

大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 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其子公司
民國 103 年及 102 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 - 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 - 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 - 56
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 - 29
	(六) 重要會計項目之說明	23 - 41
	(七) 關係人交易	41 - 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	頁
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42 - 48
(十三) 附註揭露事項	49 - 54
(十四) 營運部門資訊	55 - 56



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001474 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞

會計師

吳漢期

支秉鈞
吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 103 年 11 月 10 日

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日

(民國103年及102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	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 773,658	36	\$ 562,496	33	\$ 591,263	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	275	-
1150	應收票據淨額	六(四)	2,787	-	48,025	3	54,341	3
1170	應收帳款淨額	六(五)	227,083	11	238,995	14	214,401	13
1200	其他應收款		19,437	1	12,732	1	11,639	1
130X	存貨	六(六)	243,563	11	199,031	11	205,178	12
1410	預付款項		49,471	2	30,410	2	30,301	2
1470	其他流動資產		70	-	66	-	4,086	-
11XX	流動資產合計		<u>1,316,069</u>	<u>61</u>	<u>1,091,755</u>	<u>64</u>	<u>1,111,484</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	9,330	1	9,135	-	8,543	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	521,860	24	489,919	29	407,115	24
1780	無形資產	六(八)	3,069	-	361	-	462	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		六)	3,034	-	2,772	-	3,746	-
1900	其他非流動資產	六(九)	<u>305,354</u>	<u>14</u>	<u>120,753</u>	<u>7</u>	<u>157,218</u>	<u>9</u>
15XX	非流動資產合計		<u>842,647</u>	<u>39</u>	<u>622,940</u>	<u>36</u>	<u>577,084</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,158,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,714,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,688,568</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日

(民國103年及102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

負債及權益	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 124,904	6	\$ -	-	\$ 10,000	1
2150	應付票據		5,154	-	8,213	-	17,232	1
2170	應付帳款		181,256	8	142,458	8	137,724	8
2200	其他應付款	六(十一)	68,030	3	84,852	5	58,980	3
2230	當期所得稅負債	六(二十)						
		六)	15,384	1	13,356	1	17,224	1
2300	其他流動負債	六(十二)	85,594	4	50,754	3	79,704	5
21XX	流動負債合計		480,322	22	299,633	17	320,864	19
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)						
		及八	377,089	18	183,210	11	187,752	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十)						
		六)	3,294	-	679	-	-	-
2600	其他非流動負債		14,802	1	14,757	1	14,500	1
25XX	非流動負債合計		395,185	19	198,646	12	202,252	12
2XXX	負債總計		875,507	41	498,279	29	523,116	31
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	510,244	24	438,804	26	438,804	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十)						
		五)(十七)	562,402	25	548,205	32	549,893	33
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十)						
		八)(二十)	53,482	2	39,098	2	39,098	2
		六)	3,730	-	15,314	1	15,314	1
3320	特別盈餘公積							
3350	未分配盈餘		146,085	7	170,839	10	126,202	8
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	3,410	1	3,554	-	(4,613)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,279,353	59	1,215,814	71	1,164,698	69
36XX	非控制權益		3,856	-	602	-	754	-
3XXX	權益總計		1,283,209	59	1,216,416	71	1,165,452	69
重大或有負債及未認列合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
負債及權益總計			\$ 2,158,716	100	\$ 1,714,695	100	\$ 1,688,568	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男

經理人：林詠翔

會計主管：吳瑞益

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國103年及102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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103年7月1日 至9月30日		102年7月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日		102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)	\$ 411,035	100	\$ 314,520	100	\$ 1,033,789	100	\$ 1,028,364	100
5000 營業成本	六 (六)(七)(八) (十四)(二十 四)(二十五)	(256,987)	(62)	(211,331)	(67)	(680,792)	(66)	(682,586)	(67)
5900 營業毛利		154,048	38	103,189	33	352,997	34	345,778	33
營業費用	六 (七)(八)(十 四)(二十 四)(二十五) 及七								
6100 推銷費用		(31,257)	(8)	(26,449)	(8)	(82,609)	(8)	(79,368)	(8)
6200 管理費用		(31,874)	(8)	(40,081)	(13)	(106,364)	(10)	(129,420)	(12)
6300 研究發展費用		(25,417)	(6)	(9,387)	(3)	(70,813)	(7)	(30,808)	(3)
6000 營業費用合計		(88,548)	(22)	(75,917)	(24)	(259,786)	(25)	(239,596)	(23)
6900 營業利益		65,500	16	27,272	9	93,211	9	106,182	10
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	5,459	1	948	-	15,511	1	5,545	-
7020 其他利益及損失	六(二)(二十 二)及七	9,703	2	(2,632)	(1)	8,725	1	16,352	2
7050 財務成本	六(二十三)	(2,439)	-	(970)	-	(4,700)	-	(3,202)	-
7000 營業外收入及支出合計		12,723	3	(2,654)	(1)	19,536	2	18,695	2
7900 稅前淨利		78,223	19	24,618	8	112,747	11	124,877	12
7950 所得稅費用	六(二十六)	(15,035)	(3)	(8,469)	(3)	(25,606)	(3)	(26,086)	(3)
8200 本期淨利		\$ 63,188	16	\$ 16,149	5	\$ 87,141	8	\$ 98,791	9
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十九)	\$ 10,230	2	(\$ 3,627)	(1)	(\$ 339)	-	\$ 10,248	1
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(三)(十九)	(1,031)	-	259	-	195	-	(3,387)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		\$ 9,199	2	(\$ 3,368)	(1)	(\$ 144)	-	\$ 6,861	1
8500 本期綜合利益總額		\$ 72,387	18	\$ 12,781	4	\$ 86,997	8	\$ 105,652	10
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 63,408	16	\$ 16,265	5	\$ 87,746	8	\$ 99,202	9
8620 非控制權益		(220)	-	(116)	-	(605)	-	(411)	-
		\$ 63,188	16	\$ 16,149	5	\$ 87,141	8	\$ 98,791	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 72,607	18	\$ 12,897	4	\$ 87,602	8	\$ 106,063	10
8720 非控制權益		(220)	-	(116)	-	(605)	-	(411)	-
		\$ 72,387	18	\$ 12,781	4	\$ 86,997	8	\$ 105,652	10
基本每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.25		\$ 0.36		\$ 1.73		\$ 2.19	
稀釋每股盈餘	六(二十七)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.25		\$ 0.35		\$ 1.73		\$ 2.12	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國103年及102年1月1日至9月30日

