

碧倫生物技術股份有限公司

財務資訊

西元二〇一七年四月三十日
(內附會計師核閱報告)



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

浙江華友鈷業股份有限公司 公鑒：

碧倫生物技術股份有限公司為浙江華友鈷業股份有限公司內部投資參考目的所編製之西元二〇一七年一月一日至四月三十日之財務資訊，業經本會計師核閱竣事。上開財務資訊之編製係碧倫生物技術股份有限公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務資訊出具報告。

本會計師係依照國際核閱案件準則公報第二四一〇號「期中財務報告之獨立審計員核閱」(ISRE2410)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，並未依照國際審計準則查核，故無法對上開財務資訊整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述碧倫生物技術股份有限公司為浙江華友鈷業股份有限公司投資參考目的所編製之財務資訊在所有重大方面有與浙江華友鈷業股份有限公司所採用之會計政策不一致而須修正之情事。

碧倫生物技術股份有限公司累積虧損達實收資本額二分之一，且存有流動負債超過流動資產之流動性風險，本公司管理階層已於本財務資訊附註七(二)述明欲採行之因應對策。

本財務資訊僅供浙江華友鈷業股份有限公司對碧倫生物技術股份有限公司內部投資參考目的之用，不得作為其他用途。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



西元二〇一七年六月二十三日

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
碧倫生陽拉特股份有限公司

實收資本

西元二〇一七年四月三十日

單位：新台幣元

	2017.4.30		2017.4.30
	金額	%	金額
資產：			
流動資產：			
現金及約當現金(附註三(一))	\$ 9,808,681	1	\$ 149,576,766
應收票據及帳款(附註三(二)及四)	73,690,011	11	51,798,777
存貨(附註三(三))	63,016,736	9	57,100,036
預付款項及其他流動資產	12,508,154	2	6,775,713
	159,023,582	23	16,047,415
			281,298,707
非流動資產：			
不動產、廠房及設備(附註三(四)、四及五)	521,809,157	77	317,890,206
其他非流動資產	1,117,346	-	599,188,913
	522,926,503	77	88
資產總計	\$ 681,950,085	100	\$ 681,950,085
負債及權益：			
流動負債：			
短期借款(附註三(五)及四)			396,000,000
應付票據及帳款			94,900,000
其他應付關係人款(附註四)			(408,138,828)
應付費用及其他應付款			82,761,172
一年內到期之長期借款(附註三(六))			12
			58
非流動負債：			
長期借款(附註三(六))			14
資本公積(附註三(九)及四)			(60)
待彌補虧損(附註三(九))			12
權益總計			100
負債及權益總計	\$ 681,950,085	100	\$ 681,950,085



負責人：



經理人：

(詳閱後附財務資訊附註)

主辦會計：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
碧倫生物技術股份有限公司

綜合損益表

西元二〇一七年一月一日至四月三十日

單位：新台幣元

	2017.1.1~2017.4.30	
	金額	%
銷貨收入(附註四)	\$ 86,848,467	100
銷貨成本(附註三(七)及七)	71,299,758	82
營業毛利	15,548,709	18
營業費用(附註三(二)及七)：		
銷售費用	2,149,983	2
管理費用	18,912,119	22
研發費用	613,099	1
營業淨損	(6,126,492)	(7)
營業外收益及費損：		
利息收入	924	-
利息費用	(3,714,341)	(4)
兌換利益	2,072,523	2
其他營業外收益及費損(附註四)	1,654,276	2
應付帳款及其他應付款迴轉利益(附註四)	14,045,234	16
本期稅後淨利	7,932,124	9
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,932,124	9

負責人：



(請詳閱後附財務資訊附註)

經理人：



主辦會計：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
碧倫生物技術股份有限公司

權益變動表

西元二〇一七年一月一日至四月三十日

單位：新台幣元

	普通股 股本	資本公積	待彌補 虧損	權益總額
西元二〇一七年一月一日餘額	\$ 396,000,000	94,900,000	(416,070,952)	74,829,048
二〇一七年一月一日至四月三十日淨利	-	-	7,932,124	7,932,124
本期綜合損益總額	-	-	7,932,124	7,932,124
西元二〇一七年四月三十日餘額	\$ 396,000,000	94,900,000	(408,138,828)	82,761,172

