

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廢報告
民國 108 年及 107 年第二季
(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 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	i
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) 新發布及修訂則則及解釋之適用	13 - 15
	(四) 重大會計政策之變遷說明	15 - 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	27 - 50
	(七) 關係人交易	50 - 52
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

頁	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 - 63	
(十三)	附註揭露事項	64	
(十四)	營運部門資訊	64 - 67	

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 1 0 8 年 7 月 2 6 日

大江生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6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	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,904,464	35	\$ 4,417,545	43	\$ 4,086,491	54
1150	應收票據淨額	六(三)	3,830	-	24,916	-	17,870	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	858,837	8	520,049	5	191,876	3
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	-	-	7,595	-
1200	其他應收款		34,247	-	38,282	-	8,020	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	618	-
130X	存貨	六(四)	1,226,179	11	1,308,995	13	732,026	10
1410	預付款項		223,318	2	225,832	2	170,579	2
1470	其他流動資產	六(一)	778,547	7	692,016	7	21,856	-
11XX	流動資產合計		<u>7,029,422</u>	<u>63</u>	<u>7,227,635</u>	<u>70</u>	<u>5,236,931</u>	<u>69</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(二)						
	值衡量之金融資產－非流動		25,848	-	25,848	-	4,253	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,305,911	21	1,925,376	19	1,873,844	25
1755	使用權資產	六(六)	116,456	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	25,470	-	25,266	-	47,994	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		六)	39,981	-	51,187	1	25,891	-
1900	其他非流動資產	六(八)	1,614,042	15	1,031,428	10	347,878	5
15XX	非流動資產合計		<u>4,127,708</u>	<u>37</u>	<u>3,059,105</u>	<u>30</u>	<u>2,299,860</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 11,157,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,286,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,536,791</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108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6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

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 12,000	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(十)						
	金融負債—流動		16	-	85	-	2,676	-
2130	合約負債—流動	六(二十)	915,167	8	1,229,641	12	731,832	10
2150	應付票據		170,965	2	253,201	2	50	-
2170	應付帳款		1,031,675	9	1,335,590	13	784,553	10
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	353	-
2200	其他應付款	六(十一)	1,823,839	17	823,154	8	735,163	10
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	611	-
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		六)	223,291	2	294,096	3	109,905	2
2280	租賃負債—流動	六(六)	35,203	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長	六(十三)						
	期負債		-	-	-	-	4,450	-
2399	其他流動負債—其他		24,588	-	60,863	1	27,644	-
21XX	流動負債合計		<u>4,224,744</u>	<u>38</u>	<u>4,008,630</u>	<u>39</u>	<u>2,397,237</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十二)	429,956	4	494,446	5	1,176,823	15
2540	長期借款	六(十三)	-	-	-	-	134,594	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		六)	1,102	-	2,940	-	857	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	51,058	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		12,261	-	11,682	-	11,996	-
25XX	非流動負債合計		<u>494,377</u>	<u>4</u>	<u>509,068</u>	<u>5</u>	<u>1,324,270</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>4,719,121</u>	<u>42</u>	<u>4,517,698</u>	<u>44</u>	<u>3,721,507</u>	<u>49</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,027,423	9	1,022,321	10	870,701	11
3140	預收股本		498	-	3,755	-	-	-
3150	待分配股票股利		153,911	1	-	-	130,518	2
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	2,347,843	21	2,256,871	22	1,504,950	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	396,403	4	216,913	2	216,913	3
3320	特別盈餘公積		168,346	1	120,366	1	120,366	2
3350	未分配盈餘		2,424,292	22	2,276,431	22	1,052,436	14
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	(138,221)	(1)	(172,771)	(1)	(120,187)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		<u>6,380,495</u>	<u>57</u>	<u>5,723,886</u>	<u>56</u>	<u>3,775,697</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益		<u>57,514</u>	<u>1</u>	<u>45,156</u>	<u>-</u>	<u>39,587</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>6,438,009</u>	<u>58</u>	<u>5,769,042</u>	<u>56</u>	<u>3,815,284</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列合約承諾								
		九						
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 11,157,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,286,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,536,791</u>	<u>100</u>

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108年及107年1月1日至6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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 2,581,727	100	\$ 1,620,231	100	\$ 5,165,824	100	\$ 2,895,532	100
5000 營業成本	六(四)(十) 四)(二十) 四)(二十五)	(1,463,046)	(57)	(969,722)	(60)	(2,943,133)	(57)	(1,709,837)	(59)
5900 營業毛利		1,118,681	43	650,509	40	2,222,691	43	1,185,695	41
營業費用	六(十四)(二) 十四)(二十) 五)								
6100 推銷費用		(157,001)	(5)	(108,244)	(6)	(295,911)	(6)	(187,037)	(6)
6200 管理費用		(154,682)	(6)	(96,048)	(6)	(300,414)	(6)	(191,734)	(7)
6300 研究發展費用		(118,777)	(5)	(78,288)	(5)	(230,661)	(4)	(155,115)	(5)
6450 預期信用減損損失		-	-	-	-	(276)	-	(23,235)	(1)
6000 營業費用合計		(430,460)	(16)	(282,580)	(17)	(827,262)	(16)	(557,121)	(19)
6900 營業利益		688,221	27	367,929	23	1,395,429	27	628,574	22
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	42,002	2	56,144	4	81,227	1	62,416	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(17,473)	(1)	(10,514)	(1)	3,126	-	(7,912)	-
7050 財務成本	六(二十三)	(35)	-	(1,229)	-	(2,463)	-	(1,658)	-
7000 營業外收入及支出合計		24,494	1	44,401	3	81,890	1	52,846	2
7900 稅前淨利		712,715	28	412,330	26	1,477,319	28	681,420	24
7950 所得稅費用	六(二十六)	(80,461)	(3)	(75,303)	(5)	(217,538)	(4)	(116,592)	(4)
8200 本期淨利		\$ 632,254	25	\$ 337,027	21	\$ 1,259,781	24	\$ 564,828	20
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)	(\$ 47,775)	(2)	(\$ 26,653)	(2)	\$ 30,829	1	\$ 5,767	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 47,775)	(2)	(\$ 26,653)	(2)	\$ 30,829	1	\$ 5,767	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 584,479	23	\$ 310,374	19	\$ 1,290,610	25	\$ 570,595	20
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 624,486	25	\$ 333,916	21	\$ 1,247,495	24	\$ 557,474	20
8620 非控制權益		7,768	-	3,111	-	12,286	-	7,354	-
		\$ 632,254	25	\$ 337,027	21	\$ 1,259,781	24	\$ 564,828	20
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 576,717	23	\$ 307,172	19	\$ 1,278,252	25	\$ 563,202	20
8720 非控制權益		7,762	-	3,202	-	12,358	-	7,393	-
		\$ 584,479	23	\$ 310,374	19	\$ 1,290,610	25	\$ 570,595	20
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 6.08		\$ 3.34		\$ 12.14		\$ 5.58	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.98		\$ 3.20		\$ 11.90		\$ 5.34	