(僅供核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	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	備供出售金融資產未實現損益			
102年1月1日至9月30日										
102年1月1日餘額	\$ 297,996	\$ 170,672	\$ 25,520	\$ 15,506	\$ 140,257	(\$ 3,930)	(\$ 7,544)	\$ 638,477	\$ 1,165	\$ 639,642
101年度盈餘撥備與分配										
提列法定盈餘公積	-	-	13,578	-	(13,578)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(192)	192	-	-	-	-	-
發放股票股利	89,438	-	-	-	(89,438)	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	-	(10,433)	-	-	(10,433)	-	(10,433)
員工認股權行使認購新股	6,800	5,440	-	-	-	-	-	12,240	-	12,240
現金增資	44,570	369,931	-	-	-	-	-	414,501	-	414,501
認列股份基礎給付	-	3,850	-	-	-	-	-	3,850	-	3,850
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,248	(3,387)	6,861	-	6,861
本期合併總損益	-	-	-	-	99,202	-	-	99,202	(411)	98,791
102年9月30日餘額	\$ 438,804	\$ 549,893	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 126,202	\$ 6,318	(\$ 10,931)	\$ 1,164,698	\$ 754	\$ 1,165,452
103年1月1日至9月30日										
103年1月1日餘額	\$ 438,804	\$ 548,205	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 170,839	\$ 13,891	(\$ 10,337)	\$ 1,215,814	\$ 602	\$ 1,216,416
102年度盈餘撥備與分配										
提列法定盈餘公積	-	-	14,384	-	(14,384)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(11,584)	11,584	-	-	-	-	-
發放股票股利	65,820	-	-	-	(65,820)	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	-	(43,880)	-	-	(43,880)	-	(43,880)
員工認股權行使認購新股	5,620	4,496	-	-	-	-	-	10,116	-	10,116
處分子公司股權價格與帳面價值差額資本公積變動數	-	6,141	-	-	-	-	-	6,141	-	6,141
認列股份基礎給付	-	3,560	-	-	-	-	-	3,560	-	3,560
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	3,859	3,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(339)	195	(144)	-	(144)
本期合併總損益	-	-	-	-	87,746	-	-	87,746	(605)	87,141
103年9月30日餘額	\$ 510,244	\$ 562,402	\$ 53,482	\$ 3,730	\$ 146,085	\$ 13,552	(\$ 10,142)	\$ 1,279,353	\$ 3,856	\$ 1,283,209

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林錫翔



會計主管：吳瑞盛



大江生醫股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國103年及102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	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 112,747	\$ 124,877
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	六(二十一) (6,956)	(1,884)
股利收入	六(二十一) (6)	(18)
利息費用	六(二十三) 4,700	3,202
折舊費用	六(七)(二十四) 30,007	19,221
攤銷費用	六(八)(二十四) 412	353
處分投資利益	六(二十二) -	(6)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) -	(8,428)
員工認股權憑證酬勞成本	六(十五)(二十五) 3,560	3,850
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二) -	(275)
應收票據	六(四) 45,238	(49,947)
應收帳款	六(五) 11,912	(16,192)
其他應收款	(667)	(1,276)
存貨	六(六) (44,532)	(71,409)
預付款項	(19,061)	(412)
其他流動資產	(4)	(4,086)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(3,059)	5,266
應付帳款	38,798	1,690
其他應付款	六(十一) (18,693)	(16,760)
其他流動負債	六(十二) 28,255	19,041
營運產生之現金流入	182,651	6,807
收取之利息	918	2,343
收取之股利	6	18
支付之利息	(1,077)	(2,565)
支付所得稅	(21,225)	(22,726)
營業活動之淨現金流入(流出)	161,273	(16,123)
投資活動之現金流量		
處分供出售金融資產-非流動	-	4,024
購置不動產、廠房及設備	六(七)(二十九) (26,267)	(10,572)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七) 1,901	22,014
購置無形資產	六(八) (3,120)	(450)
其他非流動資產增加	六(九) (223,950)	(116,601)
投資活動之淨現金流出	(251,436)	(101,585)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(十) 201,000	825,831
短期借款減少	六(十) (76,096)	(905,099)
舉借長期借款	六(十三) 209,015	-
償還長期借款	六(十三) (8,551)	(5,709)
存入保證金減少	45	517
行使員工認股權認購新股	六(十五) 10,116	12,240
現金增資	-	414,501
發放現金股利	(43,880)	(10,433)
非控制權益增加	10,000	-
籌資活動之淨現金流入	301,649	331,848
匯率影響數	(324)	8,217
本期現金及約當現金增加數	211,162	222,357
期初現金及約當現金餘額	六(一) 562,496	368,906
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 773,658	\$ 591,263

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男

經理人：林欽翔

會計主管：吳瑞益

大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 103 年及 102 年第三季

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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 11 月 10 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