(請詳閱後附財務資訊附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
碧倫生物技術股份有限公司

現金流量表

西元二〇一七年一月一日至四月三十日

單位：新台幣元

	2017.1.1~ 2017.4.30
營業活動之現金流量：	
本期稅前淨利	\$ 7,932,124
調整項目：	
收益費損項目：	
利息收入	(924)
利息費用	3,714,341
呆帳費用	1,058,500
折舊費用	9,211,251
攤銷費用	133,865
出售資產損失	21,577
應付帳款及其他應付款迴轉利益	(14,045,234)
	<u>8,025,500</u>
與營業活動相關之流動資產／負債變動數：	
應收票據及帳款增加	(29,049,421)
存貨減少	16,951,141
預付費用及其他流動資產減少	2,202,359
應付票據及帳款減少	(12,174,152)
應付費用及其他應付款增加	<u>5,689,412</u>
營運產生之現金	(8,355,161)
支付之利息	<u>(3,500,971)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(11,856,132)</u>
投資活動之現金流量：	
出售設備價款	552,381
其他金融資產減少	3,201,532
其他	<u>205,741</u>
投資活動之淨現金流入	<u>3,959,654</u>
籌資活動之現金流量：	
短期借款增加	12,069,393
償還長期借款	(4,061,846)
其他應付款-關係人增加	<u>3,609,204</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>11,616,751</u>
本期現金及約當現金增加數	3,720,273
期初現金及約當現金餘額	<u>6,088,408</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,808,681</u>

(請詳閱後附財務資訊附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
碧倫生物技術股份有限公司

財務資訊附註

西元二〇一七年四月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

碧倫生物技術股份有限公司(以下稱「本公司」)於西元二〇一二年一月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為宜蘭縣五結鄉成興村利工三路101號。本公司主要營業項目為植物萃取物加工製造及銷售。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務資訊所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務資訊之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務資訊係依照浙江華友鈷業股份有限公司之會計政策編製。

(二)編製基礎

1.本公司無重大應按公允價值衡量之金融工具，故財務資訊係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務資訊係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。

(三)外 幣

外幣交易在初始確認時，採用交易發生日即期匯率的近似匯率折算為新台幣金額。資產負債表日，外幣貨幣性項目採用資產負債表日即期匯率折算，因匯率不同而產生的匯兌差額計入當期損益；以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目仍採用交易發生日即期匯率的近似匯率折算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 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.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司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。

將於報導日後十二個月內到期清償之金融負債，即使原始期間超過十二個月，且於報導日後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦係分類為流動負債。

如違反借款合同之約定條款，致使金融負債依約須即期予以清償，該負債係列於流動負債，但若於報導日或財務報表通過發布日前，經債權人同意不予追究，並展期至報導期間結束日後逾十二個月，且於展期期間有能力改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償時，則列為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等價物是指企業持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

(六)金融工具

1.金融資產和金融負債的分類

本公司之金融資產分類為貸款和應收款項。

本公司之金融負債為其他金融負債。

2.金融資產和負債確認依據、計量方法和終止確認條件

本公司成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產或金融負債。初始確認金融資產或金融負債，按照公允價值計量，相關交易費用計入初始確認金額。

本公司採用實際利率法，按攤銷成本對金融負債進行後續計量。

3.金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司已將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移了轉入方的，終止確認該金融資產；保留了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬的，繼續確認所轉移的金融資產，併將收到的對價確認為一項金融負債。

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

4.金融資產的減值測試和減值準備計提方法

對於貸款和應收款，先將單項金額重大的金融資產區分開來，單獨進行減值測試；對單項金額不重大的金融資產，可以單獨進行減值測試，或包括在具有類似信用風險特徵的金融資產組合中進行減值測試；單獨測試未發生減值的金融資產（包括單項金額重大和不重大的金融資產），包括在具有類似信用風險特徵的金融資產組合中再進行減值測試。測試結果表明其發生了減值的，根據其帳面價值高於預計未來現金流量現值的差額確認減值損失。