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
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司								業主之權益				計	非控制權益	權益總額	
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他權益	其他綜合損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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				備供出售金融資產未實現損益
107年1月1日至6月30日																
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		
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,375)	24,375	-	-	-	-		
1月1日重編後餘額	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		
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	557,474	-	-	-	-	557,474	7,354	564,828		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,728	-	-	-	5,728	39	5,767		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	557,474	5,728	-	-	-	563,202	7,393	570,595		
106年度盈餘指撥及分配																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	71,223	-	(71,223)	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	22,265	(22,265)	-	-	-	-	-	-	-		
發放股票股利	-	-	130,518	-	-	-	(130,518)	-	-	-	-	-	-	-		
宣告現金股利	-	-	-	-	-	-	(234,931)	-	-	-	(234,931)	-	(234,931)	-		
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者可轉換公司債轉換	-	-	-	24,360	-	-	-	-	-	-	-	24,360	-	24,360		
認列股份基礎給付	584	-	-	3,385	-	-	-	-	-	-	-	3,969	-	3,969		
107年6月30日	\$ 870,701	\$ -	\$ 130,518	\$ 1,504,950	\$ 216,913	\$ 120,366	\$ 1,052,436	(\$ 86,533)	(\$ 24,375)	\$ -	(\$ 9,279)	\$ 3,775,697	\$ 39,587	\$ 3,815,284		

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司				業主之權益				其他權益				計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	備供出售金融資產未實現損益	其他權益—員工未賺得	勞務			
108年1月1日至6月30日															
108年1月1日餘額	\$ 1,022,321	\$ 3,755	\$ -	\$ 2,256,871	\$ 216,913	\$ 120,366	\$ 2,276,431	(\$ 156,770)	(\$ 11,576)	\$ -	(\$ 4,425)	\$ 5,723,886	\$ 45,156	\$ 5,769,042	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	1,247,495	-	-	-	-	1,247,495	12,286	1,259,781	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	30,757	-	-	-	30,757	72	30,829	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,247,495	30,757	-	-	-	1,278,252	12,358	1,290,610	
107年度盈餘指撥及分配															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	179,490	-	(179,490)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	47,980	(47,980)	-	-	-	-	-	-	-	
發放股票股利	-	-	153,911	-	-	-	(153,911)	-	-	-	-	-	-	-	
宣告現金股利	-	-	-	-	-	-	(718,253)	-	-	-	(718,253)	-	(718,253)	-	
員工認股權認購新股	420	(420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	六(十二)(十六)	4,682	(2,837)	-	64,209	-	-	-	-	-	-	66,054	-	66,054	
認列股份基礎給付	六(十五)(二十五)	-	-	-	26,763	-	-	-	-	-	3,793	30,556	-	30,556	
108年6月30日	\$ 1,027,423	\$ 498	\$ 153,911	\$ 2,347,843	\$ 396,403	\$ 168,346	\$ 2,424,292	(\$ 126,013)	(\$ 11,576)	\$ -	(\$ 632)	\$ 6,380,495	\$ 57,514	\$ 6,438,009	

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

~10~



會計主管：吳瑞益



大江生醫股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6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	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,477,319	\$ 681,420
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	六(三)及十二 (二)	276	23,235
透過損益按公允價值衡量金融資產評價 (利益)損失	六(十)(二十二) ()	(109)	3,396
處分不動產、廠房及設備損失(利益) 折舊費用	六(五)(二十二) 六(五)(六)(二十 四)	71	(674)
攤銷費用	六(七)(二十四)	119,192	71,458
長期預付租金攤提費用	六(八)	5,378	6,291
利息收入	六(二十一)	-	363
利息費用	六(二十三)	(21,655)	(11,118)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	2,463	1,658
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		21,086	(13,117)
應收帳款		(339,064)	215,668
應收帳款-關係人		-	(992)
其他應收款		3,837	9,556
其他應收款-關係人		-	544
存貨		97,862	(273,965)
預付款項		2,514	(95,527)
其他流動資產		16,974	(19,879)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(314,474)	505,557
應付票據		(82,236)	(2,632)
應付帳款		(303,915)	263,380
應付帳款-關係人		-	(1,049)
其他應付款		99,850	99,212
其他應付款項-關係人		-	266
其他流動負債		(36,275)	10,258
營運產生之現金流入		779,650	1,506,328
收取之利息		21,853	11,118
支付之利息		(110)	(1,205)
支付所得稅		(281,127)	(140,543)
營業活動之淨現金流入		520,266	1,375,698

(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108年及107年1月1日至6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	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(三十)	(\$ 65,327)	(\$ 15,999)
處分不動產、廠房及設備價款		-	1,535
其他流動資產(增加)減少		(103,505)	434,514
存出保證金增加	六(八)	(4,021)	(7,230)
取得無形資產支付現金數	六(三十)	(5,582)	(16,849)
其他非流動資產增加		(1,256)	(7,562)
預付設備款增加		(859,611)	(307,659)
投資活動之淨現金(流出)流入		(1,039,302)	80,750
籌資活動之現金流量			
償還短期借款		(12,000)	-
存入保證金增加		579	74
租賃本金償還	六(六)	(18,743)	-
發行轉換公司債	六(十二)	-	1,200,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(30,164)	1,200,074
匯率影響數		36,119	30,614
本期現金及約當現金(減少)增加數		(513,081)	2,687,136
期初現金及約當現金餘額	六(一)	4,417,545	1,399,355
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,904,464	\$ 4,086,491

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 108 年及 107 年第二季
(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 108 年 7 月 26 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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23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」

- (1) 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」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或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兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- (2) 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$131,657，並調增租賃負債 \$100,907，並調減土地使用權(表列其他非流動資產) \$30,750。

- (3) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：
- 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第二季認列之租金費用為 \$26,541。
 - 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
 - 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
- (4) 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.65%。
- (5) 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	111,134
減：屬短期租賃之豁免	(7,850)
減：屬低價值資產之豁免	(<u>348)</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		102,936
本集團初次適用日之增額借款利率		<u>1.65%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u><u>100,907</u></u>

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) 國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過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後果。

(2) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正釐清當符合要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特地舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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。

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金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

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。

(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(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對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關聯企業或合資之成本，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(%)			說明
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	61.19	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	34.76	64.26	64.26	註1
大江生醫股份有限公司	TCI HK 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	GLUX HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	100	註3
百岳特生物科技(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	65.24	35.74	35.74	註1
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
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	100	-	註1 註4
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註2 註5
大江生活股份有限公司	動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註3 註6
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註3 註6
大江生醫股份有限公司	大江生醫 JAPAN株式會社	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註1 註7
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註1 註8
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	100	-	-	註3

