

生泰合成工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 1777)

公司地址：台南市新營區開元路 168 號
電 話：(06)636-2121

生泰合成工業股份有限公司
民國 109 年及 108 年第一季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 46
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(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 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46
(十四)	部門資訊	46



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000272 號

生泰合成工業股份有限公司 公鑒：

前言

生泰合成工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如財務報表附註六、(七)所述，列入上開財務報表中採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣 22,439 仟元，占資產總額之 1%，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣(620)仟元，占綜合損益總額之(1%)。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 109 年第一季採用權益法之投資倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達生泰合成工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

田中玉



會計師

劉子猛

劉子猛



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 5 日

生泰合成工業股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日
(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之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			109 年 3 月 31 日			108 年 12 月 31 日			108 年 3 月 31 日		
附註			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	540,514	29	\$	484,665	26	\$	365,159	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動			2,749	-		2,709	-		2,636	-
1150	應收票據淨額	六(三)		7,521	1		17,672	1		9,196	1
1160	應收票據—關係人淨額	六(三)及七		14,236	1		10,918	1		10,726	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		116,549	6		111,757	6		93,669	5
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		6,298	-		11,735	1		12,391	1
1200	其他應收款			1,957	-		2,968	-		3,667	-
130X	存貨	五(二)及六									
		(四)		290,967	16		288,449	16		323,675	17
1410	預付款項			6,312	-		6,321	-		7,992	-
1476	其他金融資產—流動	六(五)及八		106,970	6		151,895	8		303,018	16
11XX	流動資產合計			1,094,073	59		1,089,089	59		1,132,129	60
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)									
	量之金融資產—非流動			8,829	1		8,829	-		16,889	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		22,439	1		22,927	1		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		660,200	35		664,543	36		676,686	36
1755	使用權資產	六(九)		52,472	3		53,082	3		54,912	3
1780	無形資產			340	-		403	-		462	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		7,699	-		10,308	-		7,915	-
1915	預付設備款	六(八)		16,774	1		11,829	1		3,178	-
1920	存出保證金			4	-		4	-		4	-
15XX	非流動資產合計			768,757	41		771,925	41		760,046	40
1XXX	資產總計		\$	1,862,830	100	\$	1,861,014	100	\$	1,892,175	100

(續次頁)

生泰合成股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表經核閱，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	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 234,906	13	\$ 267,772	15	\$ 366,000	19
2110	應付短期票券	六(十一)	180,000	10	180,000	10	150,000	8
2130	合約負債－流動	六(十六)	40,052	2	40,858	2	40,437	2
2150	應付票據		39,151	2	36,479	2	26,136	1
2170	應付帳款		6,190	-	2,545	-	7,417	1
2200	其他應付款		37,008	2	61,543	3	32,127	2
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	32,761	2	23,842	1	38,318	2
2280	租賃負債－流動		1,951	-	1,944	-	1,925	-
21XX	流動負債合計		572,019	31	614,983	33	662,360	35
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	13,914	-	14,038	1	13,509	1
2580	租賃負債－非流動		54,888	3	55,379	3	56,839	3
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	14,864	1	16,491	1	20,489	1
25XX	非流動負債合計		83,666	4	85,908	5	90,837	5
2XXX	負債總計		655,685	35	700,891	38	753,197	40
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	300,595	16	300,595	16	300,595	16
3200	資本公積	六(十四)	314,353	17	314,353	17	314,322	17
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		138,656	8	138,656	7	123,257	6
3320	特別盈餘公積		2,205	-	2,205	-	-	-
3350	未分配盈餘		453,939	24	407,049	22	403,009	21
3400	其他權益	六(六)(七)	(2,603)	-	(2,735)	-	(2,205)	-
3XXX	權益總計		1,207,145	65	1,160,123	62	1,138,978	60
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,862,830	100	\$ 1,861,014	100	\$ 1,892,175	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蕭振明