(七)存 貨

1.存貨的分類

存貨包括在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。

2.發出存貨的計價方法

發出存貨採用移動加權平均法。

3.存貨可變現淨值的確定依據

資產負債表日，存貨採用成本與可變現淨值孰低計量，按照單個存貨成本高於可變現淨值的差額計提存貨跌價準備。直接用於出售的存貨，在正常生產經營過程中以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定其可變現淨值；需要經過加工的存貨，在正常生產經營過程中以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定其可變現淨值；資產負債表日，同一項存貨中一部分有合同價格約定、其他部分不存在合同價格的，分別確定其可變現淨值，並與其對應的成本進行比較，分別確定存貨跌價準備的計提或轉回的金額。

(八)不動產、廠房及設備

1.不動產、廠房及設備確認條件

不動產、廠房及設備是指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用年限超過一個會計年度的有形資產。在同時滿足經濟利益很可能流入、成本能夠可靠計量時予以確認。

2.除土地無須提列折舊外，各類不動產、廠房及設備係採直線法平均計提折舊，其預估之耐用年數如下：

類 別	折舊年限(年)
房屋及建築物	10~50
機器設備	5~20
其他設備	5~18

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

(九)長期資產減值

對採用成本模式計量的不動產、廠房及設備等長期資產，在資產負債表日有跡象表明發生減值的，估計其可收回金額。

若上述長期資產的可收回金額低於其帳面價值的，按其差額確認資產減值準備並計入當期損益。

(十)收入認列

1. 收入確認原則

銷售商品收入在同時滿足下列條件時予以確認：(1) 將商品所有權上的主要風險和報酬轉移給購貨方；(2) 公司不再保留通常與所有權相聯繫的繼續管理權，也不再對已售出的商品實施有效控制；(3) 收入的金額能夠可靠地計量；(4) 相關的經濟利益很可能流入；(5) 相關的已發生或將發生的成本能夠可靠地計量。

2. 收入確認的具體方法

公司主要銷售甘草酸萃取物、藍莓花青素、番瀉苷及天然維生素E等相關產品。內銷產品收入確認需滿足以下條件：公司已根據合同約定將產品交付給購貨方，且產品銷售收入金額已確定，已經收回貨款或取得了收款憑證且相關的經濟利益很可能流入，產品相關的成本能夠可靠地計量。外銷產品收入確認需滿足以下條件：公司已根據合同約定將產品報關、離港，且產品銷售收入金額已確定，已經收回貨款或取得了收款憑證且相關的經濟利益很可能流入，產品相關的成本能夠可靠地計量。

(十一)職工薪酬

1. 本公司之職工薪酬包括短期薪酬和離職後福利。

2. 短期薪酬的會計處理方法

在職工為公司提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

3. 離職後福利的會計處理方法

本公司係採用設定提存計畫，在職工為公司提供服務的會計期間，根據設定提存計畫計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

(十二)遞延所得稅資產、遞延所得稅負債

1. 根據資產、負債的帳面價值與其計稅基礎之間的差額（未作為資產和負債確認的項目按照稅法規定可以確定其計稅基礎的，該計稅基礎與其帳面數之間的差額），按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計算確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。

2. 確認遞延所得稅資產以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。資產負債表日，有確鑿證據表明未來期間很可能獲得足夠的應納稅所得額用來抵扣可抵扣暫時性差異的，確認以前會計期間未確認的遞延所得稅資產。

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

3. 資產負債表日，對遞延所得稅資產的帳面價值進行覆核，如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的帳面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，轉回減記的金額。
4. 公司當期所得稅和遞延所得稅作為所得稅費用或收益計入當期損益，但不包括下列情況產生的所得稅)：(1)企業合併；(2) 直接在所有者權益中確認的交易或者事項。

三、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2017.4.30
庫存現金	\$ 20,000
活期存款	9,788,681
現金及約當現金	<u>\$ 9,808,681</u>

