

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第三季  
(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 子 公 司  
民 國 107 年 及 106 年 第 三 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告  
 目 錄

項	頁	次
一、 封面		1
二、 目錄		2 - 3
三、 會計師核閱報告		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 - 10
七、 合併現金流量表		11 - 12
八、 合併財務報表附註		13 - 67
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報表之日期及程序		13
(三) 新發布及修正準則及解釋之適用		13 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明		16 - 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27
(六) 重要會計項目之說明		27 - 48
(七) 關係人交易		49 - 50
(八) 質押之資產		51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		51

項	目	頁 次
(十)	重大非異常損失	51
(十一)	重大之期後事項	51
(十二)	其他	51 - 35
(十三)	附註揭露事項	65 - 80
(十四)	營運年終資訊	68 - 81

大江生醫股份有限公司 公鑒：

## 前言

大江生醫股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

## 範圍

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。核閱合併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。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併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，致無法允當表達大江生醫股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

徐明釗

徐明釗



會計師

王國華

王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中華民國 107 年 10 月 24 日



## 大江生醫股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,075,414	44	\$ 1,399,355	29	\$ 1,456,152	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	十二(四)						
	資產—流動		-	-	2	-	21	-
1150	應收票據淨額	六(三)及 十二(二)	12,113	-	4,753	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及 十二(二)	297,405	3	430,779	9	493,832	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	6,603	-	8,257	-
1200	其他應收款		28,394	-	17,576	-	30,063	1
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	1,162	-	402	-
130X	存貨	六(四)	1,015,396	11	459,261	9	366,105	8
1410	預付款項		160,679	2	75,052	2	83,468	2
1470	其他流動資產	六(一)	1,119,197	12	436,491	9	81,314	2
11XX	流動資產合計		<u>6,708,598</u>	<u>72</u>	<u>2,831,034</u>	<u>58</u>	<u>2,519,614</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)及 十二(三)	23,568	-	-	-	-	-
	量之金融資產—非流動							
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	4,253	-	13,860	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	1,877,607	20	1,682,933	35	1,303,048	30
1780	無形資產	六(六)	34,014	1	25,667	1	27,461	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十 六)	44,283	1	12,109	-	13,522	-
1900	其他非流動資產	六(七)	566,758	6	284,687	6	475,721	11
15XX	非流動資產合計		<u>2,546,230</u>	<u>28</u>	<u>2,009,649</u>	<u>42</u>	<u>1,833,612</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,254,828</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,840,683</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,353,226</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 大江生醫股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 30,000	-	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)及十二(三)	2,152	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十)及十二(五)	1,622,555	18	-	-	-	-
2150	應付票據		7,475	-	2,682	-	170	-
2170	應付帳款		1,151,816	12	521,173	11	460,656	11
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	1,402	-	411	-
2200	其他應付款	六(十)	640,189	7	378,168	8	281,138	6
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	345	-	233	-
2230	本期所得稅負債	六(二十)	197,938	2	120,063	2	89,821	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)	-	-	5,057	-	-	-
2399	其他流動負債—其他	六(十一)	45,475	1	243,661	5	168,989	4
21XX	流動負債合計		3,697,600	40	1,272,551	26	1,001,418	23
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十二)	612,781	7	-	-	3,930	-
2540	長期借款	六(十三)	-	-	137,938	3	139,044	3
2600	其他非流動負債		11,534	-	11,922	-	11,888	1
25XX	非流動負債合計		624,315	7	149,860	3	154,862	4
2XXX	負債總計		4,321,915	47	1,422,411	29	1,156,280	27
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	1,001,219	11	870,117	18	870,117	20
3140	預收股本		21,102	-	-	-	-	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	2,107,931	23	1,453,414	30	1,444,744	34
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	216,913	2	145,690	3	145,690	3
3320	特別盈餘公積		120,366	1	98,101	2	98,101	2
3350	未分配盈餘		1,615,943	18	953,899	20	745,139	17
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	(193,149)	(2)	(135,143)	(3)	(135,199)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,890,325	53	3,386,078	70	3,168,592	73
36XX	非控制權益		42,588	-	32,194	1	28,354	-
3XXX	權益總計		4,932,913	53	3,418,272	71	3,196,946	73
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	負債及權益總計		\$ 9,254,828	100	\$ 4,840,683	100	\$ 4,353,226	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益





大江生醫股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 2,410,231	100	\$ 1,134,288	100	\$ 5,305,763	100	\$ 2,901,582	100
5000 營業成本	六(四)(十) 四)(二十) 四)(二十五) 及七	( 1,339,952)	( 56)	( 671,282)	( 59)	( 3,049,789)	( 58)	( 1,720,172)	( 59)
5900 營業毛利		<u>1,070,279</u>	<u>44</u>	<u>463,006</u>	<u>41</u>	<u>2,255,974</u>	<u>42</u>	<u>1,181,410</u>	<u>41</u>
營業費用	六(十四)(二) 十四)(二十) 五)、七及十 二(二)								
6100 推銷費用		( 138,253)	( 6)	( 83,153)	( 7)	( 325,290)	( 6)	( 187,450)	( 6)
6200 管理費用		( 157,438)	( 6)	( 83,876)	( 8)	( 349,172)	( 6)	( 245,653)	( 9)
6300 研究發展費用		( 105,130)	( 4)	( 42,452)	( 4)	( 260,245)	( 5)	( 111,758)	( 4)
6450 預期信用減損損失		( 16,630)	( 1)	-	-	( 39,865)	( 1)	-	-
6000 營業費用合計		( 417,451)	( 17)	( 209,481)	( 19)	( 974,572)	( 18)	( 544,861)	( 19)
6900 營業利益		<u>652,828</u>	<u>27</u>	<u>253,525</u>	<u>22</u>	<u>1,281,402</u>	<u>24</u>	<u>636,549</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	29,882	1	8,826	1	92,298	2	19,847	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	25,354	1	( 2)	-	17,442	-	( 13,917)	( 1)
7050 財務成本	六(二十三)	( 2,001)	-	( 462)	-	( 3,659)	-	( 1,846)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>53,235</u>	<u>2</u>	<u>8,362</u>	<u>1</u>	<u>106,081</u>	<u>2</u>	<u>4,084</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>706,063</u>	<u>29</u>	<u>261,887</u>	<u>23</u>	<u>1,387,483</u>	<u>26</u>	<u>640,633</u>	<u>22</u>
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 125,235)	( 5)	( 40,300)	( 4)	( 241,827)	( 4)	( 132,458)	( 4)
8200 本期淨利		<u>\$ 580,828</u>	<u>24</u>	<u>\$ 221,587</u>	<u>19</u>	<u>\$ 1,145,656</u>	<u>22</u>	<u>\$ 508,175</u>	<u>18</u>
後續可能重分類至損益之項目：									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十九)	( \$ 89,628)	( 4)	\$ 20,646	2	( \$ 83,861)	( 2)	( \$ 17,868)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 89,628)	( 4)	\$ 20,646	2	( \$ 83,861)	( 2)	( \$ 17,868)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 491,200</u>	<u>20</u>	<u>\$ 242,233</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,061,795</u>	<u>20</u>	<u>\$ 490,307</u>	<u>17</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 576,937	24	\$ 217,714	19	\$ 1,134,411	22	\$ 503,466	18
8620 非控制權益		3,891	-	3,873	-	11,245	-	4,709	-
		<u>\$ 580,828</u>	<u>24</u>	<u>\$ 221,587</u>	<u>19</u>	<u>\$ 1,145,656</u>	<u>22</u>	<u>\$ 508,175</u>	<u>18</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 488,199	20	\$ 238,378	21	\$ 1,051,401	20	\$ 485,836	17
8720 非控制權益		3,001	-	3,855	-	10,394	-	4,471	-
		<u>\$ 491,200</u>	<u>20</u>	<u>\$ 242,233</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,061,795</u>	<u>20</u>	<u>\$ 490,307</u>	<u>17</u>
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 5.73		\$ 2.19		\$ 11.28		\$ 5.06	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.57		\$ 2.17		\$ 10.93		\$ 5.02	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林珠翔



經理人：林珠翔



會計主管：吳瑞益







大江生醫藥股份有限公司  
 中華民國107年及106年1月1日至12月31日  
 (僅供核閱，不做其他用途)