註 1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註 3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：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 5：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 6：動立生物科技(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。

註 7：本公司於民國 107 年 10 月 8 日經董事會決議，通過設立大江生医 JAPAN 株式会社，並於民國 107 年 11 月 6 日取得公司設立登記。

註 8：截至民國 108 年 6 月 30 日尚未投入資本。

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\$1,702,937 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，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，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或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用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，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。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. 本集團對於符合慣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；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通在外本金金額之利息。

2. 本集團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，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幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購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集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被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：

房屋及建築	3年~50年
機器設備	2年~10年
辦公設備	1年~16年
其他	1年~10年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；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：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；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。

(十五) 營業租賃(承租人)

107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

本集團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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

(十九) 應付帳款及票據

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。

(二十) 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或認列不一致；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。

(二十一) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、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. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「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」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「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」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依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。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

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邀約以換取聘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要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。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

員工酬勞及董監事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。

(二十五) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，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) 於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，員工於既得期間內離職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」。

(二十六) 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際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。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利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供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。

(二十七) 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。

(二十八) 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配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十九) 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履約義務可能影響買方接受該產品時。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採期望值法估計價格減讓，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。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。

(三十) 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。

(三十一) 營運部門

本集團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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。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決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

民國 108 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,226,179。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,309	\$ 2,583	\$ 1,450
支票存款及活期存款	2,955,282	2,509,360	3,738,674
定期存款	1,698,818	2,554,042	346,367
	4,656,409	5,065,985	4,086,491
減：帳列「其他流動資產」	(751,945)	(648,440)	-
合計	\$ 3,904,464	\$ 4,417,545	\$ 4,086,491

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，將三個月以上到期之定期存款\$751,945、\$648,440 及\$0 轉列「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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市、上櫃、興櫃股票	24,820	24,820	16,024
	37,424	37,424	28,628
評價調整	(11,576)	(11,576)	(24,375)
合計	\$ 25,848	\$ 25,848	\$ 4,253

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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$25,848、\$25,848 及\$4,253。
2. 本集團為擴大營運規模於民國 107 年 8 月 30 日由子公司大江基因以現金收購大江生活股份有限公司全數股份，並除列本公司原持有股數，出售公允價值為\$2,054，累積處分損失為\$13,430 並轉列保留盈餘。
3. 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$25,848、\$25,848 及\$4,253。
4. 本集團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)。

(三) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 3,830	\$ 24,916	\$ 17,870
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 24,916</u>	<u>\$ 17,870</u>
應收帳款	\$ 915,634	\$ 576,601	\$ 231,215
減：備抵損失	(56,797)	(56,552)	(39,339)
	<u>\$ 858,837</u>	<u>\$ 520,049</u>	<u>\$ 191,876</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
未逾期	\$ 663,192	\$ 447,762	\$ 195,962
30天內	123,030	62,127	12,171
31-90天	66,355	19,627	1,234
91天以上	10,090	15,449	379
	<u>\$ 862,667</u>	<u>\$ 544,965</u>	<u>\$ 209,746</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$435,532。

3. 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,830、\$24,916 及\$17,870；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$858,837、\$520,049 及\$191,876。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,006,127	(\$ 31,245)	\$ 974,882
在製品	61,444	(180)	61,264
製成品	203,179	(13,146)	190,033
合計	<u>\$ 1,270,750</u>	<u>(\$ 44,571)</u>	<u>\$ 1,226,179</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 666,907	(\$ 39,963)	\$ 626,944
在製品	103,850	(178)	103,672
製成品	618,282	(39,903)	578,379
合計	<u>\$ 1,389,039</u>	<u>(\$ 80,044)</u>	<u>\$ 1,308,995</u>

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 410,473	(\$ 54,269)	\$ 356,204
在製品	81,052	(183)	80,869
製成品	319,470	(24,517)	294,953
合計	<u>\$ 810,995</u>	<u>(\$ 78,969)</u>	<u>\$ 732,026</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之銷貨成本分別為\$1,463,046、\$969,722、\$2,943,133 及\$1,709,837，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(\$35,473)、\$19,899、(\$35,473)及\$35,051。

2. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出售部分已提列跌價商品，因而產生回升利益。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
108年1月1日						
成本	\$ 159,301	\$ 1,118,919	\$ 686,909	\$ 204,716	\$ 261,442	\$ 2,431,287
累計折舊	-	(102,062)	(208,304)	(58,559)	(136,986)	(505,911)
	<u>\$ 159,301</u>	<u>\$ 1,016,857</u>	<u>\$ 478,605</u>	<u>\$ 146,157</u>	<u>\$ 124,456</u>	<u>\$ 1,925,376</u>
108年						
1月1日	\$ 159,301	\$ 1,016,857	\$ 478,605	\$ 146,157	\$ 124,456	\$ 1,925,376
增添	201,305	35,512	3,976	2,570	3,796	247,159
處分	-	-	-	-	(71)	(71)
重分類	139,043	(130,813)	187,477	8,606	25,315	229,628
折舊費用	-	(21,049)	(48,636)	(10,348)	(20,313)	(100,346)
淨兌換差額	-	2,393	1,277	61	434	4,165
6月30日	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 902,900</u>	<u>\$ 622,699</u>	<u>\$ 147,046</u>	<u>\$ 133,617</u>	<u>\$ 2,305,911</u>
108年6月30日						
成本	\$ 499,649	\$ 1,020,384	\$ 879,861	\$ 216,033	\$ 290,496	\$ 2,906,423
累計折舊	-	(117,484)	(257,162)	(68,987)	(156,879)	(600,512)
	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 902,900</u>	<u>\$ 622,699</u>	<u>\$ 147,046</u>	<u>\$ 133,617</u>	<u>\$ 2,305,911</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 1,097,638	\$ 454,184	\$ 110,907	\$ 201,615	\$ 2,039,048
累計折舊	-	(70,449)	(137,267)	(39,054)	(109,345)	(356,115)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 1,027,189</u>	<u>\$ 316,917</u>	<u>\$ 71,853</u>	<u>\$ 92,270</u>	<u>\$ 1,682,933</u>
107年						
1月1日	\$ 174,704	\$ 1,027,189	\$ 316,917	\$ 71,853	\$ 92,270	\$ 1,682,933
增添	-	4,483	4,425	3,724	14,480	27,112
處分	-	-	-	-	(861)	(861)
重分類	-	33,084	105,957	79,437	15,397	233,875
折舊費用	-	(17,447)	(31,627)	(8,169)	(14,215)	(71,458)
淨兌換差額	-	1,425	497	30	291	2,243
6月30日	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 1,048,734</u>	<u>\$ 396,169</u>	<u>\$ 146,875</u>	<u>\$ 107,362</u>	<u>\$ 1,873,844</u>
107年6月30日						
成本	\$ 174,704	\$ 1,136,692	\$ 565,127	\$ 194,130	\$ 227,067	\$ 2,297,720
累計折舊	-	(87,958)	(168,958)	(47,255)	(119,705)	(423,876)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 1,048,734</u>	<u>\$ 396,169</u>	<u>\$ 146,875</u>	<u>\$ 107,362</u>	<u>\$ 1,873,844</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，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：