無。

(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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：俱的資產之回稅」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導準則第20號「露天礦場於生產階段的折除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，現原國際會計準則第27號之名稱為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，其原則重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，為其控制。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別，該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益之表達方式。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有序交易之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格，建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第13號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第10號及第38號之修正「折舊及攤銷可報費方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第10號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國107年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第30號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第30號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之編列」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公報」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用：

(一) 遵循聲明

本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) 按公允價值衡量之可供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付義務之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 為整符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及經濟公告（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。子公司按本集團有關主導其財務及營運政策之所有對簿（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考慮目前可執行或可變換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (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，即使非控制權益列示成為虧損總額。
- (4) 對子公司補設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為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，併前子公司之剩餘資產係按公允價值重新衡量，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。對喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自當期重分類為損益。

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(%)			註釋
			103年9月30日	102年12月31日	102年9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	61.07	92.5	92.5	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	100	100	100	註1
大江生醫 股份有限公司	TCT 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
TCT HK LIMITED	GLUX HK LIMITED	健康食品及 美容保養品 貿易		100	100	註2 註4 註5
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	百岳特化妝 品(上海)有 限公司	化妝品生產	100	100	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：原名：Genexl HK LIMITED，於民國 103 年 4 月起，更名為 GLUX HK LIMITED。

註5：TCT HK LIMITED 業已於民國 103 年 6 月，處分對 GLUX HK LIMITED 全部持股，且喪失其涉制力及重大影響力；自處分日起已非為本公司之孫公司。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：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。換算外幣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其間個體，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，係按比例將該列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或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。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除按避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。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：

- (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或投資策略，以公允價值基礎管理且評估其績效之投資。

2. 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。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，扣除交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產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。

2. 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。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中按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，後續若有須利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付應之短期應收帳款，則折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已留存有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」），且該損失事項於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。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延遲或不履行；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能阻大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
 - (6) 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，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 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資產投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當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：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產賬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距，認列減損損失於本期損益，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來認列減損情況下於迴轉可應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 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數)與現時公允價值間之差距，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。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抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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，惟未保留該金融資產之控制。

(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(按三幣系區分攤)，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利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日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視；若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟利益之預期將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-20年
辦公設備	1年-10年
其他	1年-5年

(十四) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，因企業合併所取得之商標權按收購日之公允價值認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15~20 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 2~3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日對具有減損跡象之資產，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出售成本或其他使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採用有效利率法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能撻取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至利息發生時認列為有效利率之調整；當不太可能撻取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務，於原始認列時按公允價值衡量，後續採用有效利率法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，其折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 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。

(十九) 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換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) 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，係依據資產負債表基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預計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自願接受資遣而支付之福利。本集團係於提出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤回之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利則予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務之金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除息影響後之金額，計算派發紅利之股數。

(二十一) 員工服務為基礎給付

以權益交割之股份基礎給付計畫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服務，於既得期間認列為費用或成本，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勵數量予以調整。直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 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。若在適用情況下根據預期須向稅務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 10% 之所得稅，該盈餘是三年度之次年度於股東會通過盈餘分配案後，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。稅資產及負債之課稅基礎與其於合供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

延所得稅源由於交易（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期間或課稅所得（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間，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者，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向同一稅捐機關課稅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、人才培訓支出及設備投資等項產生之未來月所得稅抵減遞轉後的部分，係在很有可能未來應課稅所得以供未來月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及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。

(二十三) 股本

普通股分錄為權益，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額減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會議議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列至普通股。

(二十五) 收入認列

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，收入係日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，以扣除增值稅、銷貨退回、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。當與所有權相關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維持有效控制且顧客依據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有權接獲條件均已符合時，商品交付方為發生。

(二十六)營運部門

本集團營運部門資訊與從供給主要管理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。經辦該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

金融資產 權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定因列金融資產一權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅及或持久性時，本集團將於民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告中遭受額外損失 \$10,142。若於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓負債則備係依據史經驗及其他已知因素估計可能發生之退還及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依據主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產應歸之現金流量、資產使用年數及未來可能產生之收益與費用，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得可供減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包括預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可獲用之所得稅抵減、稅務規劃等

假設，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起上述所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$3,034。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，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屬正常損耗、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 103 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$243,503。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及提撥金	\$ 616	\$ 1,235	\$ 1,460
支票存款及活期存款	225,250	255,053	308,538
定期存款	547,792	305,208	281,265
合計	\$ 773,658	\$ 562,496	\$ 591,263

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，於資產負債表日該大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 遞延利益按公允價值換計之金融資產

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$	\$	\$ 275

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$0、\$240、50 及 \$275。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：(單位：仟元)

流動項目：	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	衍生金融資產 (名目本金)	合約金額	衍生金融資產 (名目本金)	合約金額	衍生金融資產 (名目本金)	合約金額
遠期外匯合約	-	-	-	-	-	-
合計	-	-	-	-	-	-

USD1,000 102.9.30
103.1.30

(三) 提供自營金融資產

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 13,299	\$ 13,299	\$ 13,299
非上市櫃公司股票	6,173	6,173	6,175
小計	19,472	19,472	19,474
備供出售金融資產			
評價調整	(10,142)	(10,337)	(10,931)
合計	\$ 9,330	\$ 9,135	\$ 8,543

本集團於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (81,031)、9259、9105 及 (81,387)。

(四) 應收票據

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	\$ 3,195	\$ 48,343	\$ 54,659
減：備抵呆帳	(318)	(318)	(318)
	\$ 2,877	\$ 48,025	\$ 54,341

有關本集團應收票據依據本集團之授信標準之信用品質資訊請詳附註六(五)之說明。

(五) 應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 227,775	\$ 230,687	\$ 215,099
減：備抵呆帳	(892)	(692)	(692)
	\$ 227,083	\$ 230,005	\$ 214,407