單位：新台幣千元

107年1月1日至9月30日	107年1月1日餘額		106年1月1日餘額		106年12月31日餘額		106年12月31日餘額		106年12月31日餘額				
	107年1月1日餘額	106年1月1日餘額	106年1月1日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額	106年12月31日餘額			
107年1月1日餘額	\$ 870,117	\$ -	\$ 1,453,414	\$ 145,690	\$ 98,101	\$ 953,899	(\$ 92,261)	\$ -	(\$ 24,375)	(\$ 18,507)	\$ 3,386,078	\$ 32,194	\$ 3,418,272
106年1月1日餘額	870,117	-	1,453,414	145,690	98,101	953,899	(92,261)	(24,375)	24,375	(18,507)	3,386,078	32,194	3,418,272
本期增減數	-	-	-	-	-	1,134,411	-	-	-	-	1,134,411	11,245	1,145,656
本期其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	(83,010)	631	-	-	(83,641)	(851)	(84,492)
本期綜合收益總額	-	-	-	-	-	1,134,411	(83,010)	631	-	-	1,050,770	10,394	1,061,164
106年度盈餘及分配	-	-	-	71,223	-	(71,223)	-	-	-	-	-	-	-
採列法定盈餘公積	-	-	-	22,265	-	(22,265)	-	-	-	-	-	-	-
採列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(130,518)	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(234,931)	-	-	-	-	(234,931)	-	(234,931)
員工認股權行使認購新股	-	-	35,613	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,873
買回可行權換公司債認列庫盈組成項目 - 六(十二)	-	-	24,360	-	-	-	-	-	-	-	24,360	-	24,360
認股權的產生	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	584	15,842	552,996	-	-	-	-	-	-	-	569,422	-	569,422
認列股份基礎給付	-	-	41,548	-	-	-	-	-	-	12,205	53,753	-	53,753
處分透過其他綜合收益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(13,430)	-	13,430	-	(6,302)	(42,588)	-	(42,588)
107年9月30日	\$ 1,001,219	\$ 21,102	\$ 2,107,931	\$ 216,913	\$ 120,366	\$ 1,615,943	(\$ 175,271)	(\$ 11,576)	\$ -	(\$ 6,302)	\$ 4,890,325	\$ 42,588	\$ 4,932,913

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林泳翔

經理人：林泳翔

會計主管：吳瑞盛



大江生醫股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱本執一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,387,483	\$ 640,633
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失/呆帳損失提列數	六(三)及十二(二) 39,865	1,172
備抵壞帳轉回利益	十二(二) -	(318)
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	六(九)(二十二)及十二(四) 2,526	15
處分不動產、廠房及設備利益	六(五)(二十二) (37,828)	(861)
折舊費用	六(五)(二十四) 114,720	77,943
攤銷費用	六(六)(二十四) 9,918	4,445
長期預付租金攤提費用	六(七) 539	527
利息收入	六(二十一) (18,911)	(9,729)
股利收入	-	(1)
利息費用	六(二十三) 3,659	1,846
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(二十五) 53,753	69,433
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	(6,964)	1,750
應收帳款	105,807	(307,800)
應收帳款-關係人	七 6,603	(8,257)
其他應收款	(10,607)	(11,162)
其他應收款-關係人	七 1,162	(402)
存貨	(552,624)	56,769
預付款項	(85,627)	(23,256)
其他流動資產	(36,145)	420
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,622,555	-
應付票據	4,793	(8,294)
應付帳款	618,948	110,545
應付帳款-關係人	七 (1,402)	411
其他應付款	255,173	32,163
其他應付款項-關係人	七 (345)	233
其他流動負債	(211,320)	(8,339)
營運產生之現金流入	3,265,731	619,886
收取之利息	18,911	9,934
收取之股利	-	1
支付之利息	(1,463)	(1,778)
所得稅支付數	(182,014)	(121,730)
營業活動之淨現金流入	3,101,165	506,313

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國107年及106年1月1日至9月30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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 22,000)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產償款	2,054	-
取得不動產、廠房及設備支付現金數	( 42,551 )	( 47,043 )
處分不動產、廠房及設備償款	100,888	876
其他流動資產(增加)減少	( 645,223 )	187,375
存出保證金增加	( 7,347 )	( 1,895 )
取得無形資產支付現金數	( 11,389 )	( 5,413 )
取得子公司淨現金流入	7,459	-
其他非流動資產(增加)減少	( 4,076 )	1,411
預付設備款增加	( 642,190 )	( 316,446 )
投資活動之淨現金流出	( 1,264,375 )	( 181,135 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
償還短期借款	( 2,000 )	( 98,952 )
償還長期借款	( 139,044 )	-
存入保證金減少	( 388 )	( 171 )
行使員工認股權認購新股	40,873	1,656
發行轉換公司債	1,200,000	-
發放現金股利	( 234,931 )	( 151,243 )
非控制權益增加	-	5,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	864,510	( 243,710 )
匯率影響數	( 25,241 )	( 7,524 )
本期現金及約當現金增加數	2,676,059	73,944
期初現金及約當現金餘額	1,399,355	1,382,208
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,075,414	\$ 1,456,152

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



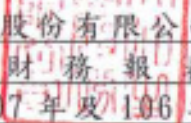
經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益





  
大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年及106年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年10月24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107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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

## 2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特徵判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產之分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開列非金融項目之組成部分及項目群組等條件將被避險項目，刪除 80%-125% 為度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
- (4) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱為「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱為「修正式追溯」），對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請參照註十二、(四)2. 及 3. 說明。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」，國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘風險之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉。該收入之金額反映該等商品或勞務按得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
  - 步驟 1：辨認客戶合約。
  - 步驟 2：辨認合約中之履約義務。
  - 步驟 3：決定交易價格。
  - 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
  - 步驟 5：於（或變）企業滿足履約義務時認列收入。此外，準則亦包括一套適合性之披露規定，該等規定將使企業財務報表後附者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。



(2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之餘留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)。關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響意涵如下：

客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與合約相關之合約負債，亦過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(未列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$226,275。

### 3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露偶發」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)筹资活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動：

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)筹资活動之負債變動之揭露，惟本期並無重大變動，故不擬揭露。

## (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

下表彙列金管會認可之民國 108 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
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負債之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 28 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

### 1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及經營業務。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除短期租賃及低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同。按營業租賃及融資租賃等處類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

## 2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率。依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

## 3. 2015-2017 週期之年度改善

### (1) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

該修正釐清對屬聯合營運之業務取得控制係為分階段達成之企業合併，收購者應按收購日之公允價值再衡量先前已持有之聯合營運權益。

### (2) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

該修正釐清當企業對屬聯合營運之業務取得聯合控制時，不應再衡量先前已持有之聯合營運權益。

### (3) 國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為雜項之金融工具，其類別之所得稅效果應被歸去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅效果。

### (4) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正釐清當符合條件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而將進帳帶且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

## (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經主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主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

本集團於評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併財務報表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主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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之從企業到股份基礎給付計畫之負債。
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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益；並未重編民國 106 年第三季之財務報表及附註。民國 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型實體)，當本集團暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除，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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資型別企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同；亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			
			107年9月30日	106年12月31日	105年01月30日	說明
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	生物技術及基因研發發展	61.13	61.19	61.19	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	64.26	61.85	61.85	註1
大江生醫股份有限公司	TCI BE LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣第一新藥股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註2
大江基因醫學股份有限公司	GLIX BE LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註2
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物技術(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	百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	100	註1 註4
百岳特生物技術(上海)有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	35.74	38.15	38.15	註1
大江生醫股份有限公司	TCI BIOBEA LLC	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1 註5
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	-	-	註1 註6
大江基因醫學股份有限公司	大江生福股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	-	-	註2 註7

投資公司	子公司	業務性質	所持票權百分比(%)			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
大江生活股份有限公司	動江生物科技股份有限公司	健康食品及其 保健食品貿易	100	-	-	註3 註8
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	健康食品及其 保健食品貿易	100	-	-	註3 註8

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：子公司百岳特化妝品(上海)有限公司自民國 106 年 5 月 27 日起更名為百岳特美膚生物科技(上海)有限公司。

註 5：本公司於民國 106 年 8 月 7 日經董事會決議，通過設立英國子公司，並於民國 106 年 9 月 26 日取得公司註冊證明書。

註 6：本公司於民國 107 年 5 月 2 日經董事會決議，通過設立百岳特美膚生物科技股份有限公司，並於民國 107 年 7 月 31 日取得公司設立登記。

註 7：子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 107 年 5 月 24 日經董事會決議與動力生技股份有限公司股份轉讓案，民國 107 年 8 月 30 日為基準日，並於民國 107 年 9 月 17 日起更名為大江生活股份有限公司。