	108年6月30日	
	帳面金額	
土地	\$	30,733
房屋		83,497
運輸設備(公務車)		2,226
	<u>\$</u>	<u>116,456</u>
	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 178	\$ 357
房屋	9,039	17,850
運輸設備(公務車)	253	639
	<u>\$ 9,470</u>	<u>\$ 18,846</u>

3. 本集團於民國 102 年 3 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。
4. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添皆為 \$3,480。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	租賃負債之利息費用	(\$ 813)
屬短期租賃合約之費用	\$ 15,178	\$ 26,541
屬低價值資產租賃之費用	\$ 4,005	\$ 7,164

6. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,455 及 \$18,743。

(七) 無形資產

	商譽	商標權	電腦軟體	權利金	其他	合計
108年1月1日						
成本	\$ 1,468	\$ 238	\$ 35,391	\$ 2,750	\$ 6,611	\$ 46,458
累計攤銷	-	(238)	(20,475)	(479)	-	(21,192)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 2,271</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 25,266</u>
108年						
1月1日	\$ 1,468	\$ -	\$ 14,916	\$ 2,271	\$ 6,611	\$ 25,266
增添-單獨取得	-	-	5,582	-	-	5,582
攤銷費用	-	-	(4,075)	(200)	(1,103)	(5,378)
6月30日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,423</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 25,470</u>
108年6月30日						
成本	\$ 1,468	\$ -	\$ 28,490	\$ 2,750	\$ 6,611	\$ 39,319
累計攤銷	-	-	(12,067)	(679)	(1,103)	(13,849)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,423</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 25,470</u>

	商譽	商標權	電腦軟體	權利金	合計
107年1月1日					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 25,897	\$ 6,422	\$ 38,997
累計攤銷	—	(238)	(9,054)	(4,038)	(13,330)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 25,667</u>
107年					
1月1日	\$ 6,440	\$ —	\$ 16,843	\$ 2,384	\$ 25,667
增添-單獨取得	—	—	28,618	—	28,618
攤銷費用	—	—	(6,166)	(125)	(6,291)
6月30日	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 39,295</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 47,994</u>
107年6月30日					
成本	\$ 6,440	\$ —	\$ 51,844	\$ 2,600	\$ 60,884
累計攤銷	—	—	(12,549)	(341)	(12,890)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 39,295</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 47,994</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
製造費用	\$ —	\$ 46
銷售費用	1,115	—
管理費用	1,700	3,350
研究發展費用	103	103
	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 3,499</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
製造費用	\$ —	\$ 94
銷售費用	1,149	—
管理費用	4,022	5,991
研究發展費用	207	206
	<u>\$ 5,378</u>	<u>\$ 6,291</u>

(八) 其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付工程設備款	\$ 1,569,433	\$ 961,348	\$ 284,137
存出保證金	31,301	27,280	19,137
質押定存	—	500	—
土地使用權	—	30,750	31,941
其他非流動資產	13,308	11,550	12,663
	<u>\$ 1,614,042</u>	<u>\$ 1,031,428</u>	<u>\$ 347,878</u>

1. 本集團於民國 102 年 3 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為 \$183 及 \$363。

2. 依據 IFRS16 之規定，將屬承租人之租賃合約於民國 108 年 1 月 1 日轉列至使用權資產，於民國 107 年 12 月 31 日前資產負債表日表達為土地使用權（表列其他非流動資產）。

(九) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 7,200	2.20%	中小企業信用保證基金及連帶保證人保證
信用借款	4,800	2.20%	無
	<u>\$ 12,000</u>		

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 6 月 30 日皆無此情形。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
公司債之買賣回權	(\$ 261)	(\$ 301)	(\$ 720)
評價調整	277	386	3,396
合計	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,676</u>

透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分別為 \$212、(\$3,396)、\$109 及 (\$3,396)。

(十一) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 718,253	\$ -	\$ 234,931
應付員工分紅	378,682	212,468	165,119
應付薪資	307,427	359,012	168,846
應付設備款	245,966	64,134	35,192
應付增值及營業稅	15,240	12,469	31,016
其他	158,271	175,071	100,059
	<u>\$ 1,823,839</u>	<u>\$ 823,154</u>	<u>\$ 735,163</u>

(十二) 應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付公司債	\$ 435,400	\$ 502,500	\$ 1,200,000
減：應付公司債折價	(5,444)	(8,054)	(23,177)
	429,956	494,446	1,176,823
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	-	-
	<u>\$ 429,956</u>	<u>\$ 494,446</u>	<u>\$ 1,176,823</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

- A. 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。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；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 1.0025% 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，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) 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，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$25,033。另嵌入之買回權與賣回權，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\$2,350 帳列「1110 透過損益按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 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\$1,200,000，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 1.015075% 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轉換價格 30% 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債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2) 於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計 \$67,100 已轉換為普通股 184 仟股。部分因尚未辦妥變更登記而表列「3140 預收股本」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，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$24,360。另嵌入之買回權與賣回權，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 \$720，帳列「1110 透過損益按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 0.6654%。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6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	\$ 139,044
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,450) \$ 134,594

1. 民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日皆無此情形，民國 107 年 6 月 30 日之長期借款已提前清償。
2. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$1,751,458、\$904,344 及 \$1,192,047。

(十四) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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。
3. 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,786、\$8,457、\$23,584 及 \$15,011。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	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	600	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 每股盈餘3.0元(含)以上
員工認股權計畫	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，於既得期間內不得轉讓，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。

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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	1,318	\$ 100	2,000	\$ 100
本期已失效認股權	(3)	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,315</u>	<u>\$ 100</u>	<u>2,000</u>	<u>\$ 100</u>
期末可執行認股權	<u>17</u>	<u>\$ 100</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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	1,945	\$ 448	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	2,000	448
期末流通在外認股權	<u>1,945</u>	<u>\$ 448</u>	<u>2,000</u>	<u>\$ 448</u>
期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無執行之認股權。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	108年6月30日		107年12月31日		107年6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	1,315	\$ 100	1,263	\$ 100	2,000	\$ 100
107年05月15日	113年05月14日	1,945	448	2,000	448	2,000	448