經理人：王義烽

會計主管：莊美琪

莊美琪

生泰合成工業股份有限公司
綜合損益表
民國109年及108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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 235,327 100	\$ 194,560 100
5000 營業成本	六(四)(十二) (二十)(二十一)	(153,709) (65)	(126,056) (65)
5900 營業毛利		81,618 35	68,504 35
營業費用	六(九)(十二) (二十)(二十一) 、七及十二		
6100 推銷費用		(9,351) (4)	(6,862) (4)
6200 管理費用		(11,083) (5)	(10,658) (5)
6300 研究發展費用		(6,825) (3)	(6,836) (3)
6450 預期信用減損損失		(2,490) (1)	- -
6000 營業費用合計		(29,749) (13)	(24,356) (12)
6900 營業利益		51,869 22	44,148 23
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	2,589 1	4,450 2
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)及 十二	6,150 3	2,974 2
7050 財務成本	六(九)(十九)	(1,385) (1)	(1,431) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(620) -	- -
7000 營業外收入及支出合計		6,734 3	5,993 3
7900 稅前淨利		58,603 25	50,141 26
7950 所得稅費用	六(二十二)	(11,713) (5)	(10,007) (5)
8200 本期淨利		\$ 46,890 20	\$ 40,134 21
其他綜合損益(淨額)			
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(七)	\$ 132 -	\$ - -
8500 本期綜合損益總額		\$ 47,022 20	\$ 40,134 21
每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本		\$ 1.56	\$ 1.34
9850 稀釋		\$ 1.56	\$ 1.33

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蕭振明



經理人：王義烽



會計主管：莊美琪



生泰合成股份有限公司

中華民國109年3月31日

(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	溢價	其他	公積金	留	盈餘	其他	權	益
108年1月1日至3月31日										
108年1月1日餘額	\$ 300,595	\$ 313,538	\$ 784	\$ 123,257	\$ 362,875	\$ 1,098,844				
108年1至3月淨利	-	-	-	-	40,134	40,134				
108年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	40,134	40,134				
108年3月31日餘額	\$ 300,595	\$ 313,538	\$ 784	\$ 123,257	\$ 403,009	\$ 1,138,978				
109年1月1日至3月31日										
109年1月1日餘額	\$ 300,595	\$ 313,538	\$ 815	\$ 138,656	\$ 407,049	\$ 1,160,123				
109年1至3月淨利	-	-	-	-	46,890	46,890				
109年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-				
109年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	46,890	46,890				
109年3月31日餘額	\$ 300,595	\$ 313,538	\$ 815	\$ 138,656	\$ 453,939	\$ 1,207,145				

董事長：蕭振明



經理人：王義鋒



會計主管：莊美琪



後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

生泰合成工業股份有限公司
現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般財務會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 58,603	\$ 50,141
調整項目		
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)(十八)	
益	(40)	(104)
預期信用減損損失	十二 2,490	-
存貨跌價回升利益	六(四) (319)	(346)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 620	-
折舊費用	六(八)(九)(二十) 17,123	16,968
各項攤提	六(二十) 63	125
利息收入	六(十七) (2,529)	(4,272)
利息費用	六(十九) 1,385	1,431
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	10,151	(185)
應收票據－關係人	(3,318)	(3,517)
應收帳款	(7,282)	16,084
應收帳款－關係人	5,437	(4,953)
其他應收款	441	1,035
存貨	(2,199)	(13,957)
預付款項	9	3,378
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(806)	684
應付票據	(2,089)	(7,831)
應付帳款	3,645	6,652
其他應付款	(24,464)	(27,058)
淨確定福利負債－非流動	(1,627)	(2,696)
營運產生之現金流入	55,294	31,579
收取之利息	3,099	3,915
支付之利息	(1,206)	(1,416)
支付之所得稅	(309)	(389)
營業活動之淨現金流入	56,878	33,689

(續次頁)

生泰合成工業股份有限公司
現金流量表
民國 109 年及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產一流動減少(增加)	\$ 44,925	(\$ 31,915)
購置不動產、廠房及設備現金支付數 六(二十四)	(6,641)	(12,580)
預付設備款增加	(5,963)	(1,868)
投資活動之淨現金流入(流出)	32,321	(46,363)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(二十五)	255,134	-
短期借款減少 六(二十五)	(288,000)	(2,000)
租賃本金償還 六(二十五)	(484)	(477)
籌資活動之淨現金流出	(33,350)	(2,477)
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,849	(15,151)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	484,665	380,310
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 540,514	\$ 365,159