註 8：動江生物科技(上海)有限公司及動力生技香港有限公司係收購大江生活股份有限公司前該公司原 100%持有之子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款 82,093,025 存放在中國，受當地外匯管制，北京外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常銀行匯款外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或匯票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

或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)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)功能貨幣與表達貨幣不同之所有集團附屬，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；及

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子公司時，係按比例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，惟當本集團即使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。

## (3) 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十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或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延遲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，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，定期存款符合前述定義且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。

## (七) 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. 本集團對於符合價例交易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. 本集團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。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時有一不可推銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易價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三會計。
3. 本集團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：
  - (1) 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，僅列在保留盈餘項下。當收取股利之淨利確立，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，本集團於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益。於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具備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. 尚未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考慮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或合約資產，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

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權

之授予所考風險及報酬。

3. 務轉收取金融資產現金流量之合約權利，並未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 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。製成品及存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。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項自有財產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地計量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重疊部分之帳面金額應剔除。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按成本模式，除土地不採折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束時各項資產之殘值、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发生重大變動，則會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：

房屋及建築	3年-50年
機器設備	3年-10年
辦公設備	1年-15年
其他	1年-10年

#### (十四) 營業租賃(承租入)

營業租賃之租金扣除自有出租人收取之任何獎勵，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 無形資產

##### 1. 商標權及權利金

單獨取得之商標及權利金以取得成本認列；因企業合併所取得之商標及權利金按收購日之公允價值認列。商標及權利金為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限3~10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1~10年攤銷。

### 3. 變換

商譽係因企業合併於收購時而產生。

#### (十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日對是否有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其账面價值時，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賬面金額，不超過該資產若未經列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之賬面金額。

#### (十七) 信託

係指向銀行借入之長期定期款項，本集團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攤銷與賬面價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於預計期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因採購原物料、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帳款及票據，因折現之影響不大，本集團得以原始發票金額衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量及認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團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。

#### (二十) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，發行者轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換成定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 發行之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額

認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項計。

3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，該發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分別之後續衡量方法處理，再以前述係負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十一) 金融負債之險別

本集團於合約所稱之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

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

#### (二十三) 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，係依指有停止基礎將應提撥之退休基金繳額認列為當期之退休金成本。預有提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利選約以換取時僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之責約或於認列相關重組成本之孰早之時認列費用，不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

##### 4. 員工酬勞及董監酬勞

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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

1. 以增進交割之股份基礎給付原係基於給與日以所給與增進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，隨著商品之公允價值及換取價值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並務條件及非市價既得條件之與酬數予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
  - (1) 給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
  - (2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內應須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
  - (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

#### (二十五) 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或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或列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅法計算當期所得稅。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計所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，若盈餘產生年度之次年度經股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計測測或課稅所得（課稅損失），則不予認列，若被資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預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減價時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產是於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重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延後以有應課稅之淨額抵償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及負債與前期所得稅負債互抵；當有法定執行權將前期所得稅資產及負債與前期所得稅負債互抵，且後期所得稅資產及負債自同一稅務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均課徵所得稅或同時實現資產及清償負債時，始將延後所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及設備投資等所產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，會在很有可能未來課稅所得以無未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團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之項目有關者，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之項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十六) 股本

普通股分派為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增款成本以扣除所得稅減之淨額於權益中列為償款減項。

#### (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分派股利，並於發行所股息準日時轉列普通股。

#### (二十八) 收入認列

1. 本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，銷售收入於產品之控制轉移予客戶時認列。即產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之義務可能影響買方接受該產品時，產品被運送至指定地點，陳腐過時及滅失之風險已轉移予買方，且買方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. 產品銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列，給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算。本集團依據銷售紀錄按期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高產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。截至資產負債表日止之結算期間之估計則付客戶價格減讓認列為退款負債。

#### (二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵從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。



### (三十一)營運部門

本集團營運部門資訊與送供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式編製。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。經辦成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估計會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考慮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

無此情形。

### (二)重要會計估計及假設

#### 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及估計以評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，本集團就估資產負債表日存貨因正常損耗、過期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。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,015,396。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,572	\$ 1,843	\$ 1,642
支票存款及活期存款	3,130,853	1,284,658	857,811
定期存款	2,017,726	547,368	676,913
	5,156,151	1,838,869	1,536,366
減：帳列「其他流動資產」	( 1,079,737)	( 434,614)	( 80,214)
合計	\$ 4,076,414	\$ 1,399,355	\$ 1,456,152

1. 本集團往來之金融機構信譽品質良好，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. 本集團截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，按三個月以上到期之定期存款 \$1,079,737、\$434,614 及 \$80,214 其列「其他流動資產」項下。
3. 本集團現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年9月30日	
非流動項目：		
有價工具		
上市興公司股票	\$	12,604
非上市、上櫃、興櫃股票		<u>22,540</u>
		35,144
評價調整	(.....)	11,376)
合計	\$	<u>23,568</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資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，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為 \$23,568。
2. 本集團為擴大營運規模於民國 107 年 8 月 30 日由子公司大江基團以現金收買大江生活股份有限公司之股股份，並認列本公司原持有股數，出售公允價值為 \$2,054，累積其他損失為 \$3,436 並轉列保留盈餘。
3. 在不考慮所持商標之攝作品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$23,568。
4. 本集團未有將前述其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 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資訊請詳附註十二、(二)。
6. 民國 105 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之相關自營金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 12,113	\$ 4,753	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 353,777	\$ 447,153	\$ 510,206
減：備抵損失	(..... 56,372)	(..... 15,374)	(..... 16,374)
	<u>\$ 297,405</u>	<u>\$ 431,779</u>	<u>\$ 493,832</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 252,470	\$ 407,406	\$ 405,692
30天內	38,000	23,101	16,988
31-90天	11,582	3,785	4,757
91天以上	7,385	1,170	6,305
	<u>\$ 309,516</u>	<u>\$ 435,332</u>	<u>\$ 433,832</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$12,113；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$207,405。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請參閱註二、(二)。

(四) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 553,488	(\$ 45,362)	\$ 508,126
在製品	77,055	( 177)	76,878
製成品	420,021	( 30,439)	389,582
合計	<u>\$ 1,050,564</u>	<u>(\$ 75,978)</u>	<u>\$ 974,586</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 309,799	(\$ 29,928)	\$ 279,871
在製品	70,115	( 182)	69,933
製成品	123,285	( 13,808)	109,477
合計	<u>\$ 503,200</u>	<u>(\$ 43,918)</u>	<u>\$ 459,282</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 258,452	(\$ 27,950)	\$ 230,502
在製品	29,418	( 182)	29,236
製成品	137,128	( 30,761)	106,367
合計	<u>\$ 424,998</u>	<u>(\$ 58,893)</u>	<u>\$ 366,105</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為銷貨之銷貨成本分別為 \$1,339,952、\$671,282、\$3,049,939 及 \$1,720,172，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$1,003、(\$2,282)、\$36,060 及 (\$5,628)。

2. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售部分已提列跌價物品，因而產生回非利茲。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及裝修	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 1,037,328	\$ 454,184	\$ 110,807	\$ 231,514	\$ 2,008,537
累計折舊	-	( 70,413)	( 137,287)	( 39,354)	( 139,349)	( 386,403)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 966,915</u>	<u>\$ 316,897</u>	<u>\$ 71,453</u>	<u>\$ 92,165</u>	<u>\$ 1,622,134</u>
107年						
增加	\$ 174,704	\$ 1,037,328	\$ 316,897	\$ 71,453	\$ 92,165	\$ 1,682,547
合併收購子公司	-	-	64	294	604	910
增修	-	8,647	1,248	5,814	15,722	21,431
處分	( 15,468)	( 48,804)	-	-	( 853)	( 63,065)
重分類	-	68,895	171,545	81,861	1,983	324,284
折舊費用	-	( 27,950)	( 5,638)	( 18,093)	( 22,193)	( 73,874)
淨兌換金額	-	( 6,021)	( 1,860)	( 41)	( 72)	( 8,004)
9月30日	\$ 159,236	\$ 1,016,885	\$ 446,007	\$ 140,512	\$ 108,684	\$ 1,671,324
107年9月30日						
成本	\$ 159,236	\$ 1,016,885	\$ 446,007	\$ 140,512	\$ 108,684	\$ 1,671,324
累計折舊	-	( 21,086)	( 187,999)	( 59,889)	( 129,478)	( 398,452)
	<u>\$ 159,236</u>	<u>\$ 995,799</u>	<u>\$ 258,008</u>	<u>\$ 80,623</u>	<u>\$ 79,206</u>	<u>\$ 1,273,872</u>
108年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 868,688	\$ 368,373	\$ 86,748	\$ 53,002	\$ 1,531,515
累計折舊	-	( 43,354)	( 94,177)	( 29,900)	( 81,073)	( 248,504)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 825,334</u>	<u>\$ 274,196</u>	<u>\$ 56,848</u>	<u>\$ 71,929</u>	<u>\$ 1,283,007</u>
108年						
增加	\$ 174,704	\$ 702,134	\$ 215,243	\$ 57,848	\$ 75,199	\$ 1,165,128
增修	-	3,028	15,965	11,838	15,805	45,636
處分	-	-	-	-	( 15)	( 15)
重分類	-	2,917	44,585	888	3,034	51,424
折舊費用	-	( 17,658)	( 30,923)	( 7,585)	( 21,874)	( 78,040)
淨兌換金額	-	( 3,423)	( 1,147)	( 102)	( 68)	( 5,340)
9月30日	\$ 174,704	\$ 789,694	\$ 243,960	\$ 82,087	\$ 77,723	\$ 1,308,168
108年8月30日						
成本	\$ 174,704	\$ 808,871	\$ 368,736	\$ 88,082	\$ 179,256	\$ 1,629,649
累計折舊	-	( 34,977)	( 124,886)	( 36,848)	( 131,509)	( 328,210)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 773,894</u>	<u>\$ 243,850</u>	<u>\$ 51,234</u>	<u>\$ 47,747</u>	<u>\$ 1,301,435</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳閱註八之說明。

(六) 无形资产

	商标	商標權	電腦授權	專利金	合計
<b>107年1月1日</b>					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 25,891	\$ 6,422	\$ 38,997
累計攤銷	-	( 238)	( 9,054)	( 4,038)	( 13,368)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 25,667</u>
<b>107年</b>					
1月1日	\$ 6,440	\$ -	\$ 16,843	\$ 2,384	\$ 25,667
合併取得子公司	6,756	-	120	-	6,876
增添-單獨取得	-	-	11,380	-	11,380
攤銷費用	-	-	( 9,730)	( 188)	( 9,918)
9月30日	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,622</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 34,014</u>
<b>107年9月30日</b>					
成本	\$ 13,196	\$ -	\$ 35,391	\$ 2,650	\$ 51,187
累計攤銷	-	-	( 16,769)	( 494)	( 17,173)
	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,622</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 34,014</u>
	商標	商標權	電腦授權	專利金	合計
<b>106年1月1日</b>					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 24,253	\$ 3,822	\$ 34,753
累計攤銷	-	( 214)	( 5,343)	( 2,703)	( 8,260)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 18,910</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 26,493</u>
<b>106年</b>					
1月1日	\$ 6,440	\$ 24	\$ 18,910	\$ 1,119	\$ 26,493
增添-單獨取得	-	-	3,913	1,500	5,413
攤銷費用	-	( 24)	( 3,492)	( 329)	( 4,445)
9月30日	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,331</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 27,461</u>
<b>106年9月30日</b>					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 23,590	\$ 3,322	\$ 37,590
累計攤銷	-	( 238)	( 6,259)	( 3,632)	( 10,129)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,331</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 27,461</u>

無形資產攤銷明細如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
製造費用	\$	\$ 25
管理費用	3,502	1,608
研究發展費用	125	216
	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 1,839</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
製造費用	\$ 94	\$ 637
管理費用	9,498	3,440
研究發展費用	291	350
	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 4,445</u>

(三) 其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付設備款	\$ 505,122	\$ 295,575	\$ 431,104
土地使用權	98,576	32,104	32,184
存出於現金	21,627	11,907	7,147
質押定存	500		
其他非流動資產	8,833	5,101	3,286
	<u>\$ 566,758</u>	<u>\$ 284,687</u>	<u>\$ 473,721</u>

本集團於民國 102 年 3 月與上海市閘北資源管理局簽訂位於上海市金山區之租賃土地使用權合約，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$176、\$177、\$539 及 \$527。

(八) 短期借款

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 30,000	1.98%~2.20%	中小企業信用保證基金及連帶保證人保證

1. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日無此情形。

2. 於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別 \$13 及 \$11。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

項	目	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：				
公司債	(\$	374)	\$ 19	\$ 943
評價調整		2,026	( 21)	( 964)
合計	\$	2,152	(\$ 2)	(\$ 21)

透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日個別之總(數)益分別為 \$870、(\$5)、(\$2,526)及(\$15)。

(十)其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資	\$ 269,871	\$ 171,699	\$ 415,683
應付員工分紅	194,971	87,435	68,440
應付設備款	10,291	12,910	7,974
應付增值及營業稅	58,590	20,675	84,212
其他	66,577	80,189	4,820
	<u>\$ 610,300</u>	<u>\$ 372,908</u>	<u>\$ 581,129</u>

(十一)其他流動負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收貨款	\$	\$ 226,275	\$ 161,058
其他流動負債	45,475	17,386	7,031
	<u>\$ 45,475</u>	<u>\$ 243,661</u>	<u>\$ 168,089</u>

(十二)應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付公司債	\$ 623,850	\$ 4,000	\$ 4,000
減：應付公司債折價	( 1,019)	( 49)	( 70)
	612,781	3,951	3,930
減：一年或一年內到期 短期執行責任指公司債		( 3,951)	-
	<u>\$ 612,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,930</u>

1. 本公司 104 年發行之國內第一次可轉換公司債：

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$500,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 10 月 16 日至 107 年 10 月 16 日，本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 10 月 16 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後起滿一個月翌日起，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；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.5025% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- 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% 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，並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) 於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計 \$0,050 已轉換為普通股 58 仟股。

(3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融」具：表達 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—溢股準備」計 \$25,033。另換入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融」具：帳列與衡量 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 \$2,350 帳列「負債」透過損益按公允價值衡量之金融負債。此分離後主契約債務之有效利率為 2.0781%。

2. 本公司 107 年發行之國內第二次可轉換公司債：

(1) 國內第二次無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二次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$1,200,050；票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 6 月 8 日至 110 年 6 月 8 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 6 月 8 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，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；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券



面額加計 1.015913% 之利息補償金額其所持有之轉換公司債買回：

- E. 當本轉換公司債發行滿三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收盤價 20% 時，或本轉換公司債發行滿三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（包括由招標買賣中心買回）、贖回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) 於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計新台幣 10,200 已轉換為普通股 1,384 仟股，因而未辦理變更登記而列於「3140 其他股本」項下。

(3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將易生權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—溢餘」計新台幣 24,380，另購入之買回權與贖回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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，並以其淨額新台幣 726，帳列「1110 遞延價款及公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 3.6654%。

### (十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
分期償付之借款				
國泰世華商業銀行 擔保借款	自105年10月25日至 110年9月25日，按 月付息。並自107年 11月起，按月分期償 還本息。	1.65%	土地與房屋及 建物抵押	\$ 138,044
減：一年或一年營業週期內到期之長期借款				( 1,106 )
				\$ 137,938

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
分期償付之借款				
國泰世華商業銀行 擔保借款	自105年10月25日至 110年9月25日，按 月付息。並自107年 11月起，按月分期償 還本息。	1.65%	土地與房屋及 建物抵押	\$ 138,044
減：一年或一年營業週期內到期之長期借款				-
				\$ 138,044

1. 民國 107 年 9 月 30 日無此情形。

2. 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$840,335,81,210,123 及 \$1,239,571。

(十四) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有珍定提撥之退休辦法，適用於本區籍之員工，本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休會制度部分，每月按薪資之 6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額按月退休金或一次退休金方式領取。
- 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法總列之退休金成本分別為 \$7,507、\$7,273、\$22,218 及 \$19,997。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工總股數計畫	105, 7, 1	2, 000	6年	服務屆滿二年既得30% 服務屆滿三年既得60% 服務屆滿四年既得100%
限制員工權利新股計畫	105, 8, 5	800	3年	服務屆滿一年既得33% 服務屆滿二年既得66% 服務屆滿三年既得100% 營收成長率成長30%(年) 稅後淨利率維持10%以上 每股溢餘5.0元(含)以上
子公司現金增資保留員工認購	106, 2, 23	500	NA	立即既得
員工總股數計畫	107, 5, 15	2, 000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得異議，惟未限制投票權及參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