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	105.7.1	\$145.50	\$100	41.92~ 44.63	3.00	-	0.605~ 0.719	\$ 72.32 ~82.12
限制員工權 利新股 計畫	105.8.5	\$139.00	\$ 10	32.73	0.25	-	0.52	\$ 111.65
員工認股權 計畫	107.5.15	\$440.00	\$448	26.10~ 30.25	5.00	-	0.5636~ 0.6814	\$ 63.16 ~106.15

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

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 30,556	\$ 33,019

7. 本公司於民國 108 年 6 月 26 日經主管機關核准，發行 900 仟股限制員工權利新股，發行日期預定為民國 108 年 9 月 10 日。

(十六) 股本

民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，實收資本額為 \$1,027,423，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	108年		
	私募 普通股	未受限 制股份	合計
1月1日	-	102,232	102,232
應付公司債轉換	-	510	510
6月30日	-	102,742	102,742
	107年		
	私募 普通股	未受限 制股份	合計
1月1日	4,600	82,412	87,012
應付公司債轉換	-	58	58
6月30日	4,600	82,470	87,070

(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贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 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。
5. 民國 107 年 5 月 18 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$2.7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$365,449。民國 108 年 5 月 16 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$872,164。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(十九) 其他權益項目

	108年			
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>員工未賺得酬勞</u>	<u>總計</u>
1月1日	(\$ 11,576)	(\$ 156,770)	(\$ 4,425)	(\$ 172,771)
外幣換算差異數	-	30,757	-	30,757
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	3,793	3,793
6月30日	<u>(\$ 11,576)</u>	<u>(\$ 126,013)</u>	<u>(\$ 632)</u>	<u>(\$ 138,221)</u>
	107年			
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>員工未賺得酬勞</u>	<u>總計</u>
1月1日	(\$ 24,375)	(\$ 92,261)	(\$ 18,507)	(\$ 135,143)
外幣換算差異數	-	5,728	-	5,728
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	9,228	9,228
6月30日	<u>(\$ 24,375)</u>	<u>(\$ 86,533)</u>	<u>(\$ 9,279)</u>	<u>(\$ 120,187)</u>

本集團於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列為其他綜合損益及自權益重分類至當期損益之金額皆為 \$0。

(二十) 營業收入

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 5,165,824</u>	<u>\$ 2,895,532</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 136,467	\$ 3,884,436	\$ 4,020,903
內部部門交易之收入	(25,604)	(1,413,572)	(1,439,176)
外部客戶合約收入	<u>\$ 110,863</u>	<u>\$ 2,470,864</u>	<u>\$ 2,581,727</u>
<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 71,484	\$ 2,345,079	\$ 2,416,563
內部部門交易之收入	-	(796,332)	(796,332)
外部客戶合約收入	<u>\$ 71,484</u>	<u>\$ 1,548,747</u>	<u>\$ 1,620,231</u>
<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 330,910	\$ 7,420,666	\$ 7,751,576
內部部門交易之收入	(84,252)	(2,501,500)	(2,585,752)
外部客戶合約收入	<u>\$ 246,658</u>	<u>\$ 4,919,166</u>	<u>\$ 5,165,824</u>
<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 135,364	\$ 4,123,307	\$ 4,258,671
內部部門交易之收入	-	(1,363,139)	(1,363,139)
外部客戶合約收入	<u>\$ 135,364</u>	<u>\$ 2,760,168</u>	<u>\$ 2,895,532</u>

前述收入之認列時點均為某一時點認列之收入。

2. 合約資產及合約負債

截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日止，本集團皆無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債				
-預收款項	<u>\$ 915,167</u>	<u>\$ 1,229,641</u>	<u>\$ 731,832</u>	<u>\$ 226,275</u>

(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

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
預收款項	<u>\$ 319,699</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
預收款項	<u>\$ 971,145</u>	<u>\$ 226,275</u>

(二十一) 其他收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 7,698	\$ 9,217
其他收入－其他	34,304	46,927
	<u>\$ 42,002</u>	<u>\$ 56,144</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 21,655	\$ 11,118
其他收入－其他	59,572	51,298
	<u>\$ 81,227</u>	<u>\$ 62,416</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 674
外幣兌換損失	(17,470)	(798)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	212	(3,396)
什項支出	(215)	(6,994)
	<u>(\$ 17,473)</u>	<u>(\$ 10,514)</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 71)	\$ 674
外幣兌換利益	3,507	6,453
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	109	(3,396)
什項支出	(419)	(11,643)
	<u>\$ 3,126</u>	<u>(\$ 7,912)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 767
可轉換公司債	848	462
租賃	(813)	-
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,229</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 67	\$ 1,175
可轉換公司債	1,603	483
租賃	793	-
	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 1,658</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 387,395	\$ 264,435
不動產、廠房及設備折舊費用	61,786	38,365
營業租賃租金	19,183	11,763
無形資產攤銷費用	2,918	3,499
	<u>\$ 471,282</u>	<u>\$ 318,062</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 773,247	\$ 515,331
不動產、廠房及設備折舊費用	119,192	71,458
營業租賃租金	33,705	21,962
無形資產攤銷費用	5,378	6,291
	<u>\$ 931,522</u>	<u>\$ 615,042</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 332,601	\$ 216,859
員工認股權(註)	10,060	17,707
勞健保費用	19,858	11,538
退休金費用	11,786	8,457
其他用人費用	13,090	9,874
	<u>\$ 387,395</u>	<u>\$ 264,435</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 647,125	\$ 425,813
員工認股權(註)	30,556	33,019
勞健保費用	40,250	22,260
退休金費用	23,584	15,011
其他用人費用	31,732	19,228
	<u>\$ 773,247</u>	<u>\$ 515,331</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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$45,000、\$30,400、\$81,997 及 \$70,800；董監酬勞估列金額分別為 \$525、\$525、\$1,050 及 \$1,050，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情形，分別以 5%~15% 及未超過 3% 估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞 \$150,000 及董監酬勞 \$3,150，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 123,952	\$ 78,552
未分配盈餘加徵	34,123	25,329
投資抵減所得稅影響數	(34,092)	-
以前年度所得稅高估	(51,594)	(14,227)
當期所得稅總額	<u>72,389</u>	<u>89,654</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,957 (10,752)
以前年度遞延所得稅資產低估數	(1,885) (3,599)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>8,072 (</u>	<u>14,351)</u>
所得稅費用	<u>\$ 80,461</u>	<u>\$ 75,303</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 262,731	\$ 122,311
未分配盈餘加徵	34,123	25,329
投資抵減所得稅影響數	(34,092)	-
以前年度所得稅高估	(51,594)	(12,519)
當期所得稅總額	<u>211,168</u>	<u>135,121</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	9,588	(10,788)
以前年度遞延所得稅 資產低估數	(3,218)	(5,604)
稅率改變之影響	-	(2,137)
遞延所得稅總額	<u>6,370</u>	<u>(18,529)</u>
所得稅費用	<u>\$ 217,538</u>	<u>\$ 116,592</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. 台灣所得稅法修正案於民國 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