1. 本集團之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
群組1	\$ 31,659	\$ 12,681	\$ 9,547
群組2	133,719	211,386	174,430
群組3	-	-	-
	\$ 165,388	\$ 223,997	\$ 183,977

注：

群組 1：新客户(首次交易迄今短於 12 個月)。

群組 2：既有客戶未有倒帳之疑慮。

群組 3：若有客戶，有倒帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30天內	\$ 38,405	\$ 54,852	\$ 35,733
31-90天	20,250	7,744	27,826
91天以上	5,329	157	35,206
	<u>\$ 64,482</u>	<u>\$ 63,058</u>	<u>\$ 84,765</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，

本集團已減損之應收票據及帳款金額皆為 \$1,010。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
9月30日	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010</u>

	102年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
9月30日	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日最大信用風險之最高金額為各類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 147,683	(\$ 7,020)	\$ 139,763
在製品	31,099	(180)	30,919
製成品	79,321	(6,640)	72,681
合計	<u>\$ 258,103</u>	<u>(\$ 14,540)</u>	<u>\$ 243,563</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 120,754	(\$ 8,209)	\$ 112,545
在製品	31,159	(180)	30,979
製成品	50,077	(4,610)	45,467
合計	<u>\$ 212,090</u>	<u>(\$ 12,999)</u>	<u>\$ 199,091</u>

	102年9月30日		
	成本	備抵減價損失	帳面金額
原料	\$ 151,585	(\$ 8,159)	\$ 143,526
在製品	9,341	-	9,341
製成品	50,917	(4,006)	32,311
合計	\$ 211,843	(\$ 12,165)	\$ 205,778

本集團民國100年及102年7月1日至9月30日暨103年及102年1月1日至9月30日總列為廢損之存貨成本分別為\$214,905、\$190,167、

\$160,526及\$505,660；其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而結算之銷貨成本\$11,833,454、\$1,541及\$5,400。

(七) 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
100年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,097	\$114,877	\$ 25,087	\$ 41,170	\$567,245
累計折舊	-	(12,737)	(37,005)	(10,605)	(16,889)	(77,236)
	\$174,704	\$199,270	\$ 77,872	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,919
103年度						
1月1日	\$174,704	\$199,270	\$ 77,872	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,919
增添	-	-	6,417	1,428	16,670	24,515
處分	-	-	-	(638)	(1,263)	(1,901)
重分類	-	441	22,220	1,786	14,902	39,349
折舊費用	-	(3,017)	(11,793)	(3,526)	(10,771)	(39,107)
淨兌換差額	-	-	0	10	(34)	(15)
9月30日	\$174,704	\$196,794	\$ 94,035	\$ 13,542	\$ 43,785	\$521,860
103年9月30日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$142,923	\$ 27,673	\$ 71,445	\$629,193
累計折舊	-	(16,654)	(42,888)	(14,131)	(27,660)	(107,333)
	\$174,704	\$195,794	\$ 94,035	\$ 13,542	\$ 43,785	\$521,860

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$167,682	\$165,739	\$ 91,254	\$ 22,231	\$ 27,443	\$473,951
累計折舊	-	(8,884)	(23,276)	(5,950)	(10,813)	(50,920)
	<u>\$167,682</u>	<u>\$156,855</u>	<u>\$ 67,978</u>	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 16,630</u>	<u>\$423,031</u>
102年度						
1月1日	\$167,682	\$156,855	\$ 67,978	\$ 16,281	\$ 16,630	\$423,031
增添	-	346	8,327	1,350	2,736	10,768
折舊	-	(638)	-	-	-	(638)
處分	(8,880)	(5,127)	-	-	(79)	(13,586)
重分類	-	-	4,558	3,126	(298)	6,386
折舊費用	-	(3,000)	(8,382)	(3,710)	(4,129)	(19,221)
淨兌換差額	-	-	-	275	103	378
9月30日	<u>\$159,302</u>	<u>\$148,036</u>	<u>\$ 68,481</u>	<u>\$ 16,331</u>	<u>\$ 14,965</u>	<u>\$407,115</u>
102年9月30日						
成本	\$159,302	\$159,920	\$102,139	\$ 24,568	\$ 30,452	\$476,379
累計折舊	-	(11,884)	(33,658)	(8,235)	(15,487)	(69,264)
	<u>\$159,302</u>	<u>\$148,036</u>	<u>\$ 68,481</u>	<u>\$ 16,331</u>	<u>\$ 14,965</u>	<u>\$407,115</u>

1. 本公司於民國 97 年 2 月 27 日與經濟部簽訂五股工業區第二排標準廠房租賃契約書。租賃期間為民國 97 年 2 月 27 日至民國 102 年 8 月 26 日。並於本年度向經濟部提出申請承租標準廠(五股工業字第 1025051032 號函)，以其承租期間所繳房屋租金 \$16.16 抵繳承租房屋應繳之價款，抵繳後承租價款分別為土地 \$15,402 及房屋及建築 \$2,845。若於 97 年 2 月 27 日即向經濟部承租，則原始成本分別為土地 \$15,452 及房屋 \$69,010。

本公司已於民國 102 年 9 月向經濟部繳納承租價款，並於第四季完成過戶。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,301
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,940)
	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 301
103年度				
1月1日	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 301
增添	-	46	3,674	3,120
攤銷費用	(3)	(71)	(338)	(412)
9月30日	\$ 34	\$ 173	\$ 2,862	\$ 3,069
103年9月30日				
成本	\$ 238	\$ 5,859	\$ 3,324	\$ 9,421
累計攤銷	(204)	(5,686)	(462)	(6,352)
	\$ 34	\$ 173	\$ 2,862	\$ 3,069
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
102年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ -	\$ 6,051
累計攤銷	(197)	(5,489)	-	(5,686)
	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
102年度				
1月1日	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
增添	-	-	450	450
攤銷費用	(3)	(105)	(245)	(353)
9月30日	\$ 38	\$ 219	\$ 205	\$ 462
102年9月30日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 450	\$ 6,501
累計攤銷	(200)	(5,594)	(245)	(5,039)
	\$ 38	\$ 219	\$ 205	\$ 462