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蕭振明



經理人：王義烽



會計主管：莊美琪



生泰合成工業股份有限公司
財 務 報 告 附 註
民國 109 年 5 月 31 日 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

- (一)生泰合成工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國 71 年 11 月奉准設立。主要營業項目為各種試藥、界面活性劑及各種中、西、動物藥品之製造、販賣等有關業務。
- (二)本公司股票自民國 94 年 10 月 19 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 109 年 5 月 5 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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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，在應用本公司之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (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認列為當期損益。
- (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，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認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)本公司所有兌換損益在綜合損益表之「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關聯企業，其財務績效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之收盤匯率換算；
- 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；
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)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 12 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 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司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 12 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 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

1. 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。

2. 定期存款及附買回票券符合上述定義且其特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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司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. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收票據及帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。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。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。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司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：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理資產重估之項目外，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效益很有可能流入本公司，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。被重置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、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，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. 本公司於每一會計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：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築（含附屬設備）	5 年 ～ 60 年
機器設備	2 年 ～ 20 年
水電設備	5 年 ～ 15 年
其他設備	2 年 ～ 20 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 非金融資產減損

本公司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處分成本或其使用價值，兩者較高者。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，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不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

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(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

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計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，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股份之基礎為董事會決

議日前一日收盤價。

(二十) 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，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依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評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。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捐機關課徵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. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十一) 股本

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

(二十二) 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普通股股本。

(二十三) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本公司銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨後 120 至 150 天內收款，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本公司提供加工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。
- (2) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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，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個會計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

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭激烈及產品效期等因素，本公司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。此存貨評價主要係依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。

2. 民國 109 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$290,967。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金：			
庫存現金	\$ 50	\$ 50	\$ 50
支票存款及活期存款	129,716	166,999	57,700
	<u>129,766</u>	<u>167,049</u>	<u>57,750</u>
約當現金：			
定期存款	168,980	227,468	307,409
附買回票券	241,768	90,148	-
	<u>410,748</u>	<u>317,616</u>	<u>307,409</u>
	<u>\$ 540,514</u>	<u>\$ 484,665</u>	<u>\$ 365,159</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日以現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「其他金融資產－流動」)之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
上市公司股票	\$ 2,440	\$ 2,440	\$ 2,440
評價調整	309	269	196
	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,636</u>

1. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$40 及\$104。
2. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均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。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據	\$ 7,521	\$ 17,672	\$ 9,196
應收票據－關係人	\$ 14,236	\$ 10,918	\$ 10,726
應收帳款	\$ 119,039	\$ 111,757	\$ 93,669
減：備抵損失	(2,490)	-	-
	<u>\$ 116,549</u>	<u>\$ 111,757</u>	<u>\$ 93,669</u>
應收帳款－關係人	\$ 6,298	\$ 11,735	\$ 12,391

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年3月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 21,757	\$ 119,391	\$ 28,590	\$ 116,105	\$ 19,922	\$ 99,235
逾期31-90天	-	5,946	-	7,387	-	5,705
逾期91-180天	-	-	-	-	-	1,094
逾期181天以上	-	-	-	-	-	26
	<u>\$ 21,757</u>	<u>\$ 125,337</u>	<u>\$ 28,590</u>	<u>\$ 123,492</u>	<u>\$ 19,922</u>	<u>\$ 106,060</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$133,411。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。

5. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存 貨

	109 年	3 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 90,761	(\$ 6,040)	\$ 84,721
在製品	99,629	(2,415)	97,214
製成品	114,776	(5,744)	109,032
	<u>\$ 305,166</u>	<u>(\$ 14,199)</u>	<u>\$ 290,967</u>
	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 84,241	(\$ 6,000)	\$ 78,241
在製品	99,107	(1,808)	97,299
製成品	119,619	(6,710)	112,909
	<u>\$ 302,967</u>	<u>(\$ 14,518)</u>	<u>\$ 288,449</u>
	108 年	3 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 83,634	(\$ 1,456)	\$ 82,178
在製品	96,386	(2,277)	94,109
製成品	152,764	(5,376)	147,388
	<u>\$ 332,784</u>	<u>(\$ 9,109)</u>	<u>\$ 323,675</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
已出售存貨成本	\$ 153,986	\$ 123,242
存貨盤損	42	130
存貨報廢損失	-	3,030
存貨跌價回升利益(註)	(319)	(346)
	<u>\$ 153,709</u>	<u>\$ 126,056</u>

