期存款(表列「其他非流動資產」)	50,000	50,000	50,006	可轉換公司債擔保
	<u>\$ 270,133</u>	<u>\$ 272,453</u>	<u>\$ 150,522</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 189,066	\$ 167,224	\$ 7,283

2. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及土地之不可取消之營業租賃協議，可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
不超過1年	\$ 3,240	\$ 3,827	\$ 3,154
超過1年但不超過5年	4,270	4,828	5,101
	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 8,255</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 民國 103 年度資本公積分派案及盈餘分派議案，請詳附註六(十七)及六(十八)說明。
2. 本公司於民國 104 年 5 月 8 日經董事會通過，預計於民國 104 年 5 月 11 日至民國 104 年 7 月 10 日買回庫藏股轉讓予員工，計劃以 \$350,000 為買回股份總金額上限，預定買回 2,500,000 股，購買區間為新台幣 80 元至 140 元。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

(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、無活絡市場之債務工具投資-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款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

公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣均為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 6,172	31.30	\$ 193,184
人民幣:新台幣	34	5.04	171
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 4,140	31.65	\$ 131,031
103年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 2,149	30.47	\$ 65,480

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	31.30	\$ 2,742
人民幣：新台幣	-	5.04	2

103年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	30.47	\$ 572

C. 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			
變動幅度	影響(損)益	影響其他	綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,932	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2	-

103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
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 655	\$ -

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暴險。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。

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，對民國104年及103年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$874及\$839；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別為增加或減少\$365及\$113。

(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，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須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，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係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及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- 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。
- C. 本集團未逾期且未減損、已逾期惟未減損及業已產生減損之金融資產之信用品質資訊，請詳附註六之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，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。

- B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於附息之活期存款、受益憑證、上市櫃公司股票及無活絡市場之債券工具投資(3個月以上至12個月以下之定期存款)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$607,435、\$407,049及\$361,619，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，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。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	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 25,000	\$ -
應付票據	23,787	-
應付帳款	54,115	-
其他應付款	13,787	-
應付公司債	-	52,115
	<u>\$ 116,689</u>	<u>\$ 52,115</u>

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 130,000	\$ -
應付票據	9,533	-
應付帳款	54,301	-
其他應付款	12,608	-
應付公司債	-	77,776
	<u>\$ 206,442</u>	<u>\$ 77,776</u>

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 50,000	\$ -
應付票據	23,741	-
應付帳款	41,266	-
其他應付款	14,002	-
應付公司債	-	213,726
	<u>\$ 129,009</u>	<u>\$ 213,726</u>

(三)公允價值資訊

1. 為衡量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絡市場之公開報價（未經調整）。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。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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）自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團發行之可轉換公司債的公允價值屬之。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 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、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 87,372	\$ 178	\$ -	\$ 87,550
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	36,519	36,519
合計	\$ 87,372	\$ 178	\$ 36,519	\$ 124,069

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 84,576	\$ 324	\$ -	\$ 84,900
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	36,807	36,807
合計	\$ 84,576	\$ 324	\$ 36,807	\$ 121,707

103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 83,913	\$ 768	\$ -	\$ 84,681
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	11,303	11,303
合計	\$ 83,913	\$ 768	\$ 11,303	\$ 95,984

3. 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輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價。
- (2) 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，包括以合併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)。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，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攸關因素。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評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 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。

5. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	104年	103年
	非衍生性權益工具	非衍生性權益工具
1月1日	\$ 36,807	\$ 11,303
本期取得	668	-
認列於其他綜合損益之損失	(956)	-
3月31日	\$ 36,519	\$ 11,303

6. 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。

7. 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、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。
8. 有關屬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量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 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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 20,018	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
創投公司股票 私募基金投資	16,501	淨資產價值 法	淨資產價值 法	-	淨資產價值愈高 ，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當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。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期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	缺乏市場流 通性折價		± 5%	\$ -	\$ -	\$ 1,177	(\$ 1,177)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）：

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	帳面金額	持股比例	
韋新生物科技(股)公司	佳邦科技(股)公司普通股股票	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	\$ 57,150	1.46%	\$ 57,150
韋新生物科技(股)公司	環瑞醫投資控股(股)公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	270,000	10,004	0.18%	10,004
韋新生物科技(股)公司	正基科技(股)公司普通股股票	無	備供出售金融資產-非流動	873,874	15,988	0.98%	15,988
韋新生物科技(股)公司	Microvisk Limited	無	備供出售金融資產-非流動	1,333,333	9,248	-	9,248
威旺生醫科技(股)公司	佳邦科技(股)公司普通股股票	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	1,181	0.03%	1,181
威旺生醫科技(股)公司	台灣聯生技(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	176,244	10,997	0.23%	10,997
威旺生醫科技(股)公司	原創生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	120,000	8,040	0.49%	8,040
威旺生醫科技(股)公司	WSR ASIA III, L.P.	無	備供出售金融資產-流動	481,440	7,253	-	7,253
威旺生醫科技(股)公司	科頂科技工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	150,000	4,050	1.61%	4,050

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：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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
韋新生物科技股份有限公司	房屋及建築	104. 1. 12	\$ 158,550	\$ 45,300	永青營造工程股份有限公司	非關係人	-	-	-	承攬合約書	建置廠房	無
韋新生物科技股份有限公司	房屋及建築	104. 3. 13	77,280	14,720	名淦企業有限公司	非關係人	-	-	-	承攬合約書	建置廠房	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：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：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：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	韋新生物科技(股)公司	威旺生醫科技(股)公司	1	進貨	\$ 4,191	註五	4%
0	韋新生物科技(股)公司	威旺生醫科技(股)公司	1	應付帳款	4,401	註五	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：係按一般進、銷貨條件辦理；收、付款條件均為月結 60-120 天。

註六：相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
韋新生物科技(股)公司	威旺生醫科技(股)公司	台灣	其他化學材料製造	\$ 50,220	\$ 50,220	4,395,600	66.6	\$ 32,440	(\$ 3,179)	(\$ 2,344)	
韋新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	100,000	20	(204)	(187)	-	
韋新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED(註)	英屬維京群島	化妝品批發	4,368	4,368	144,350	19	2,044	-	-	

註：原始投資金額係依期末匯率 1：31.30 評價之台幣數。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本集團有二個應報導部門，分別為醫療檢驗部門及保養品部門。

(二) 部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 111,080	\$ 4,124	\$ -	\$ 115,204
部門間收入	\$ 4,196	\$ -	\$ -	\$ 4,196
部門(損)益	\$ 48,775	\$ 1,735	\$ -	\$ 50,510
部門資產	\$ 475,758	\$ 23,473	\$ 17,966	\$ 517,197

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 90,640	\$ 6,419	\$ -	\$ 97,059
部門間收入	\$ 2,565	\$ -	\$ -	\$ 2,565
部門(損)益	\$ 31,408	\$ 672	\$ -	\$ 32,080
部門資產	\$ 395,874	\$ 24,669	\$ 24,180	\$ 444,723

(三) 部門損益與資產之調節資訊

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，與綜合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>
部門利益	\$ 50,510	\$ 32,080
未分配項目	(36,110)	(14,230)
稅前淨利	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 17,850</u>
部門資產	\$ 517,197	\$ 444,723
未分配項目	<u>894,228</u>	<u>571,808</u>
企業資產	<u>\$ 1,411,425</u>	<u>\$ 1,016,531</u>