1. 普通股每股盈餘

	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486	102,759	\$ 6.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	4,355	1,197	
員工認股權	-	948	
員工酬勞	-	192	
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	\$ 628,841	105,096	\$ 5.98
	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 333,916	99,901	\$ 3.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 333,916		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	370	2,871	
員工認股權	-	1,377	
員工酬勞	-	150	
限制員工權利新股	-	91	
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	\$ 334,286	104,390	\$ 3.20

			108年1月1日至6月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 1,247,495	102,740	\$ 12.14		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 1,247,495				
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	4,355	1,197			
員工認股權	-	942			
員工酬勞	-	279			
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	\$ 1,251,850	105,158	\$ 11.90		
			107年1月1日至6月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 557,474	99,873	\$ 5.58		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 557,474				
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	410	2,871			
員工認股權	-	1,300			
員工酬勞	-	208			
限制員工權利新股	-	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	\$ 557,884	104,431	\$ 5.34		

2. 本公司民國 108 年 5 月 16 日經股東會決議通過之 107 年度盈餘配股，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486	118,173	\$ 5.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	4,355	1,197	
員工認股權	-	948	
員工酬勞	-	192	
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	\$ 628,841	120,510	\$ 5.22
	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 333,916	114,886	\$ 2.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 333,916		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	370	2,871	
員工認股權	-	1,377	
員工酬勞	-	150	
限制員工權利新股	-	91	
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	\$ 334,286	119,375	\$ 2.80

			108年1月1日至6月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 1,247,495	118,151	\$ 10.56		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 1,247,495				
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	4,355	1,197			
員工認股權	-	942			
員工酬勞	-	279			
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	\$ 1,251,850	120,569	\$ 10.38		
			107年1月1日至6月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 557,474	114,854	\$ 4.85		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 557,474				
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	410	2,871			
員工認股權	-	1,300			
員工酬勞	-	208			
限制員工權利新股	-	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	\$ 557,884	119,412	\$ 4.67		

(二十八) 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	\$ 13,175
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	12,694
存貨	22,916
其他流動資產	1,668
不動產、廠房及設備	910
無形資產	6,731
遞延所得稅資產	10,577
其他非流動資產	2,699
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	(13,134)
遞延所得稅負債	(1,322)
可辨認淨資產總額	11,707
商譽	\$ 1,468

3. 合併取得之溢額無形資產-商譽\$1,468，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。

(二十九) 營業租賃

民國 107 年度適用

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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$11,763 及 \$21,962 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 43,304	\$ 29,270
超過1年但不超過5年	59,901	49,805
超過5年	7,929	2,995
	<u>\$ 111,134</u>	<u>\$ 82,070</u>

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 247,159	\$ 27,112
加：期初應付設備款	64,134	12,310
減：期末應付設備款	(245,966)	(23,423)
本期支付現金	<u>\$ 65,327</u>	<u>\$ 15,999</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
購置無形資產	\$ 5,582	\$ 28,618
減：期末應付款項	-	(11,769)
本期支付現金	<u>\$ 5,582</u>	<u>\$ 16,849</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
可轉換公司債轉換成股本	\$ 66,054	\$ 3,969

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
大江生活股份有限公司 (原名為動力生技股份有限公司)	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)
陳偉群	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. 商品之銷售

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
營業收入：		
其他關係人	\$ -	\$ 6,731
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
營業收入：		
其他關係人	\$ -	\$ 10,327

商品之交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

2. 進貨

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 588</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 588</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 其他費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
租金支出：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
租金支出：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

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

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 7,595
其他應收款：			
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>618</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,213</u>

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付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

5. 應付關係人款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 353
其他應付款：			
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>611</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 964</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,538	\$ 5,888
股份基礎給付	<u>5,060</u>	<u>8,929</u>
總計	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 14,817</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,720	\$ 21,466
股份基礎給付	<u>14,397</u>	<u>17,806</u>
總計	<u>\$ 43,117</u>	<u>\$ 39,272</u>

(四) 其他

大江生活民國 107 年度向金融資產機構借款，由陳偉群擔任連帶保證人。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	
不動產、廠房及機器設備	\$ 395,987	\$ 410,222	\$ 664,162	短期借款及 長期借款
其他非流動資產	-	500	-	履約保證金
	<u>\$ 395,987</u>	<u>\$ 410,722</u>	<u>\$ 664,162</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

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 539,102	\$ 907,454	\$ 232,523

2. 本集團於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日已開立未使用之信用狀額度分別為 \$291,592、\$311,694 及 \$32,916。

3. 本集團之子公司大江生活股份有限公司於民國 108 年 6 月 26 日經董事會決議擬與水元素生活股份有限公司進行合併，惟合併基準日尚待訂定。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係具本集團所營事業之產業規模，考量產業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，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 4,253</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 3,904,464	\$ 4,417,545	\$ 4,086,491
應收票據	3,830	24,916	17,870
應收帳款	858,837	520,049	191,876
應收帳款-關係人	-	-	7,595
其他應收款	34,247	38,282	8,020
其他應收款-關係人	-	-	618
存出保證金	31,301	27,280	19,137
其他金融資產	<u>751,945</u>	<u>648,440</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,584,624</u>	<u>\$ 5,676,512</u>	<u>\$ 4,331,607</u>

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 2,676
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	16	85	-
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,676</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 12,000	\$ -
應付票據	170,965	253,201	50
應付帳款	1,031,675	1,335,590	784,553
應付帳款-關係人	-	-	353
其他應付帳款	1,823,839	823,154	735,163
其他應付帳款-關係人	-	-	611
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	429,956	494,446	1,176,823
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	139,044
	<u>\$ 3,456,435</u>	<u>\$ 2,918,391</u>	<u>\$ 2,836,597</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。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受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，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

				108年6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	197,735	4.5210	\$		893,960
美金：新台幣	USD	10,812	31.0600			335,821
日幣：新台幣	JPY	385,486	0.2886			111,251
星幣：新台幣	SGD	2,165	22.9700			49,730
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	JPY	1,113,767	0.2886	\$		321,433
人民幣：新台幣	RMB	22,670	4.5210			102,491
美金：新台幣	USD	2,331	31.0600			72,401
歐元：新台幣	EUR	1,434	35.3800			50,735
				107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	266,412	4.4720	\$		1,191,394
美金：新台幣	USD	4,621	30.7150			141,934
歐元：新台幣	EUR	2,334	35.2000			82,157
星幣：新台幣	SGD	2,459	22.4800			55,278
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	JPY	196,020	0.2782	\$		54,533
歐元：新台幣	EUR	1,413	35.2000			49,738
美金：新台幣	USD	1,294	30.7150			39,745
人民幣：新台幣	RMB	7,098	4.4720			31,742