無形資產攤銷明細如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 244	\$ -
管理費用	32	20
研究發展費用	31	87
	\$ 307	\$ 107

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 244	\$
管理費用	74	109
研究發展費用	94	244
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 353</u>

(九) 其他非流動資產

	100年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付設備款	\$ 255,159	\$ 62,800	\$ 119,449
土地使用權	37,210	37,074	37,205
存自保證金	9,936	6,721	9,029
其他非流動資產	3,043	13,555	525
	<u>\$ 305,254</u>	<u>\$ 120,150</u>	<u>\$ 157,218</u>

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，租期年限為50年；於租約簽訂時業已全額支付。於民國103及102年7月1日至9月30日及103年及102年1月1日至9月30日分別匯列之租金費用為\$190、\$191、\$570及\$41。

(十) 短期借款

借款性質	103年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華商銀行擔保借款	\$ 20,000	1.40%	土地、房屋及建築抵押
第一商業銀行信用借款	54,934	1.38%	
彰化銀行信用借款	50,000	1.37%	
	<u>\$ 124,934</u>		
借款性質	102年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
第一商業銀行信用借款	\$ 10,000	1.30%	土地、房屋及建築抵押

102年12月31日帳上無短期借款。

(十一) 其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資	\$ 32,459	\$ 42,494	\$ 27,191
其他應付費用	19,440	17,608	19,947
其他應付款	9,527	13,427	5,359
應付員工分紅	5,518	9,094	6,287
應付設備款	977	2,729	196
	<u>\$ 68,030</u>	<u>\$ 84,852</u>	<u>\$ 58,980</u>

(十二) 其他流動負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預收貨款	\$ 58,108	\$ 32,281	\$ 62,627
一年內到期長期借款	19,678	13,092	11,402
其他流動負債	<u>7,718</u>	<u>5,380</u>	<u>5,670</u>
	\$ 85,504	\$ 50,754	\$ 79,704

(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	103年9月30日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及其建物抵押	\$ 136,000
農業金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及其建物抵押	51,752
遠東銀行擔保借款	自100年1月3日至113年1月3日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及其建物抵押	56,500
第一商銀擔保借款	自103年6月24日至106年3月16日，每年繳還本息	2.50%	為他人營業保證之擔保	<u>153,015</u>
				397,267
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (惟列「其他流動負債」)				<u>(10,678)</u>
				\$ 386,589

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農業金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	<u>60,303</u>
				196,303
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(<u>13,093</u>)
				\$ <u>183,210</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年9月30日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農業金庫擔保借款	自99年7月20日至113年4月20日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	<u>63,154</u>
				199,154
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(<u>11,402</u>)
				\$ <u>187,752</u>

本集團未動用借款額及明細如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 336,479	\$ 306,000	\$ 595,000
一年以上到期
	\$ <u>336,479</u>	\$ <u>306,000</u>	\$ <u>595,000</u>

一年內到期之額度為年度額度，於民國104年內需另行商議。

(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之員工選擇適用「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按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 100 年及 102 年 9 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 6%。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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法條例之退休金成本分別為 \$0,294、\$2,063、\$9,035 及 \$7,823。

(十五)股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 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
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	3年	服務屆滿一年既得20% 服務屆滿二年既得60% 服務屆滿三年既得100%
員工認股權計畫	102.10.1	500	4年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得100%
現金增資保留員工認購	102.9.12	416	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，均係以薪資交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年		102年	
	總股權 數量	加權平均 履約價格(元)	總股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	763	\$ 18	835	\$ 18
本期給與認股權	-	-	800	-
本期已失效認股權	(201)	-	(168)	-
本期執行認股權	(562)	-	(680)	-
9月30日期末流通在外認股權	-	\$ 18	787	\$ 18
9月30日期末可執行認股權	-	\$ 18	787	\$ 18

3. 民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 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 \$0.8 元、121.94 元、\$0.8 元及 \$2.21 元。

4. 前述負債及日流通在外之認股權到期日及契約價格如下：

核准發行日	到期日	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
		股數 (仟股)	契約價格 (元)	股數 (仟股)	契約價格 (元)	股數 (仟股)	契約價格 (元)
103年07月01日	106年06月30日	-	\$ 18	763	\$ 18	787	\$ 18
102年10月01日	106年09月30日	-	36	-	36	-	36

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易係用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股權價格之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	契約 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	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.79	3.25	-	1.45%	\$ 5.95
員工認股 權計畫	102.10.1	\$127.50	\$ 36	35.11	2.75		0.90%	\$26.72
現金增資 保留員工 認股	102.9.12	\$140.00	\$ 03					\$ 3.82

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：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 936	\$ 1,966
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 9,560	\$ 3,850

(十六)股本

民國 103 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,900,000，實收資本額為 \$510,244，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收足。

本公司有權股期初與期末流通在外股數詳第如下：

	103年		102年	
1月1日	\$	438,804	\$	297,990
股票股利		55,820		89,438
員工執行認股權		5,020		5,800
現金增資				14,570
9月30日	\$	510,244	\$	438,804