上述股份基礎給付應徵中，均能以權益支取。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,000	\$ 100	2,000	\$ 100
本期給與認股權	-	-	-	-
本期已失效認股權	( 102)	100	-	-
本期執行認股權	( 526)	100	-	-
期末流通在外認股權	1,372	\$ 100	2,000	\$ 100
期末可執行認股權	89	\$ 100	-	\$ -

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	2,000	448	-	-
期末流通在外認股權	2,000	\$ 448	-	\$ -
期末可執行認股權	-	\$ -	-	\$ -

3. 該兩 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日  
至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 536.31 元、  
0 元、536.31 元及 0 元。

4. 前述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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30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)
105年07月01日	111年06月30日	1,972	\$ 100	2,000	\$ 100	2,000	\$ 100
107年05月15日	113年05月14日	2,000	448	-	-	-	-

5. 本集團給與口給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價公式估計該選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 .....類別	給與日	股價	契約 價值	預期波 動率(%)	預期未 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工協股 權計畫	105.7.1	\$148.50	\$100	41.92- 44.89	3.75	-	0.605- 0.719	\$ 12.32 -82.12
限制員工 權利新股 計畫	105.8.5	\$139.05	\$ 10	32.73	1.25	-	0.52	\$ 11.65
子公司 獎金增資 保留員工 認購	105.2.22	NA	\$ 10	NA	NA	-	NA	\$ 1.90
員工認股 權計畫	107.5.15	\$445.80	\$445	26.10- 30.25	0.75	-	0.5638- 0.6814	\$ 63.16 -106.15

註：預期波動率係採用最近期與該總服務預期存續期間約當之期間作為基本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計所得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
權益費用	\$ 20,794	\$ 21,062
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
權益費用	\$ 52,753	\$ 69,433

#### (十六) 股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$1,001,219，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司各年度期初與期末請參見在外股數的結如下：

	107年		
	私募 發定股	未受限 制股份	合計
1月1日	\$ 4,600	\$ 82,412	\$ 87,012
私募普通股公開發行	( 4,600)	4,600	
放棄股利	-	13,052	13,052
應付公司債轉換	-	58	58
9月30日	\$	\$ 100,122	\$ 100,122

	100年		合計
	私募 普通股	未受限 普通股	
1月1日	\$ 4,600	\$ 70,847	\$ 75,447
股票股利		11,343	11,343
發行公司債轉換		3	3
員工認行權設權		219	219
9月30日	\$ 4,600	\$ 82,412	\$ 87,012

2. 本公司於民國 105 年 3 月 16 日董事會決議發行限制員工權利新股(請參閱註六、(十四))，新股發行基準日為民國 105 年 3 月 5 日，每股認購價格為 10 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，係與其他已發行普通股相同。

#### (十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領對價之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按照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，不得以資本公積補之。

#### (十八) 盈餘盈餘

- 依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘則依股東會決議派發或分派之。
- 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正位穩定成長階段，為考慮健全公司財務結構、管理盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採酌盈派利政策。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視為股東現金股利支付比率。
- 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，以該項公積總額實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (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，嗣後其他非無項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012835 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
- 民國 106 年 5 月 19 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 \$2 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 8264,673。民國 107 年 5 月 18 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派每股普通股現金股利

\$2.7 元及股東派利 \$1.5 元，股利總計 \$305,449。

6. 有關員工酬勞及蒞臨酬答資訊，請詳附註六(二)(3)。

(十九)其他雜項項目

項目	107年			總計
	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	
1月1日	(\$ 24,375)	(\$ 92,261)	(\$ 18,507)	(\$ 135,143)
評價調整	( 631)	-	-	( 631)
評價調整轉出至保留盈餘	13,430	-	-	13,430
外幣換算差異致股份基礎給付	-	( 83,010)	-	( 83,010)
酬勞成本	-	-	12,205	12,205
9月30日	(\$ 11,570)	(\$ 175,271)	(\$ 6,302)	(\$ 193,143)

項目	106年			總計
	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	
1月1日	(\$ 14,768)	(\$ 79,604)	(\$ 50,392)	(\$ 144,764)
外幣換算差異致股份基礎給付	-	( 17,630)	-	( 17,630)
酬勞成本	-	-	27,195	27,195
9月30日	(\$ 14,768)	(\$ 97,234)	(\$ 23,197)	(\$ 135,199)

(二十)營業收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,410,231	\$ 5,305,763

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一特定期限之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

107年7月1日至9月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 173,731	\$ 3,376,582	\$ 3,550,313
內部部門交易之收入	-	( 1,140,082)	( 1,140,082)
外部客戶合約收入	\$ 173,731	\$ 2,236,500	\$ 2,410,231
107年1月1日至9月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 339,095	\$ 7,450,880	\$ 7,808,984
內部部門交易之收入	-	( 2,503,221)	( 2,503,221)
外部客戶合約收入	\$ 339,095	\$ 4,947,659	\$ 5,305,754

前述收入之總列時點均為其一特定期限之收入。

2. 合約資產及合約負債

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團無認列客戶合約收入相對之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債-預收款項	\$ 1,622,555

(1) 合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入		
預收款項	\$ _____	\$ 226,275

3. 民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)3。

(二十一) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 7,793	\$ 2,555
壞帳轉回利益	-	318
其他收入-其他	22,080	5,852
	\$ 29,882	\$ 8,826

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 18,911	\$ 9,729
壞帳轉回利益	-	318
其他收入-其他	73,387	9,806
	\$ 92,298	\$ 19,847

(二十二) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 37,154	\$ 286
外幣兌換損失	( 13,050)	( 159)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失	870	( 5)
什項支出	390	( 124)
	\$ 25,354	( 2)

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 37,828	\$ 851
外幣兌換損失	( 6,607)	( 12,330)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	( 2,620)	( 15)
什項支出	( 11,253)	( 2,433)
	<u>\$ 17,448</u>	<u>(\$ 13,917)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 244	\$ 442
可轉換公司債	1,757	20
	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 462</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,419	\$ 2,786
可轉換公司債	2,240	51
	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 2,837</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 970,731	\$ 102,953
不動產、廠房及設備折舊費用	43,262	27,124
營業租賃租金	17,494	9,354
無形資產攤銷費用	3,627	1,939
	<u>\$ 1,035,114</u>	<u>\$ 133,370</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 880,002	\$ 527,887
不動產、廠房及設備折舊費用	114,729	77,643
營業租賃租金	30,456	28,707
無形資產攤銷費用	9,318	4,445
	<u>\$ 1,035,114</u>	<u>\$ 638,682</u>



(二十五) 員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 300,714	\$ 147,054
員工總額權(註)	20,784	21,062
勞健保費用	18,100	18,710
退休金費用	7,507	7,276
其他用人費用	14,676	6,851
	<u>\$ 370,781</u>	<u>\$ 192,953</u>
	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 795,927	\$ 789,272
員工總額權(註)	57,753	69,433
勞健保費用	40,360	29,886
退休金費用	22,518	18,997
其他用人費用	33,964	19,299
	<u>\$ 886,062</u>	<u>\$ 527,887</u>

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%-15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$26,400、\$18,900、\$91,200 及 \$40,950；董監酬勞估列金額分別為 \$525、\$675、\$1,575 及 \$1,725，前述金額列新資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至審期止之獲利情形，分別以 5%-15% 及未超過 3% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞 \$56,000 及董監酬勞 \$2,100 無差異。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 125,411	\$ 43,880
以前年度所得稅低估	46	1,605
當期所得稅總額	125,457	45,485
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 8,692 )	( 3,388 )
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	6,336	( 1,797 )
稅率改變之影響	( 1,866 )	-
遞延所得稅總額	( 4,222 )	( 5,185 )
所得稅費用	<u>\$ 125,205</u>	<u>\$ 40,300</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 251,722	\$ 136,028
未分配盈餘加徵	25,329	10,571
以前年度所得稅(高)低估	( 12,475 )	( 5,723 )
當期所得稅總額	264,576	140,776
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 10,480 )	( 2,057 )
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	772	( 7,261 )
稅率改變之影響	( 4,003 )	-
遞延所得稅總額	( 13,711 )	( 9,318 )
所得稅費用	<u>\$ 241,827</u>	<u>\$ 132,458</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 台灣所得稅法修正業於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