(二)應收票據及應收帳款

	2017.4.30
應收票據	\$ 870,000
應收帳款	73,878,511
減：備抵呆帳	(1,058,500)
	<u>\$ 73,690,011</u>

1. 本公司之應收票據及帳款並未提供作抵質押擔保。

2. 本公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	2017.4.30
逾期1~30天	\$ 4,236,876
逾期31~90天	16,746,924
逾期91~180天	-
逾期181~360天	-
	<u>\$ 20,983,800</u>

本公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額及相關擔保協議，並依此提列減損損失。

3. 本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	總 計
西元2017年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列減損損失	1,058,500	-	1,058,500
西元2017年4月30日餘額	<u>\$ 1,058,500</u>	<u>-</u>	<u>1,058,500</u>

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

(三)存 貨

存貨明細如下：

	2017.4.30
原物料	\$ 42,136,369
製成品	<u>20,880,367</u>
	<u>\$ 63,016,736</u>

截至西元二〇一七年四月三十日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日間不動產、廠房及設備之成本、重估增值、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
原始成本：					
西元2017年1月1日餘額	\$ 134,392,820	176,908,902	123,997,610	162,633,928	597,933,260
重 分 類	-	-	-	10,291,054	10,291,054
處 分	-	-	-	(1,305,000)	(1,305,000)
西元2017年4月30日餘額	<u>\$ 134,392,820</u>	<u>176,908,902</u>	<u>123,997,610</u>	<u>171,619,982</u>	<u>606,919,314</u>
折舊及減損損失：					
西元2017年1月1日餘額	\$ -	12,060,287	27,078,402	33,713,153	72,851,842
本年度折舊	-	1,192,052	3,212,360	4,806,839	9,211,251
重 分 類	-	-	-	3,778,106	3,778,106
處 分	-	-	-	(731,042)	(731,042)
西元2017年4月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,252,339</u>	<u>30,290,762</u>	<u>41,567,056</u>	<u>85,110,157</u>
帳面金額：					
西元2017年4月30日	<u>\$ 134,392,820</u>	<u>163,656,563</u>	<u>93,706,848</u>	<u>130,052,926</u>	<u>521,809,157</u>

截至西元二〇一七年四月三十日止，本公司不動產、廠房及設備已作為長期借款擔保之明細，請詳附註五。

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

(五)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	2017.4.30
信用狀借款	\$ 1,760,889
擔保借款	147,815,877
合 計	\$ 149,576,766
尚未使用額度	\$ 56,930,234
期末利率區間	1.79%~3.6%

本公司之擔保借款係由總經理擔任連帶保證人或提供擔保物情形，請詳附註四。

(六)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	2017.4.30
擔保銀行借款	\$ 333,937,621
減：一年內到期部分	(16,047,415)
合 計	\$ 317,890,206
期末利率區間	2%~2.19%
到期日	2023.1.7~2033.1.7

本公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註五。另，本公司向金融機構借款，由總經理擔任連帶保證人，請詳附註四。

(七)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用為214,143元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

1.所得稅費用

本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日未有當期及遞延所得稅費用。

本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	2017年1月至4月
稅前淨損	\$ 7,932,124
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,348,461
未認列暫時性差異之變動	(1,348,461)
所得稅費用	\$ -

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	2017.4.30
可減除暫時性差異	\$ 205,741
課稅損失	46,039,823
	<u>\$ 46,245,564</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。

截至西元二〇一七年四月三十日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除 之 虧 損	得扣除之 最後年度
西元2013年度(核定)	\$ 25,974,863	西元2023年度
西元2014年度(核定)	49,531,417	西元2024年度
西元2015年度(核定)	120,214,129	西元2025年度
西元2016年度(申報)	71,710,309	西元2026年度
西元2017年1月1日至4月30日(估列)	3,391,772	西元2027年度
	<u>\$ 270,822,490</u>	

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至西元二〇一五年度。

(九)資本及其他權益

1.股 本

西元二〇一七年四月三十日，本公司額定股本總額為600,000,000元，每股面額10元，已發行股份為39,600,000股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

2017.4.30

依台灣公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積後，其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