(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，每年以其合算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。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利百分之五到二十，董事酬勞不超過百分之三。
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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1030012865 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，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$4,460,825 及 \$7,490,230；董監酬勞估列金額分別為 \$450,80、\$1,350 及 \$900，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數為限並參酌以往發放成數為基礎估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之員工紅利 \$7,102 及董監酬勞 \$1,613 之差異為 \$187，已抵充民國 102 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 民國 103 年 5 月 30 日經股東會決議對民國 102 年度之盈餘分派每股現金股利 \$0.98735 元及股東股利 \$1.48103 元，股利總計 \$109,700。

(十九) 其他權益項目

	1034		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 10,337)	\$ 13,891	\$ 3,554
評價調整	195		195
外幣換算差異數	-	(339)	(339)
9月30日	(\$ 10,142)	\$ 13,552	\$ 3,410

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 7,544)	(\$ 3,930)	(\$ 11,474)
評價調整	299	-	299
評價調整轉出	(2,685)	-	(2,685)
外幣換算差異數	-	10,248	10,248
9月30日	(\$ 10,931)	\$ 6,218	(\$ 4,613)

(二十)營業收入

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
營業收入	\$ 411,835	\$ 314,520
銷貨收入	\$ 1,033,789	\$ 1,028,564

(二十一)其他收入

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 2,900	\$ 385
檢測費收入	230	34
打樣費收入	482	2
租金收入	30	27
股利收入	6	18
其他收入-其他	1,831	482
合計	\$ 5,459	\$ 948

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 6,956	\$ 1,884
沖銷逾期應付款利益	2,386	-
檢測費收入	1,244	34
打樣費收入	1,398	362
租金收入	31	48
股利收入	6	18
其他收入-其他	3,490	3,179
合計	\$ 15,511	\$ 5,515

(二十二)其他利益及損失

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 10,510	(\$ 2,749)
處分不動產、廠房及設備利益	-	114
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	240
處分投資利益	-	6
什項支出	(807)	(243)
合計	\$ 9,703	(\$ 2,632)

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利差	\$ 9,711	\$ 7,994
處分不動產、廠房及設備利益		8,428
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益		275
處分投資利益		6
待攤支出	(985)	(351)
合計	\$ 8,725	\$ 16,352

(二十三) 財務成本

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
利息費用-銀行借款	\$ 2,429	\$ 970

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
利息費用-銀行借款	\$ 4,710	\$ 3,202

(二十四) 費用性質之額外資訊

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
製成品及存貨品存貨之變動	\$ 45,052	\$ 122,521
耗用之原料及物料	109,883	67,546
員工福利費用	75,451	61,298
加工費用	26,031	14,373
不動產、廠房及設備折舊費用	10,230	8,652
營業租賃租金	7,037	6,153
運輸費用	8,239	5,916
廣告費用	980	2,083
無形資產攤銷費用	397	101
其他費用	2,026	505
營業成本及營業費用	\$ 345,535	\$ 287,248

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
製成品及存貨品存貨之變動	\$ 127,988	\$ 188,341
耗用之原料及物料	317,538	322,319
員工福利費用	225,712	212,077
加工費用	57,201	42,395
不動產、廠房及設備折舊費用	30,007	19,221
營業租賃租金	19,919	18,738
運輸費用	19,235	16,354
廣告費用	1,805	3,080
無形資產攤銷費用	472	151
其他費用	120,769	103,705
營業成本及營業費用	\$ 940,578	\$ 922,182

(二十五) 員工福利費用

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 62,686	\$ 48,058
勞健保費用	4,790	4,550
退休金費用	3,294	2,663
其他用人費用	3,739	4,051
員工認股權(註)	936	1,956
	<u>\$ 75,451</u>	<u>\$ 61,298</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 185,895	\$ 176,093
勞健保費用	15,062	13,570
退休金費用	9,635	7,823
其他用人費用	31,560	30,632
員工認股權(註)	3,560	3,850
	<u>\$ 225,712</u>	<u>\$ 212,077</u>

註：係以權益交割。

(二十六) 所得稅

3. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,933	\$ 5,731
以前年度所得稅(高)低估	(579)	3,497
當期所得稅總額	11,354	9,228
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,681	(750)
所得稅費用	\$ 15,035	\$ 8,469
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,103	\$ 29,335
以前年度所得稅(高)估	2,148	(1,613)
當期所得稅總額	23,253	27,403
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,353	(1,317)
所得稅費用	\$ 25,006	\$ 26,086

2. 本公司營利事業所得稅美額稅額抵免按國稅法規定在民國100年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
87年度以後	\$ 146,085	\$ 170,830	\$ 128,202

4. 民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$23,153、\$11,288、\$4,168，民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.51%；民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為15.85%。

(二十七)每股盈餘

103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)
基本每股盈餘			
新屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,408	50,650	\$ 1.25
稀釋每股盈餘			
新屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,408		
員工分紅		157	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 63,408	50,807	\$ 1.25
102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)
基本每股盈餘			
新屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,265	45,209	\$ 0.36
稀釋每股盈餘			
新屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,265		
員工認股權		1,328	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,265	46,537	\$ 0.35

2021年1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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 87,746	50,650	\$ 1.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 87,746		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		157	
員工分紅		157	
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	\$ 87,746	50,807	\$ 1.73

2022年1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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,202	45,243	\$ 2.19
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,202	-	
員工認股權	-	1,358	
員工分紅	-	37	
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	\$ 99,202	16,628	\$ 2.13

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及辦公室，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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別總列新、037、86,153、\$10,010 及 818,758 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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 16,901	\$ 10,048	\$ 13,684
超過1年但不超過5年	30,083	51,387	35,031
超過5年	9,535	13,309	11,919
	<u>\$ 56,519</u>	<u>\$ 81,804</u>	<u>\$ 61,534</u>