107年6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 86,999	4.5930	\$ 399,586
美金：新台幣	USD 3,850	30.4600	117,271
歐元：新台幣	EUR 1,191	35.4000	42,161
星幣：新台幣	SGD 951	22.3400	21,245

金融負債

貨幣性項目

人民幣：新台幣	RMB 12,594	4.5930	\$ 57,844
日幣：新台幣	JPY 202,851	0.2754	55,865
美金：新台幣	USD 627	30.4600	19,098
歐元：新台幣	EUR 350	35.4000	12,390

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$17,470)、(\$798)、\$3,507及\$6,453。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至6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
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 8,940	\$ -
美金：新台幣	"	3,358	-
日幣：新台幣	"	1,113	-
星幣：新台幣	"	497	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 3,214	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,025	-
美金：新台幣	"	724	-
歐元：新台幣	"	507	-

107年1月1日至6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
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 3,996	\$ -
美金：新台幣	"	1,173	-
歐元：新台幣	"	422	-
星幣：新台幣	"	212	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 578	\$ -
日幣：新台幣	"	559	-
美金：新台幣	"	191	-
歐元：新台幣	"	124	-

價格風險

- A. 本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團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或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年1月1日至6月30日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或減少\$258及\$43。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國108年及107年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$56，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清償按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。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「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. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金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 提供前提假設，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性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的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>108年6月30日</u>					
預期損失率	0.23%	20.23%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 713,235	\$ 189,385	\$ 10,090	\$ 6,754	\$ 919,464
備抵損失	\$ 1,640	\$ 38,313	\$ 10,090	\$ 6,754	\$ 56,797
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.23%	20.23%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 480,856	\$ 81,754	\$ 15,449	\$ 23,458	\$ 601,517
備抵損失	\$ 1,106	\$ 16,539	\$ 15,449	\$ 23,458	\$ 56,552
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>107年6月30日</u>					
預期損失率	0.23%	20.23%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 199,512	\$ 13,405	\$ 379	\$ 35,789	\$ 249,085
備抵損失	\$ 459	\$ 2,712	\$ 379	\$ 35,789	\$ 39,339

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 56,552	\$ -
減損損失提列	276	-
匯率影響數	(31)	-
6月30日	\$ 56,797	\$ -

	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 16,374	\$ -
減損損失提列	23,235	-
匯率影響數	(270)	-
6月30日	\$ 39,339	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$1,751,458、\$904,344 及 \$1,192,047。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日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：

108年6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	\$ 170,965	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	1,031,675	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,445,157	378,682	-	-
存入保證金	-	-	11,755	-
可轉換公司債	-	-	439,820	-

非衍生金融負債：

107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
短期借款	\$ 66	\$ 12,009	\$ -	\$ -
應付票據	253,201	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,335,590	-	-	-
其他應付款(含關係人)	610,686	212,468	-	-
存入保證金	-	-	11,627	-
可轉換公司債	-	-	-	507,600

非衍生金融負債：

107年6月30日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	784,906	-	-	-
其他應付款(含關係人)	487,742	248,032	-	-
存入保證金	11,943	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	578	6,144	8,934	130,556
可轉換公司債	-	-	-	1,200,000

(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。本集團投資之上市櫃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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

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：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</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	\$ 1,196	\$ -	\$ 24,652	\$ 25,848
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債之買賣回權	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 16
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</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	\$ 1,196	\$ -	\$ 24,652	\$ 25,848
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債之買賣回權	\$ -	\$ 85	\$ -	\$ 85
107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</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	\$ 1,196	\$ -	\$ 3,057	\$ 4,253
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債	\$ -	\$ 2,676	\$ -	\$ 2,676

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

市場報價

收盤價

- B. 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取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第三等級之變動。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財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。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年6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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 24,652	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	1.38~1.83 19.89% ~21.04%	淨資產價值愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

	107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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 24,652	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流 通性折價	1.38~1.83 19.89% ~21.04%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高缺乏市場 流通性折價越高，公 允價值越低

	107年6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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 3,057	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流 通性折價	1.38~1.83 19.89% ~21.04%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高缺乏市場 流通性折價越高，公 允價值越低

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：

		108年6月30日					
		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
金融資產	權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 1,233	\$ 1,233
		107年12月31日					
		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
金融資產	權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 1,233	\$ 1,233
		107年6月30日					
		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
金融資產	權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 153	\$ 153

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附註六、(十)及附註十二、(二)。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(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	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>108年4月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 415,695	\$ 2,136,142	\$ 29,890	\$ -	\$ 2,581,727
內部客戶收入	<u>1,252,660</u>	<u>186,516</u>	<u>-</u>	<u>(1,439,176)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,668,355</u>	<u>\$ 2,322,658</u>	<u>\$ 29,890</u>	<u>(\$ 1,439,176)</u>	<u>\$ 2,581,727</u>
部門損益	<u>\$ 832,782</u>	<u>\$ 709,917</u>	<u>(\$ 3,552)</u>	<u>(\$ 906,893)</u>	<u>\$ 632,254</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 47,430</u>	<u>\$ 16,983</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,704</u>
利息收入	<u>1,121</u>	<u>6,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,698</u>
利息支出	<u>1,020</u>	<u>(985)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
所得稅費用	<u>38,478</u>	<u>41,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,461</u>
採用權益法之投資損益	<u>299,856</u>	<u>213,840</u>	<u>-</u>	<u>(513,696)</u>	<u>\$ -</u>
	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計	
<u>107年4月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 329,964	\$ 1,290,267	\$ -	\$ -	\$ 1,620,231
內部客戶收入	<u>679,948</u>	<u>116,384</u>	<u>(796,332)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,009,912</u>	<u>\$ 1,406,651</u>	<u>(\$ 796,332)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,620,231</u>
部門損益	<u>\$ 520,153</u>	<u>\$ 565,103</u>	<u>(\$ 748,229)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,027</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 33,521</u>	<u>\$ 8,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,864</u>
利息收入	<u>240</u>	<u>8,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,217</u>
利息支出	<u>1,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,229</u>
所得稅費用	<u>27,523</u>	<u>47,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,303</u>
採用權益法之投資損益	<u>311,471</u>	<u>71,126</u>	<u>(382,597)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	台灣	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>108年1月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 821,222	\$ 4,249,244	\$ 95,358	\$ -	\$ 5,165,824
內部客戶收入	2,328,060	257,692	-	(2,585,752)	-
部門收入	<u>\$ 3,149,282</u>	<u>\$ 4,506,936</u>	<u>\$ 95,358</u>	<u>(\$ 2,585,752)</u>	<u>\$ 5,165,824</u>
部門損益	<u>\$ 1,633,681</u>	<u>\$ 1,353,386</u>	<u>\$ 779</u>	<u>(\$ 1,728,065)</u>	<u>\$ 1,259,781</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 91,396	\$ 32,690	\$ 484	\$ -	\$ 124,570
利息收入	1,804	19,851	-	-	21,655
利息支出	2,028	435	-	-	2,463
所得稅費用	121,066	96,472	-	-	217,538
採用權益法之投資損益	613,539	384,914	-	(998,453)	\$ -
部門總資產	<u>\$ 12,938,541</u>	<u>\$ 10,411,088</u>	<u>\$ 61,448</u>	<u>(\$ 12,253,947)</u>	<u>\$ 11,157,130</u>
部門資產包含：					
採用權益法之投資	\$ 3,801,522	\$ 2,039,735	\$ -	(\$ 5,841,257)	\$ -
非流動資產資本支出	730,149	199,407	964	-	930,520
部門總負債	<u>\$ 3,614,198</u>	<u>\$ 1,709,018</u>	<u>\$ 52,353</u>	<u>(\$ 656,448)</u>	<u>\$ 4,719,121</u>