(十)金融工具

1.信用風險

信用風險係本公司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，主要來自於本公司之金融資產。

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。西元二〇一七年四月三十日之最大信用暴險金額為83,498,692元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
2017年4月30日							
非衍生金融負債							
附息負債：							
擔保銀行借款	\$ 481,753,498	534,360,669	68,761,896	102,537,598	34,025,460	102,079,540	226,956,175
無擔保信用借款	1,760,889	1,761,476	1,761,476	-	-	-	-
無附息負債：							
應付票據及帳款	51,798,777	51,798,777	51,798,777	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	62,784,675	62,784,675	62,784,675	-	-	-	-
	<u>\$ 598,097,839</u>	<u>650,705,597</u>	<u>185,106,824</u>	<u>102,537,598</u>	<u>34,025,460</u>	<u>102,079,540</u>	<u>226,956,175</u>

本公司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。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司西元二〇一七年四月三十日並無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

(2)利率風險

本公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額 2017.4.30
變動利率工具：	
金融資產	\$ <u>9,788,681</u>
金融負債	\$ <u>483,514,387</u>

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

本公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變動均維持不變之情況下，本公司於西元二〇一七年一月一日至四月三十日之稅前淨損將增加/減少1,184,314元。

4. 公允價值

金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

		2017.4.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$ 9,808,681					
應收票據及帳款淨額	<u>73,690,011</u>					
小 計	<u>\$ 83,498,692</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
銀行借款	\$ 483,514,387					
應付票據及帳款	51,798,777					
應付費用及其他應付款	<u>63,875,749</u>					
小 計	<u>\$ 599,188,913</u>					

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

於本財務資訊之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Keen Cheng Limited	其董事長與本公司相同
謝謀通	本公司之董事長
謝偉通	本公司之總經理
謝宗翰	本公司總經理之二等親

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司之最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及應收款項

本公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨	期末應收 關係人款項
其他關係人	<u>\$ 1,408,275</u>	<u>1,408,275</u>

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

本公司銷售予其他關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著不同，關係人交易之收款期限與一般客戶均為月結90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 財產交易

本公司出售運輸設備予關係人，明細彙總如下：

	處分價款	處分損失	期末其他 應收款
其他關係人	\$ <u>552,381</u>	<u>(21,577)</u>	<u>-</u>

3. 資金融通

本公司無息向關係人融資借款金額如下：

	本 期 最高餘額	2017.4.30
其他關係人	\$ <u>74,895,332</u>	<u>57,100,036</u>

另，本期因其他關係人放棄部份債權而轉列應付帳款及其他應付款迴轉利益之金額為11,323,896元。

4. 背書保證

截至西元二〇一七年四月三十日止，本公司向金融機構取得之長短期借款餘額，係由其他關係人提供連帶背書保證，其中短期借款98,000,000元再由該關係人提供擔保物作質押。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2017年1月至4月
短期員工福利	\$ 100,000
退職後福利	13,872
離職福利	-
其他長期福利	-
股份基礎給付	-
	<u>\$ 113,872</u>

五、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2017.4.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>445,855,186</u>

碧倫生物技術股份有限公司財務資訊附註(續)

六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大未認列之合約承諾如下：

取得不動產、廠房及設備	2017.4.30
	\$ 8,441,637

七、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2017年1月至4月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	-	4,883,611	4,883,611
勞健保費用	-	475,361	475,361
退休金費用	-	214,143	214,143
其他員工福利費用	-	28,700	28,700
折舊費用	-	9,211,251	9,211,251
攤銷費用	-	133,865	133,865

(二)管理階層改善營運狀況之因應對策

本公司西元二〇一七年四月三十日之累積虧損計408,138,828元。本公司預計以降低營運及管理成本並規劃辦理策略投資之現金增資或透過股東短期融通以充實營運資金。未來透過上述計劃之採行，預期將能改善公司經營績效，並逐漸強化財務結構，以因應未來營運之資金需求。本公司西元二〇一七年一月一日至四月三十日之財務資訊並未因上述具體之因應對策能否依預期計劃達成而有所調整。