(註)本公司因出售及報廢以前年度已提列備抵跌價損失之存貨，致產生存貨跌價回升利益而認列為銷貨成本之減少。

(五) 其他金融資產－流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
質押之定期存款	<u>\$ 106,970</u>	<u>\$ 151,895</u>	<u>\$ 303,018</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$ 11,194	\$ 11,194	\$ 19,254
評價調整	(2,365)	(2,365)	(2,365)
	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 16,889</u>

1. 本公司於民國 108 年 7 月 11 日以 \$13,032 向非關係人購買 CNH TECHNOLOGIES, INC 股份計 335 仟股，持股比例由 17.8%增加至 47.62%，因而對其產生重大影響力，故於是日起改採權益法衡量。
2. 本公司選擇將屬策略性之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
3. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
1月1日餘額	\$ 22,927	\$ -
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(620)	-
其他權益－國外營運機構財務報表之兌換差額變動數	132	-
3月31日餘額	<u>\$ 22,439</u>	<u>\$ -</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
CNH TECHNOLOGIES, INC.	<u>\$ 22,439</u>	<u>\$ 22,927</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司個別不重大關聯企業之財務績效之份額明細如下：

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
本期淨損暨本期綜合損益總額	<u>(\$ 620)</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
109 年 1 月 1 日							
成本	\$ 75,972	\$ 179,046	\$ 419,518	\$ 33,310	\$ 213,901	\$ 84,988	\$ 1,006,735
累計折舊	-	(49,614)	(180,589)	(14,355)	(97,634)	-	(342,192)
	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 129,432</u>	<u>\$ 238,929</u>	<u>\$ 18,955</u>	<u>\$ 116,267</u>	<u>\$ 84,988</u>	<u>\$ 664,543</u>
109 年 1 至 3 月							
1月1日	\$ 75,972	\$ 129,432	\$ 238,929	\$ 18,955	\$ 116,267	\$ 84,988	\$ 664,543
增添	-	-	2,167	291	1,760	6,934	11,152
預付設備款轉入	-	-	572	-	446	-	1,018
驗收轉入	-	-	4,566	-	214	(4,780)	-
折舊費用	-	(2,214)	(8,921)	(585)	(4,793)	-	(16,513)
處分—成本	-	-	(17,292)	(1,931)	(3,238)	-	(22,461)
—累計折舊	-	-	17,292	1,931	3,238	-	22,461
3月31日	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 127,218</u>	<u>\$ 237,313</u>	<u>\$ 18,661</u>	<u>\$ 113,894</u>	<u>\$ 87,142</u>	<u>\$ 660,200</u>
109 年 3 月 31 日							
成本	\$ 75,972	\$ 179,046	\$ 409,531	\$ 31,670	\$ 213,083	\$ 87,142	\$ 996,444
累計折舊	-	(51,828)	(172,218)	(13,009)	(99,189)	-	(336,244)
	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 127,218</u>	<u>\$ 237,313</u>	<u>\$ 18,661</u>	<u>\$ 113,894</u>	<u>\$ 87,142</u>	<u>\$ 660,200</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>108 年 1 月 1 日</u>							
成本	\$ 75,972	\$ 175,345	\$ 415,121	\$ 31,811	\$ 209,350	\$ 81,112	\$ 988,711
累計折舊	-	(42,272)	(163,791)	(11,971)	(90,676)	-	(308,710)
	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 133,073</u>	<u>\$ 251,330</u>	<u>\$ 19,840</u>	<u>\$ 118,674</u>	<u>\$ 81,112</u>	<u>\$ 680,001</u>
<u>108 年 1 至 3 月</u>							
1月1日	\$ 75,972	\$ 133,073	\$ 251,330	\$ 19,840	\$ 118,674	\$ 81,112	\$ 680,001
增添	-	410	2,257	150	5,906	700	9,423
預付設備款轉入	-	-	950	-	2,670	-	3,620
驗收轉入	-	-	-	-	900	(900)	-
折舊費用	-	(2,080)	(8,885)	(580)	(4,813)	-	(16,358)
處分一成本	-	(860)	(373)	-	(1,367)	-	(2,600)
—累計折舊	-	860	373	-	1,367	-	2,600
3月31日	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 131,403</u>	<u>\$ 245,652</u>	<u>\$ 19,410</u>	<u>\$ 123,337</u>	<u>\$ 80,912</u>	<u>\$ 676,686</u>
<u>108 年 3 月 31 日</u>							
成本	\$ 75,972	\$ 174,895	\$ 417,955	\$ 31,961	\$ 217,459	\$ 80,912	\$ 999,154
累計折舊	-	(43,492)	(172,303)	(12,551)	(94,122)	-	(322,468)
	<u>\$ 75,972</u>	<u>\$ 131,403</u>	<u>\$ 245,652</u>	<u>\$ 19,410</u>	<u>\$ 123,337</u>	<u>\$ 80,912</u>	<u>\$ 676,686</u>

1. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的係向福山工業(股)公司承租土地，租賃期間為民國 100 年 10 月 1 日至 130 年 10 月 1 日，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每 10 年調增以反映市場租金。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 52,472	\$ 53,082	\$ 54,912
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 610	\$ 610	

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 191	\$ 198

4. 本公司民國 109 年及 108 年 1 至 3 月租賃現金流出總額均為\$675。

(十)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 100,000	1.10%	定期存款
信用借款	134,906	0.63%~1.10%	無
	<u>\$ 234,906</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 144,000	1.08%~1.10%	定期存款
信用借款	123,772	0.65%~1.10%	無
	<u>\$ 267,772</u>		

借 款 性 質	108 年 3 月 31 日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
擔保借款	\$ 266,000	1.08%~1.10%	定期存款
信用借款	100,000	1.10%	無
	<u>\$ 366,000</u>		

本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(十一)應付短期票券

	109 年 3 月 31 日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	<u>\$ 180,000</u>	0.60%~0.72%	無
	108 年 12 月 31 日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	<u>\$ 180,000</u>	0.60%~0.72%	無
	108 年 3 月 31 日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	0.60%~0.72%	無

上列應付商業本票係由國際票券金融股份有限公司等金融機構擔保發行。

(十二)退休金

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 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 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 3%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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1)本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$158 及\$183。

(2)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,447。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退

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。本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,204 及\$1,141。

(十三)股本

1. 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)

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
期初暨期末餘額	30,060	30,060

2. 截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$368,000，實收資本總額則為\$300,595，分為 30,060 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)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 10%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。

(十五)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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 25%之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司考量產業環境多變及企業之成長性，因應未來資金需求及長期規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1)提繳稅捐。(2)彌補虧損。(3)提列 10%法定盈餘公積。(4)必要時提列或迴轉特別盈餘公積。(5)餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥至少 20%為股東紅利，其中現金股利不得低於股利總數 20%，但現金股利每股若低於新台幣 0.2 元，得經董事會決議，改以股票股利發放，並經股東會承認後分配之。
3. 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，嗣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。本公司民國 107 年 12 月 31 日因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益而產生之股東權益減項金額為\$2,205，業已依法提列特別盈餘公積，不得分

派股利。

4. 本公司民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為\$99,197(每股新台幣 3.3 元)。民國 109 年 3 月 24 日經董事會提議對民國 108 年度之盈餘分派案為普通股現金股利\$105,209(每股新台幣 3.5 元)，惟本財務報告並未反映此應付股利。

(十六)營業收入

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
客戶合約之收入	\$ 235,327	\$ 194,560

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要類型：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
銷貨收入	\$ 235,327	\$ 194,560