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，五年以上應付租金現值分別為 \$0,513、\$1,038 及 \$7,973。

(二十九) 非現金交易

僅有部份現金支付之投資活動：

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
購置固定資產	\$ 24,515	\$ 10,768
加：期初應付設備款	3,720	-
減：期末應付設備款	(977)	(190)
本期支付現金	<u>\$ 26,267</u>	<u>\$ 10,578</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

財產交易

本公司於民國 102 年處分冠宇特股予其他關係人，出售價款為 \$2,020，處分利益計 \$3。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,088	\$ 4,530
股份基礎給付	66	108
總計	<u>\$ 8,149</u>	<u>\$ 4,641</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,889	\$ 23,834
股份基礎給付	413	649
總計	<u>\$ 22,802</u>	<u>\$ 24,483</u>

(三)其他

本公司民國 103 年及 102 年前三季向金融資產擔保借款，由雷武男及關淑君擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	
不動產、廠房 及機器設備	\$ 399,183	\$ 495,868	\$ 357,167	短期借款及長期借款

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房 及設備	\$ 64,716	\$ 134,853	\$ 37,594

2. 本公司民國 103 年附九本票 \$170,000，作為為上海特生生物技術(上海)有限公司背書之擔保。

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十八)說明

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 103 年 10 月 23 日經董事會決議通過辦理私募普通股案，本次私募普通股股數共計 4,600,000 股，由特定人 DyDo DRINK, INC. 及大河藥品工業株式會社分別認購 2,300,000 股及 2,300,000 股。私募基準日為 103 年 10 月 31 日，私募價格定為新台幣 73.2 元，總股數計 336,720 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係與本集團所營事業之產業規模、考量產業未來成長及未來發展，設定適當之市場佔有率，並採以規畫相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品設

努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. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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、其他應付款及長期借款(包含一年或一營運週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳列註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 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營運單位密切合作，負責辨識、評估與規避財務風險，並每會於整體風險管理訂有書面原則，亦為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，以及例餘流動資金之投資。

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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團從業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：

					103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)	
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	2,794	30.42	\$	84,990	
人民幣：新台幣	RMB	50,475	4.03		203,322	
港幣：新台幣	HKD	8,866	3.92		34,755	
美金：人民幣	USD	2,144	6.14		13,164	
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	549	30.42	\$	16,701	

					102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)	
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	3,462	29.81	\$	73,352	
人民幣：新台幣	RMB	25,232	4.02		124,141	
港幣：新台幣	HKD	8,404	3.84		32,271	
美金：人民幣	USD	354	6.05		10,537	
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	86	29.81	\$	2,504	
歐元：新台幣	EUR	60	41.09		2,465	
日幣：新台幣	JPY	13,979	0.28		3,914	
美金：人民幣	USD	316	6.05		9,408	

					102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)	
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	2,789	29.57	\$	84,729	
人民幣：新台幣	RMB	20,076	4.83		97,027	
港幣：新台幣	HKD	5,060	3.81		22,760	
美金：人民幣	USD	3,118	6.13		19,082	
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	EUR	480	39.92		19,162	

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至9月30日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 706	\$ -
人民幣：新台幣	"	2,434	-
港幣：新台幣	"	288	-
美金：人民幣	"	112	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	130	-

102年1月1日至9月30日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 537	\$ -
人民幣：新台幣	"	805	-
港幣：新台幣	"	189	-
美金：人民幣	"	162	-
金融負債			
貨幣性項目			
歐元：新台幣	1%	\$ 156	-

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。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，其分散之方式係依據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內上市及未上市權益工具。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，對於股東權益之影響同分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 593 及 385。

利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考慮再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就各個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動，此等模

該方案僅運用於利息之重大負債部位。

- C. 於民國 101 年及 102 年 9 月 30 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 101 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利減少或增加 \$247 及 124，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部制定之授信政策，集團內各營運實體於訂定付款及提出交易之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析，內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，個別風險之限額係由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。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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險。並包括尚未收現之應收帳款，對銀行及金融機構而言，僅有獲得立信評等級至少為「A」級之帳項，才會被採納為交易對象。
- B. 於民國 101 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情形，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是向集團內各營運實體執行，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，請詳附註六、(十三)，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擴張融資計畫、債務條款進修，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，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分配，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

101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	5年以上
短期借款	\$24,904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,154				
應付帳款	171,908	9,158	61	69	-
其他應付款	42,019	25,949	50	21	-
存入保證金	14,802	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一公債還期內到期)	6,529	21,084	100,279	144,820	157,745

非衍生金融負債：

102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	5年以上
應付票據	\$ 8,104	\$ 52	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	134,357	8,101	-	-	-
其他應付款	84,826	26	-	-	-
存入保證金	14,757	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一年營業週期內到期)	6,233	18,635	21,984	54,032	115,092

非衍生金融負債：

102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	5年以上
短期借款	\$ 10,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	17,232	-	-	-	-
應付帳款	112,026	25,698	-	-	-
其他應付款	55,980	-	-	-	-
存入保證金	14,500	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一年營業週期內到期)	6,244	18,667	23,352	54,087	116,410

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活躍市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(不含價格)或間接(亦即自價格淨等而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
可供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,802	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,330
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
可供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,607	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,135

102年01月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡	\$ 275	\$ -	\$ -	\$ 275
量之金融資產				
備供出售金融資產				
權益證券	2,014	-	6,529	8,543
合計	\$ 2,289	\$ -	\$ 6,529	\$ 8,818

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。查報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下應行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為現時市價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能前多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利息交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約之公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 下表列示於民國 103 年 01 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 01 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動。

	103年		102年	
	非換證券		權益證券	
1月1日	\$	6,528	\$	14,233
本期處分		-	(7,705)
9月30日	\$	6,528	\$	6,528