## (二十七) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30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	\$ 576,937	100,773	\$ 5.73
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 576,937		
其稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	1,406	1,716	
員工認股權	-	1,387	
員工酬勞	-	183	
限制員工權利新股	-	62	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 578,343	103,823	\$ 5.57
<b>106年7月1日至9月30日</b>			
	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	\$ 217,714	99,996	\$ 2.18
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 217,714		
其稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	17	51	
員工認股權	-	218	
員工酬勞	-	213	
限制員工權利新股	-	251	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 217,731	100,829	\$ 2.17

	2007年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(千股)	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	\$ 1,134,411	100,553	\$ 11.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,134,411		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	1,816	1,716	
員工認股權		1,259	
員工認券		224	
限制員工權利新股		186	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 1,136,227	103,034	\$ 10.98
	2006年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(千股)	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	\$ 503,468	99,533	\$ 5.06
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 503,438		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	51	58	
員工認股權	-	372	
員工認券		248	
限制員工權利新股	二	179	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 503,517	100,990	\$ 5.02

(二十八) 與非控制權益之交易

1. 子公司辦理增資，本集團未依持股比例認購：

本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 106 年 2 月員工行使員工認股權，認購新股股數 500 仟股，該交易增加非控制權益 \$3,586，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,434。

2. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日大江基因醫學股份有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106年1月1日至9月30日	
現金	\$	3,005
非控制權益帳面金額增加	(	3,586)
資本公積—認列對子公司		
所有權益變動數	\$	<u>1,434</u>

(二十九) 企業合併

1. 本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 107 年 8 月 30 日以現金 \$13,175 收購大江生活股份有限公司(以下簡稱大江生活)100%股權，並取得對大江生活之控制，該公司主要從事健康食品販售及市場開發。本集團預期收購後可增加營運規模及集團營收。

2. 收購大江生活所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	107年8月30日	
收購對價		
現金	\$	<u>13,175</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		20,634
應收帳款及票據		12,634
存貨		22,916
其他流動資產		1,689
不動產、廠房及設備		910
無形資產		120
遞延所得稅資產		10,577
其他非流動資產		2,600
銀行借款	(	32,000)
應付帳款	(	11,695)
其他應付款	(	8,971)
其他流動負債	(	<u>13,134</u> )
可辨認資產總額		<u>6,415</u>
商譽	\$	<u>6,756</u>

3. 合併取得之溢額暫定無形資產 共計 \$6,756，按尚待最後價格分攤結果。此外，合併所支付之對價系包括預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展與大江生活之員工價值，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。
4. 本集團於企業合併前已持有大江生活 15.58% 權益，依公允價值再衡量而認列之損益計 \$(681)。
5. 本集團自民國 107 年 8 月 30 日合併大江生活起，大江生活貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$5,885 及 \$298。若假設大江生活自民國 107 年 1 月 1 日起已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$5,331,278 及 \$1,381,004。

### (三十) 營業租賃

本集團以營業租賃承租部分土地及廠房，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 107 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$17,494、\$9,354、\$39,456 及 \$38,707 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 34,972	\$ 25,721	\$ 22,402
超過1年但不超過5年	57,044	48,917	47,257
超過5年	3,211	5,154	3,500
	\$ 95,227	\$ 79,792	\$ 73,159

### (三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,472	\$ 45,414
加：期初應付設備款	12,310	9,603
減：期末應付設備款	(13,231)	(7,074)
本期支付現金	\$ 48,551	\$ 47,943

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 369,422	\$ 96

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

..... 關係人名稱	..... 與本集團之關係
勳力仕科技股份有限公司 (後更名為大江生活股份有限公司)	其他關係人 (民國107年8月30日前本公司為該公司法人 董事，後為本集團合併子公司)
陳偉傑	民國107年8月30日前為大江生活之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 產品之銷售

	107年7月1日至8月30日	106年7月1日至9月30日
營業收入：		
其他關係人	\$ 5,290	\$ 7,327
	107年1月1日至8月30日	106年1月1日至9月30日
營業收入：		
其他關係人	\$ 15,617	\$ 13,823

商品之交易價格與收帳條件與非關係人無重大差異。

2. 進貨

	107年7月1日至8月30日	106年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 142	\$
	107年1月1日至8月30日	106年1月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 730	\$

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 其他費用

	107年7月1日至8月30日	106年7月1日至9月30日
勞務支出：		
其他關係人	\$	\$ 107
租金支出：		
其他關係人		131
合計	\$ -	\$ 238

	107年1月1日至8月31日		106年1月1日至9月30日	
勞務支出：				
其他關係人	\$	-	\$	1,402
租金支出：				
其他關係人		22		1,074
合計	\$	22	\$	2,536

(1)勞務支出係關係人提供人力資源等服務。

(2)租金支出係參考市場行情議定，付款期間係依雙方協議之條件辦理。

#### 4. 應收關係人款項

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
應收帳款：						
其他關係人	\$	-	\$	6,603	\$	8,257
其他應收款：						
其他關係人			1,162			402
合計	\$		\$	7,765	\$	8,659

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負備。

#### 5. 應付關係人款項

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
應付帳款：						
其他關係人	\$	-	\$	1,402	\$	411
其他應付款：						
其他關係人			345			230
合計	\$		\$	1,747	\$	644

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	23,015	\$	12,638
股份基礎給付		12,219		12,561
總計	\$	35,234	\$	25,099

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	44,481	\$	40,274
股份基礎給付		30,026		44,812
總計	\$	74,506	\$	85,084

### (四) 其他

大江生活民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向金融資產檢視借款，實際係聯勝仁證券保證人。



## 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
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
不動產、廠房及機器設備	599,504	609,750	672,544	短期借款及長期借款
其他流動資產	3,203	-	-	子公司之短期借款
其他非流動資產	500	-	-	履約保證金
	<u>\$ 603,207</u>	<u>\$ 609,750</u>	<u>\$ 672,544</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,280,478</u>	<u>\$ 391,609</u>	<u>\$ 150,989</u>

#### 2. 營業租賃協議

請詳附註六、(三十一)說明

#### 3. 本集團於107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日已開立未使用之信用狀帳面金額為\$394,594、\$52,354及\$11,739。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國107年10月24日經董事會決議於美金1,000仟元之限額內設立法國子公司。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理係具本集團所從事業之產業規模，考量未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出；再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭方所能產生之營業利潤與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	108年12月31日	109年9月30日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
除利息溢損益按公允價值衡量之金融資產	\$ _____	\$ _____	\$ _____
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	\$ 23,553	\$ _____	\$ _____
可供出售之金融資產			
可供出售之金融資產	\$ _____	\$ 4,251	\$ 13,860
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款			
現金及約當現金	\$ 4,075,414	\$ 3,009,355	\$ 1,456,182
應收票據	12,113	4,753	-
應收帳款	297,405	630,770	403,532
應收帳款-關係人	-	6,603	8,257
其他應收款	28,304	17,576	30,563
其他應收款-關係人	-	1,362	402
存出保證金	21,627	11,907	7,147
其他金融資產	1,073,777	424,514	80,214
	<u>\$ 5,514,500</u>	<u>\$ 2,306,649</u>	<u>\$ 2,076,007</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 2,152	\$ _____	\$ _____
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 30,000	\$ _____	\$ _____
應付票據	7,475	3,682	170
應付帳款	1,151,818	521,173	460,656
應付帳款-關係人	-	1,402	411
其他應付帳款	640,189	378,168	281,188
其他應付帳款-關係人	-	345	233
應付公司債(包含一年或一年以下短期內到期)	612,781	3,951	3,030
長期借款(包含一年或一年以上短期內到期)	-	139,044	139,044
	<u>\$ 2,442,251</u>	<u>\$ 1,043,765</u>	<u>\$ 889,582</u>

2. 風險管理政策

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。本集團對

務部透過與集團內各營運單位密切合作，以真實辨識、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，亦會將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，以及測算流動資金之投資。