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債				
一流動	\$ 40,052	\$ 40,858	\$ 40,437	\$ 39,753

本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列至收入之金額分別為\$1,104 及\$—。

(十七)其他收入

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,529	\$ 4,272
其他收入	60	178
	\$ 2,589	\$ 4,450

(十八) 其他利益及損失

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
淨外幣兌換利益	\$ 6,110	\$ 2,870
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	40	104
	<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ 2,974</u>

(十九) 財務成本

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,194	\$ 1,233
租賃負債	191	198
	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,431</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	109 年 1 至 3 月		
性質別/功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 30,165	\$ 14,983	\$ 45,148
折舊費用	15,594	1,529	17,123
攤銷費用	63	-	63
	<u>\$ 45,822</u>	<u>\$ 16,512</u>	<u>\$ 62,334</u>

	108 年 1 至 3 月		
性質別/功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 27,082	\$ 14,063	\$ 41,145
折舊費用	15,465	1,503	16,968
攤銷費用	101	24	125
	<u>\$ 42,648</u>	<u>\$ 15,590</u>	<u>\$ 58,238</u>

(二十一) 員工福利費用

	109 年	1 至	3 月
性質別/功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 25,744	\$ 13,215	\$ 38,959
勞健保費用	2,412	1,014	3,426
退休金費用	942	420	1,362
其他用人費用	1,067	334	1,401
	<u>\$ 30,165</u>	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 45,148</u>

	108 年	1 至	3 月
性質別/功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 22,863	\$ 12,264	\$ 35,127
勞健保費用	2,295	1,012	3,307
退休金費用	887	437	1,324
其他用人費用	1,037	350	1,387
	<u>\$ 27,082</u>	<u>\$ 14,063</u>	<u>\$ 41,145</u>

1. 本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除下述分派員工酬勞與董監酬勞前之利益)，於彌補虧損後，如尚有餘額依下列方式分派之：(1)就其餘額提撥 1%至 10%為員工酬勞。(2)就其餘額提撥不高於 3%為董監酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。前二項分派應由薪資報酬委員會提報董事會，以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$501 及 \$408；董監酬勞估列金額均為 \$402，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞實際配發金額為 \$4,200，與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞一致。其中員工酬勞採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,228	\$ 8,082
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,485	1,925
所得稅費用	\$ 11,713	\$ 10,007

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 109 年 5 月 5 日止未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股盈餘

	109 年 1 至 3 月		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 46,890	30,060	\$ 1.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 46,890	30,060	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	37	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 46,890	30,097	\$ 1.56
	108 年 1 至 3 月		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 40,134	30,060	\$ 1.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 40,134	30,060	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	28	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 40,134	30,088	\$ 1.33

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 11,152	\$ 9,423
加：期初應付票據	4,132	5,714
期初應付設備款	500	3,633
減：期末應付票據	(8,893)	(6,190)
期末應付設備款	(250)	-
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 12,580</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 3,620</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 267,772	\$ 180,000	\$ 57,323	\$ 505,095
籌資現金流量 之淨變動	(32,866)	-	(484)	(33,350)
109年3月31日	<u>\$ 234,906</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 56,839</u>	<u>\$ 471,745</u>

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 368,000	\$ 150,000	\$ -	\$ 518,000
追溯適用新準 則影響數	-	-	59,241	59,241
籌資現金流量 之淨變動	(2,000)	-	(477)	(2,477)
108年3月31日	<u>\$ 366,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 58,764</u>	<u>\$ 574,764</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
生達化學製藥股份有限公司(生達)	其他關係人
盈盈生技股份有限公司	其他關係人
CNH TECHNOLOGIES, INC.	其他關係人/關聯企業(註)

註：該公司自民國 108 年 7 月 11 日起變更關係為關聯企業，請詳附註六、
(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 19,306	\$ 17,786
關聯企業	428	-
	<u>\$ 19,734</u>	<u>\$ 17,786</u>

交易價格：價格與一般客戶大致相同。

收款條件：銷售予關係人係銷售後隔月收取 4 個月內期票，或銷售後收取 1～3 個月期票，而一般客戶則係於銷售後隔月收取 5 個月期票或收電匯款或開立 1～4 個月 L/C。