	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>107年1月1日至6月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 620,416	\$ 2,275,116	\$ -	\$ 2,895,532
內部客戶收入	1,179,221	183,918	(1,363,139)	-
部門收入	<u>\$ 1,799,637</u>	<u>\$ 2,459,034</u>	<u>(\$ 1,363,139)</u>	<u>\$ 2,895,532</u>
部門損益	<u>\$ 896,801</u>	<u>\$ 964,151</u>	<u>(\$ 1,296,124)</u>	<u>\$ 564,828</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 61,316	\$ 16,433	\$ -	\$ 77,749
利息收入	279	10,839	-	11,118
利息支出	1,658	-	-	1,658
所得稅費用	30,276	86,316	-	116,592
採用權益法之投資損益	528,057	110,438	(638,495)	-
部門總資產	<u>\$ 8,206,014</u>	<u>\$ 5,443,126</u>	<u>(\$ 6,112,349)</u>	<u>\$ 7,536,791</u>
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 2,316,625	\$ 399,659	(\$ 2,716,284)	\$ -
非流動資產資本支出	289,146	51,361	-	340,507
部門總負債	<u>\$ 2,751,476</u>	<u>\$ 1,165,192</u>	<u>(\$ 195,161)</u>	<u>\$ 3,721,507</u>

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為\$106,577、\$71,484、\$235,552 及 \$135,364，其他報導部門銷售歐美地區之收入分別為 \$29,890、\$0、\$95,358 及 \$0。

(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。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

大江生醫股份有限公司及子公司
 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）
 民國108年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
大江生醫股份有限公司	盛達電業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	118,000	\$ 1,196	0.12	\$ 1,196	
大江生醫股份有限公司	凌琍國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	54,000	372	3.48	372	
大江生醫股份有限公司	慕渴股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	403,333	22,000	10.00	22,000	
大江生活股份有限公司	春霖國際股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	228,000	2,280	19.00	2,280	

大江生醫股份有限公司及子公司
 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
 民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							與發行人之 所有人	關係	移轉日期	金額			
大江生醫股份有限公司	台北市內湖區土地及建物	108/1/9	\$ 54,250	依契約約定	佳盈股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	市場行情及估價報告	擴充營運規模	無
大江生醫股份有限公司	台北市內湖區土地及建物	108/1/9	184,342	依契約約定	詠真實業股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	市場行情及估價報告	擴充營運規模	無

註1：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

大江生醫股份有限公司及子公司
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
民國108年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	1,956,538	(64.16)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	-	-	
百岳特生物技術(上海)有限公司	大江生醫股份有限公司	母公司	進貨	1,956,538	65.80	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	付款條件與非關係人並無重大差異	-	-	

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

大江生醫股份有限公司及子公司
 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
 民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比 率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	1	銷貨收入	1,956,538	係依一般銷貨價格及條件辦理	37.87
0	大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	1	應收帳款	-	係依一般銷貨價格及條件辦理	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

大江生醫股份有限公司及子公司
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108年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益		
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品批發零售	\$ 43,685	\$ 43,685	183,106,697	100.00	\$ 2,590,458	\$ 352,534	\$ 352,534	無	
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	台灣	生物技術及基因研究發展	64,250	64,250	6,425,000	61.19	90,682	31,656	19,370	無	
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	21,046	21,046	-	100.00	14,351	175	175	無	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	8,778	8,778	-	100.00	9,095	780	780	無	
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	5,000	5,000	500,000	100.00	5,000	-	-	無	
大江生醫股份有限公司	大江生醫 JAPAN 株式会社	日本	健康食品及美容保養品貿易	15,626	-	5,500	100.00	17,690	1,775	1,775	無	
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	29,542	29,542	-	100.00	7,886	(1,668)	(1,021)	無	
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	43,175	43,175	11,500,000	100.00	37,360	2,751	1,683	無	
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	香港	健康食品及美容保養品貿易	-	-	-	100.00	4,147	1	1	無	
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	印尼	健康食品及美容保養品貿易	-	-	-	100.00	63	63	63	註3	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：截至民國108年6月30日尚未投入資本。

大江生醫股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 15,841	註3	\$ 15,440	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ 358,821	100.00	\$ 358,821	\$ 2,770,131	\$ 289,047	註5 註6
百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	27,126	註2	-	-	-	-	349,565	100.00	349,565	2,597,604	-	註5 註6
百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產製造	149,193	註2	-	-	-	-	7,949	100.00	7,949	133,673	-	註5 註6
百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	1,436,007	註1	438,307	-	-	438,307	636,491	100.00	623,756	3,113,918	-	註5 註6
動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	29,911	註3	-	-	-	-	(1,628)	61.19	(996)	6,182	-	註5 註6
百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	45,210	註4	-	-	-	-	114	100.00	114	45,323	-	註5 註6

註1：係分別透過台灣母公司及百岳特生物科技(上海)有限公司再投資大陸公司(美金\$14,400及人民幣\$218,700)。

註2：係透過百岳特國際貿易(上海)有限公司再投資大陸公司。

註3：係透過國內轉投資之子公司再投資大陸公司。

註4：係透過百岳特生物科技(上海)有限公司再投資大陸公司。

註5：係依臺灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會
			規定赴大陸地區投資限額
大江生醫股份有限公司	\$ 438,307	\$ 776,500	\$ 3,862,805
台灣第一新藥股份有限公司	15,440	15,440	1,650,802

註6：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.5210計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.0600計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.5587計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.9874計算。

註7：依據民國97年8月29日經濟部投資審計議委員會經審計字第09704604680號令修正規定對大陸投資累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其高者。

大江生醫股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國108年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	
百岳特生物技術(上海)有限公司	1,956,538	64.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。