## II. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此會相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響。其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		107年9月30日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	137,284	4.4380	\$ 608,892
美金：新台幣	USD	7,473	30.5250	228,113
歐元：新台幣	EUR	1,712	35.4800	60,777
日幣：新台幣	JPY	1,698	22.3300	37,916
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	12,594	4.4380	\$ 55,867
日幣：新台幣	JPY	202,851	0.2602	54,607
美金：新台幣	USD	627	30.5250	19,139
歐元：新台幣	EUR	350	35.4800	12,418
		106年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	47,171	4.5650	\$ 215,336
美金：新台幣	USD	5,908	29.7600	175,822
日幣：新台幣	JPY	148,358	0.2642	39,196
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	13,109	4.5650	\$ 46,220
歐元：新台幣	EUR	975	35.7500	31,017
美金：新台幣	USD	548	29.7600	10,336

100年0月30日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD	8,050	30,2600 \$ 242,958
人民幣：新台幣	RMB	45,040	4.5500 234,932
日幣：新台幣	JPY	131,205	0.2700 35,430
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	RMB	7,254	4.5500 \$ 33,016

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨額兌換(損)益(含已實現及未實現)總金額分別為(\$12,060)、(\$156)、(\$6,667)及(\$12,530)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動強度	影響	稅前損益	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	6,989	\$
美金：新台幣	"	"	2,281	-
歐元：新台幣	"	"	505	-
日幣：新台幣	"	"	372	-
<b>金融負債</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	569	\$
日幣：新台幣	"	"	546	"
美金：新台幣	"	"	191	"
歐元：新台幣	"	"	124	-

106年1月1日至9月30日

(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響 稅前損益	影響其他 綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 2,470	\$
人民幣：新台幣	"	2,049	
日幣：新台幣	"	354	-
金融負債			
貨幣性項目			
人民幣：新台幣	1%	\$ 330	\$

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的指涉工具，係所持者係列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理指涉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風險進行。
- 本集團主要投資於國內公司發行之指涉工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價格之不確定性而受影響，若該等權益工具價格上升或下跌 1%，在其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及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或減少 \$236 及 \$139。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期存款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之存款係以新台幣計價。
- 新台幣存款利率上升或下跌 0.1% 而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨額將分別減少或增加 \$18 及 \$81，主要係因浮動利率導致導酸利息費用之變動所致。

(2) 信用風險

- 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法償還接收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 本集團係以集團內及應立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信用评级至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定行數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，個別風險之賬類係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 框架以下之簡化假設，作為判斷自身給與或復合融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
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。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供簡化假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特徵將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性考量期望按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計利息後帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	群组一	群组二	群组三	群组四	合計
<u>107年9月30日</u>					
預期損失率	0.28%	29.20%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 270,534	\$ 40,063	\$ 7,385	\$ 38,318	\$ 365,890
備抵損失	\$ 022	\$ 10,047	\$ 7,385	\$ 38,318	\$ 56,372

- G. 本集團按簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u>	
	應收帳款	應收票據
1月1日 IAS 39	\$ 16,374	\$ -
適用新準則調整數	-	-
1月1日 IFRS 9	16,374	-
減損損失提列	39,866	-
合併取得子公司	1,188	-
匯率影響數	(1,065)	-
9月30日	\$ 56,372	\$ -
	<u>106年</u>	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 15,202	\$ 318
減損損失提列	1,172	-
應收票據減損損失迴轉	-	(318)
9月30日	\$ 16,374	\$ -

- H. 民國 106 年第三季之信用風險資訊請詳閱第十二、(四)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。集團財務部能控集團現金與資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時能維持足夠之未支付之借款承諾額度，以便集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測

考量集團之債務融資計畫、債務條款選擇、符合內部資金負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團尚未到期融資額度分別為 \$840,335、\$1,213,129 及 \$1,250,571。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分類，非衍生金融負債係依據資產負債表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：

107年9月30日	3個月	3個月至		
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 18,000	\$ 12,000	\$ -	\$ -
應付票據	7,475	-	-	-
應付帳款	1,151,816	-	-	-
其他應付款	518,956	321,829	-	-
存入保證金	11,479	-	-	-
可轉換公司債	-	-	-	623,809

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月	3個月至		
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 2,682	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	522,575	-	-	-
其他應付款(含關係人)	301,016	70,094	-	-
存入保證金	11,883	-	-	-
長期借款(包含一年或 一年至短期內到期)	566	2,834	8,934	135,023
可轉換公司債	-	4,000	-	-

非衍生金融負債：

106年9月30日	3個月	3個月至		
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 470	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	461,037	-	-	-
其他應付款(含關係人)	281,371	-	-	-
存入保證金	11,833	-	-	-
長期借款(包含一年或 一年至短期內到期)	872	19,100	8,954	131,330
可轉換公司債	-	-	4,900	-

(二)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躍市場之報價(未經調整)。活躍市場係指有充分競爭及數量之資產或負債交易發生，且在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團

投資之上市權益股票投資的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之無法於市場之推銷工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重覆性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,106	\$ -	\$ 22,372	\$ 23,568
<u>負債</u>				
<u>重覆性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債				
	\$ -	\$ 2,152	\$ -	\$ 2,152
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重覆性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-公司債				
備供出售金融資產	1,196	-	3,057	4,253
合計	\$ 1,196	\$ 2	\$ 3,057	\$ 4,255
105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>負債</b>				
<u>重覆性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-公司債				
備供出售金融資產	1,451	-	12,399	13,860
合計	\$ 1,451	\$ 21	\$ 12,399	\$ 13,881



(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採川市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(債)公司證券 .....

市場報價

公允價值

B. 除上述有活躍市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。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時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、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C. 評價模型之產出係預估之計算值，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反映模型外之參數予以調整，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對之控制程序，管理階層相信為適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。在評價過程中所採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。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無屬於第三等級金融工具之變動，下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	107年	
	權益工具	非上市櫃公司股票
1月1日	\$	3,037
本期購買		22,053
本期出售		<u>2,085</u>
9月30日	\$	<u>22,372</u>

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級移入及移出之情形。

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務部門負責進行金融工具之獨立公允價值檢驗，諸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、與其他資訊一致以及代表可執行價格。並定期檢驗評價模型、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. 有關處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及分析說明如下：

		107年9月30日		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
		公允價值	評價技術			
非衍生金融工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	22,872	可類比上市 上櫃公司法	本類比應報 缺乏市場流 通性折價	1.88-1.84 19.86% -21.14%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高缺乏市場 流通性折價愈高，公 允價值愈低
		106年12月31日		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
		公允價值	評價技術			
非衍生金融工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	9,157	可類比上市 上櫃公司法	本類比應報 缺乏市場流 通性折價	1.38-1.83 19.86% -21.04%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高缺乏市場 流通性折價愈高，公 允價值愈低
		105年9月30日		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
		公允價值	評價技術			
非衍生金融工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	12,300	可類比上市 上櫃公司法	本類比應報 缺乏市場流 通性折價	1.40-1.49 13.40%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高缺乏市場 流通性折價愈高，公 允價值愈低

9. 本集團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：

		107年9月30日					
		輸入值	變動	總列於損益		總列於其他綜合損益	
				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%	\$	-	\$	\$ 1,119	\$ 1,119
106年12月31日							
		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%	\$	-	\$	\$ 153	\$ 150

106年9月30日

金融資產	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
權益工具	缺乏市場流通性折價	±5%	\$	\$	\$	\$
			B20	020		

(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則第幾號之資訊

1. 民國106年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指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，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：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)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。

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

(2)備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，隨後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益，對於持有無法結市市場公開報價之權益工具投資，或與此類無活絡市場公開報價之工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

應收帳款

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

(4)金融資產減損

A. 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。顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以評定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不支付；
  - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可為考慮之讓步；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可為性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
  - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，惟該減少尚無法確定係屬該組中之某個別金融資產，該等資產包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產達達約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該構建投資之投資成本；或
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估後已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日是有之攤銷後成本之沒額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (B) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷額)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。倘債務工具減前者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀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藉由原帳帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製與截至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 編製之說明如下：

- (1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具第 4,263，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
- (2) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之權益工具計 82，根據 IFRS 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 本團於民國 106 年 12 月 31 日在滙列備抵減損及負債準備。

4. 民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日及民國 106 年第三季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
公司債	(千)	19	(943)
評價調整		21	954
合計	千	2	21

A. 本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為 \$5 及 \$10。

B. 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。

(2) 提供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
上市公司股票	\$ 12,004	\$ 12,004
非上市公司股票	16,024	16,024
小計	28,628	28,628
評價調整	(24,075)	(14,788)
合計	\$ 4,253	\$ 13,850

本集團未有將提供出售金融資產提供擔保及質押等情形。

5. 民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日及民國 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