2. 銷售商品之期末餘額

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據：			
一生達	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 10,918</u>	<u>\$ 10,726</u>
應收帳款：			
一生達	\$ 4,829	\$ 11,735	\$ 7,613
一其他關係人	1,040	-	4,778
一關聯企業	429	-	-
	<u>\$ 6,298</u>	<u>\$ 11,735</u>	<u>\$ 12,391</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息，亦未提列備抵損失。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,674	\$ 1,567
退職後福利	24	23
	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 1,590</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(註1)	\$ 106,970	\$ 151,895	\$ 303,018	短期借款擔保
土地(註2)	46,406	46,406	46,406	短期借款及長期 借款額度擔保
房屋及建築－淨額 (註2)	1,491	1,507	1,553	短期借款及長期 借款額度擔保
	<u>\$ 154,867</u>	<u>\$ 199,808</u>	<u>\$ 350,977</u>	

(註1)表列「其他金融資產－流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 41,547</u>	<u>\$ 47,338</u>	<u>\$ 41,226</u>

(二)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，本公司因購料已開立尚未押匯之信用狀餘額分別為\$6,948、\$6,097及\$5,045。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,749	\$ 2,709	\$ 2,636
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 8,829	\$ 8,829	\$ 16,889
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 540,514	\$ 484,665	\$ 365,159
應收票據	21,757	28,590	19,922
應收帳款	122,847	123,492	106,060
其他應收款	1,957	2,968	3,667
其他金融資產	106,970	151,895	303,018
存出保證金	4	4	4
	<u>\$ 794,049</u>	<u>\$ 791,614</u>	<u>\$ 797,830</u>
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 234,906	\$ 267,772	\$ 366,000
應付短期票券	180,000	180,000	150,000
應付票據	39,151	36,479	26,136
應付帳款	6,190	2,545	7,417
其他應付款	37,008	61,543	32,127
	<u>\$ 497,255</u>	<u>\$ 548,339</u>	<u>\$ 581,680</u>
租賃負債	<u>\$ 56,839</u>	<u>\$ 57,323</u>	<u>\$ 58,764</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。
- (2) 本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司持有之國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。

(B) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	109 年	3 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 23,286	30.18	\$ 702,771
日圓：新台幣	6,170	0.281	1,734
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	17,470	0.281	4,909
	108 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21,839	29.93	\$ 653,641
日圓：新台幣	13,620	0.274	3,732
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	13,570	0.274	3,718
	108 年	3 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 23,956	30.77	\$ 737,126
日圓：新台幣	1,396	0.2763	386

(C)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$6,110 及\$2,870。

(D)有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對美元升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別增加/減少\$5,622 及\$7,371；若新台幣對日圓升值/貶值 1%，而其他因素維持不變之情況下，本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別增加/減少\$25 及\$4。

B. 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，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/下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 至 3 月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/減少\$220 及\$263；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加/減少\$706 及\$1,552。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

(B)當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加\$21 及\$13，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條

款與條件前，須對其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。

- C. 本公司依信用風險管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本公司按貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司對未來前瞻性的考量係調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，並依此估計相關備抵損失。本公司採用簡化作法之應收帳款備抵損失變動如下：

	109年1至3月	108年1至3月
期初餘額	\$ -	\$ -
減損損失提列	2,490	-
期末餘額	\$ 2,490	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 15,094	\$ 182,228	\$ 34,000

- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並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。

	109年3月31日	少於1年	1至2年內	2至5年內	5年後
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 235,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	180,000	-	-	-	-
應付票據	39,151	-	-	-	-
應付帳款	6,190	-	-	-	-
其他應付款	37,008	-	-	-	-
租賃負債	2,700	2,850	9,000	51,000	

<u>108年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 268,278	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	180,000	-	-	-
應付票據	36,479	-	-	-
應付帳款	2,545	-	-	-
其他應付款	61,543	-	-	-
租賃負債	2,700	2,775	9,000	51,750

<u>108年3月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 366,167	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	150,000	-	-	-
應付票據	26,136	-	-	-
應付帳款	7,417	-	-	-
其他應付款	32,127	-	-	-
租賃負債	2,835	2,835	9,293	56,700