(1) 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造成財務損失之風險。本集團依內部制定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交易之條款與條件前，須就其每一類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。個別風險之限額係依事件依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發利率債類等之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級為良好之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年第三季，並無超出信用限額之情形，且管理階層不預期會發交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 本集團之應收票據及帳款為大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：

	106年12月31日	106年9月30日
詳組1	\$ 2,522	\$ 2,356
詳組2	494,944	463,826
詳組3	-	-
	<u>\$ 497,466</u>	<u>\$ 466,182</u>

註：詳組1：新客户(首次交易迄今短於12個月)。

詳組2：舊有客戶未有欠帳之疑慮。

詳組3：舊有客戶，有欠帳之疑慮。

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 20,191	\$ 16,988
31-90天	3,786	4,767
91天以上	1,179	6,395
	<u>\$ 25,156</u>	<u>\$ 28,150</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為 \$16,374 及 \$16,374。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		合計
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	
1月1日	\$ 15,520	\$ -	\$ 15,520
本期覓列減損損失	1,172	-	1,172
應收票據減損損失迴轉	(318)	-	(318)
9月30日	<u>\$ 16,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,374</u>

(2) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷售收入

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、退貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方，銷售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。吾與所有推估之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未保留有效控制，顧客根據銷售合約接受商品，或於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。

2. 本集團於 106 年第三季適用前會計政策所錄列之收入如下：

	106年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
錢貨收入	\$ 1,134,288	\$ 2,901,582

3. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年9月30日	
		採IFRS 15錄列之餘額	採原會計政策採會計政策改變之影響數
預收貨款	(1)	\$ -	(\$ 1,622,555)
合約負債	(1)	1,622,555	1,622,555

(1) 依據 IFRS15，認列與合約相關之合約負債。

### 三、附註披露事項

#### (一) 重大交易或項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合併控制部分）：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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附表六、(二)及附表十二、(二)。
10. 母公司与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：請詳附表三。

#### (二) 轉投資事業暨被投資

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）：請詳附表四。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區實質直接投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

## 十四、管理部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	非洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>2017年1月1日至9月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 1,048,440	\$ 4,242,161	\$ 15,172	\$ -	\$ 5,305,773
內部客戶收入	\$ 2,215,907	\$ 293,294	-	\$ (2,503,221)	-
部門收入	\$ 3,264,347	\$ 4,535,455	\$ 15,172	\$ (2,503,221)	\$ 5,311,753
部門損益	\$ 1,092,034	\$ 1,775,547	\$ 1,380	\$ (2,023,367)	\$ 1,145,694
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 29,987	\$ 24,031	\$ -	\$ -	\$ 54,018
利息收入	324	13,587	-	-	13,911
利息支出	9,659	-	-	-	9,659
所得稅費用	65,735	136,094	-	-	201,829
綜合損益及其他綜合收益	\$ 368,182	\$ 25,036	-	\$ (1,234,283)	\$ -
部門總資產	\$ 9,361,037	\$ 7,533,750	\$ 38,760	\$ (7,024,187)	\$ 9,909,360
部門資產包含：					
綜合損益及其他綜合收益	\$ 368,182	\$ 25,036	\$ -	\$ (1,234,283)	\$ -
非流動資產資本支出	\$ 33,673	\$ 130,451	-	-	\$ 164,124
部門總負債	\$ 2,279,842	\$ 2,212,507	\$ 36,360	\$ (239,903)	\$ 4,321,615



	台灣	美國	調整及調整	合計
106年1月1日至9月30日				
外幣客戶收入	\$ 1,360,585	\$ 1,821,187	\$ -	\$ 3,181,772
內幣客戶收入	<u>501,537</u>	<u>582,420</u>	<u>(82,301)</u>	<u>1,001,656</u>
部門收入	\$ <u>1,862,122</u>	\$ <u>2,403,607</u>	\$( <u>82,301</u> )	\$ <u>4,183,428</u>
部門損益	\$ <u>550,384</u>	\$ <u>664,175</u>	\$( <u>1,346,867</u> )	\$ <u>867,692</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ <u>54,639</u>	\$ <u>27,548</u>	\$ -	\$ <u>82,187</u>
利息收入	<u>1,810</u>	<u>7,818</u>	-	<u>9,628</u>
利息支出	<u>1,808</u>	<u>43</u>	-	<u>1,851</u>
所得稅費用	<u>49,519</u>	<u>92,945</u>	-	<u>142,464</u>
按證券法之投資損失	<u>463,738</u>	<u>39,226</u>	<u>502,205</u>	<u>1,005,169</u>
部門總行息	\$ <u>5,309,776</u>	\$ <u>3,318,751</u>	\$( <u>4,275,245</u> )	\$ <u>4,353,282</u>
部門資產包含：				
按證券法之投資	\$ <u>1,095,950</u>	\$ <u>278,262</u>	\$( <u>1,864,362</u> )	\$ -
非溢餘資產資本支出	<u>551,287</u>	<u>17,535</u>	-	<u>568,822</u>
部門總負債	\$ <u>947,240</u>	\$ <u>954,349</u>	\$( <u>113,500</u> )	\$ <u>1,156,289</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日保導部門-台灣銷售歐美地區之收入為 \$309,095。

### (三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行，向上安營遞減業者只視其外部收入，與擴張表內之收入採用一致之衡量方式。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與按安營業者部門稅前損益一致，未有調節項目。

天弘益喜灵活配置混合型证券投资基金

前次审议投资决策委员会决议：天弘益喜混合型证券投资基金投资决策委员会

决议日期：2019.03.07

单位：元

基金：货币型基金

（货币型基金明细表）

基金名称	天弘益喜灵活配置混合型证券投资基金	基金简称	上		基金资产	基金净值	基金代码
			基金资产	基金净值			
天弘货币市场基金	天弘货币市场基金	天弘货币市场基金	111,030.00	0.1110	111,030.00	0.1110	000001
天弘余额宝货币基金	天弘余额宝货币基金	天弘余额宝货币基金	54,300.00	1.02	54,300.00	1.02	000002
天弘尊享货币市场基金	天弘尊享货币市场基金	天弘尊享货币市场基金	48,189.00	10.00	48,189.00	10.00	000003



天能国际控股有限公司及子公司

本公司、其子公司及附属公司之重要附属公司及重要附属公司之详细资料

截至2023年12月31日止

附注三

单位：港币千元  
(除特别注明外)

重要附属公司

名称 (公司)	企业类型	主要业务		权益		主要业务	估值 (公司)	估值方法或公允价值 (公司)
		直接	间接	直接	间接			
1. 天能国际控股有限公司	香港和内地控股公司	100%	0%	100%	0%	集团之主要业务	公允价值	公允价值
2. 天能国际控股有限公司	香港和内地控股公司	100%	0%	100%	0%	集团之主要业务	公允价值	公允价值
3. 天能国际控股有限公司	香港和内地控股公司	100%	0%	100%	0%	集团之主要业务	公允价值	公允价值
4. 天能国际控股有限公司	香港和内地控股公司	100%	0%	100%	0%	集团之主要业务	公允价值	公允价值

本公司及其子公司之主要附属公司之详细资料如下：

- (1) 天能国际有限公司
- (2) 天能国际控股有限公司
- (3) 天能国际控股有限公司
- (4) 天能国际控股有限公司
- (5) 天能国际控股有限公司
- (6) 天能国际控股有限公司

本公司及其子公司之主要附属公司之详细资料如下：





上海浦东发展银行股份有限公司

本行现管理的一直以来到期资产证券化项目余额如下表所示

单位：人民币亿元

单位：人民币亿元  
 截至：资产负债表日  
 资料来源：本行内部数据

资产证券化项目	资产证券化项目		资产证券化项目		资产证券化项目		资产证券化项目	
	余额	占比	余额	占比	余额	占比	余额	占比
住房抵押贷款	1,500.00	52.0%	1,500.00	52.0%	1,500.00	52.0%	1,500.00	52.0%
汽车抵押贷款	1,000.00	33.3%	1,000.00	33.3%	1,000.00	33.3%	1,000.00	33.3%
其他	200.00	6.7%	200.00	6.7%	200.00	6.7%	200.00	6.7%
合计	2,700.00	100.0%	2,700.00	100.0%	2,700.00	100.0%	2,700.00	100.0%

注：本行资产证券化项目余额如下表所示，本行资产证券化项目余额如下表所示，本行资产证券化项目余额如下表所示。