D. 本公司之非衍生性金融負債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。

(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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市公司股票屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>109 年 3 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,749	\$ -	\$ -	\$ 2,749
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	8,829	8,829
	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 11,578</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,709	\$ -	\$ -	\$ 2,709
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	8,829	8,829
	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 11,538</u>
<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,636	\$ -	\$ -	\$ 2,636
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	16,889	16,889
	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,889</u>	<u>\$ 19,525</u>

本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 針對上述第一等級者，本公司係以收盤價為上市公司股票之公允價值輸入值。
- (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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(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公司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。根據本公司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。

3. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。
4. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月第三等級金融工具因公允價值變動不重大，故本公司並未調整，故無任何變動。
5. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月均無自第三等級轉入及轉出之情事。
6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務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。
7. 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：

	109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(櫃) 公司股票	\$ 8,018	現金流量 折現法	加權平均資 金成本	8.67%	加權平均資金成 本愈高，公允 價值愈低。
			缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低。

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 8,364	現金流量 折現法	加權平均資 金成本	8.17%	加權平均資金成 本愈高，公允 價值愈低。
			缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低。

	108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(櫃) 公司股票	\$ 15,657	現金流量 折現法	加權平均資 金成本	7.46%	加權平均資金成 本愈高，公允 價值愈低。
			缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低。

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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，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：

		109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		認列為損益		認列為其他綜合損益	
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	加權平均資 ± 10%	\$ -	\$ -	\$ 185	(\$ 178)
	金成本				
	缺乏市場流				
	通性折價 ± 10%	-	-	802	(802)
		\$ -	\$ -	\$ 987	(\$ 980)
		108 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		認列為損益		認列為其他綜合損益	
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	加權平均資 ± 10%	\$ -	\$ -	\$ 183	(\$ 177)
	金成本				
	缺乏市場流				
	通性折價 ± 10%	-	-	836	(836)
		\$ -	\$ -	\$ 1,019	(\$ 1,013)

		108 年 3 月 31 日					
		<u>認列為損益</u>		<u>認列為其他綜合損益</u>			
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	
金融資產							
權益工具	加權平均資	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 316	(\$ 306)	
	金成本						
	缺乏市場流						
	通性折價	± 10%	-	-	1,566	(1,566)	
			\$ -	\$ -	\$ 1,882	(\$ 1,872)	

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年 1 至 3 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：無此情事。

(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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司並未以任何方式轉赴大陸投資。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
	<u>全 公 司</u>	<u>全 公 司</u>
部門收入：		
外部收入淨額	\$ 235,327	\$ 194,560
折舊及攤銷	17,186	17,093
財務成本	1,385	1,431
部門稅前損益	58,603	50,141
部門資產	1,862,830	1,892,175
部門負債	655,685	753,197

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

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，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本公司財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

生泰合成工業股份有限公司

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分）

民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

附表一

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	帳列項目	期 末			
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值 備註
生泰合成工業股份有限公司	股票： 生達化學製藥股份有限公司 怡發科技股份有限公司	該公司為本公司之法人董事 本公司為其法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	\$ 2,749	—	\$ 2,749 —
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,495	8,829	2.49%	8,018 —

生泰合成工業股份有限公司

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）

民國109年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				

生泰合成工業股份有限公司	CNH TECHNOLOGIES, INC.	美國	各類藥品之研發	\$ 21,092	\$ 21,092	535,050	47.62	\$ 22,439	(\$ 1,303)	620)	—
--------------	------------------------	----	---------	-----------	-----------	---------	-------	-----------	------------	------	---

(註)本表涉及外幣者，期末帳面價值係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:30.23)換算為新台幣；本期損益則按當期之平均匯率(美元:新台幣1:30.11)換算為新台幣。

生泰合成工業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表二

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
百事達投資股份有限公司	4,145,902	13.79%
生達化學製藥股份有限公司	3,073,484	10.22%
盈生投資股份有限公司	2,844,789	9.46%
鄭森豪	2,162,888	7.19%

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。