十三、附注重要事项

(一) 重要关联方非经营性往来

1. 资金拆借他人：

单位：新台幣千元

編號 (註1)	資出資金 之公司	資貸對象	往來科目	資出 日期	金額	利率期間	實際利息 金額	利率 區間	資金貸 與用途	業經 核對金額	有無到期時 資金還本 原因	是否提供 抵押擔保	擔保品		對沖科目及 資金貸與款 項(註2)	資金貸與 總帳額 (註3)	備註
													土地	質押			
1	臺灣第一 信託投資信託 公司	大成信託中 華信託商業 公司	其他應收款	是	\$10,000	\$10,000	0.000	2%	為增加成 信託商業 信託	是	正常往來	否	-	-	\$ 00,400	\$ 10,000	

註1：擔保情形說明如下：

- (1) 提供人擔保。
- (2) 依據公司與該公司所訂借款合約之相關條件辦理。

註2：本公司與大成信託商業信託之往來科目係因該公司之資產約 40% 之短期應付資金必要之單一企業公司進行減少管理費用之金額，以處理該項公司資產之 20% 以上。

註3：其他重要事項之備註。

2. 其他重要事項：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	買賣標的物 公司名稱	買賣標的物 之公司名稱		對單一企業 買賣標的物 (註2)	本國廠商 買賣標的物 之金額	是否提供 擔保金額	買賣標的 之金額	以財產擔保 之有擔保款 之金額	累計買賣標的物 之履約總額占該 公司總額(註3)	是否提供 抵押擔保 (註4)	是否提供 擔保金額	旗下公司 對該公司 買賣標的物	是否提供 擔保	備註
		公司名稱	關係											
2	大成信託 商業信託公司	大成信託中 華信託商業 公司	是	\$ 900,400	\$ 1,500	\$150,300	\$150,300	0	11.82	\$ 620,800	是	是	是	

註1：擔保情形說明如下：

- (1) 提供人擔保。
- (2) 依據公司與該公司所訂借款合約之相關條件辦理。

註3：其他重要事項之履約總額指買賣標的物之公司之公司。

註4：本公司對於買賣標的物之管理合約之總額：對單一企業之買賣標的物之履約總額占該公司之總額之 20% 以上，其標準係以其對該公司之會計年終之資產總額之 20% 以上。

3. 购买非保本型理财产品(不含委托理财产品、理财产品及基金理财产品)：

单位：人民币万元

证券公司名称	产品名称	购买金额(人民币)	产品类型	注				净值
				起息	赎回金额	赎回利率(%)	公允价值	
光大证券股份有限公司	光大现金理财阳光宝	5	保本型理财产品	20	404	2.01	404	
	光大现金理财阳光宝	5		113	2,390	0.12	2,390	
	光大现金理财阳光宝	5		25	293	0.28	293	
	光大现金理财阳光宝	5		40	1,095	13.02	1,095	
	光大现金理财阳光宝	5		4	57	13.02	57	

4. 非保本型理财产品(不含保本型理财产品)：

5. 取得非保本型理财产品(不含保本型理财产品)：

6. 委托非保本型理财产品(不含保本型理财产品)：

7. 其他理财产品(不含保本型理财产品)：

单位：人民币万元

证券(期货)公司名称	交易品种名称	品种	交易情况				交易品种(期货及商品)名称及品种(期货)		合约(期货)名称、品种		备注
			合约(期货)名称	金额	持仓量(期货)或持仓量	持仓类型	品种	合约名称	金额	持仓量(期货)或持仓量	
光大证券股份有限公司	可转债(可转债)	可转债(可转债)	(期货)	104,002	15%	债	债	可转债	20%		

8. 上述理财产品(不含保本型理财产品)：

5. 應收賬項以項通知金額，按此或實收資本額百分之二十以上；與此情形。

6. 絕大部分由抵押而發出；與此情形。

7. 視公司或子公司及本公司間之業務關係及重要之發生而控制其金額。

單位：新台幣千元

編號 (會計)	交易人之稱	交易往來對象	與交易人之關係 (%)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併資產負債表 期末總額 (%)
0	大旺生製糖股份有限公司	百盛糖業有限公司(大旺生糖業公司)	100	帳目帳目	184,088	100	184
0				應收帳款	67,000	100	67

註：本公司及子公司相互間之業務往來暨往來應收及應付帳項，均按上述方式處理。

1. 視公司而定。

2. 子公司與公司訂有抵押關係之開始抵押權。

附註：自交易人之關係占以下二位，按金額即可(計算時子公司間或各子公司間之同一筆交易，應分別填列或零一類；本公司與子公司之交易，按股份比例填列，與子公司間之業務往來則按：子公司對子公司之交易(或本公司與子公司之交易，則按：子公司與子公司之交易)。

1. 本公司對子公司。

2. 子公司對本公司。

3. 子公司對子公司。

註：應收往來金額係根據該項資產之淨資產，或淨資產之項目中，以扣除該項資產之保證或外之方式計算；或應收往來之合，以其中應收之數佔合併資產負債表之百分比。

公司：依其一般經營及業務活動之條件而定。

公司：依其財務狀況及關係之條件而定。

(二) 投資重要附屬公司

附屬公司名稱：(按國際標準相關會計(亦包含大於5%權益公司))

單位：新台幣千元/歐美元

被附公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		帳面帳額			被投資公司本期帳額 (千元)	本期帳額之佔母損益 (%)	關係
				本期期末	去年年底	股數	股本(%)	帳面金額			
大同電機股份有限公司	大同第一鋼鐵股份有限公司	台灣	鋼鐵業及鋼鐵零件產品製造	\$ 48,686	\$ 48,686	10,000,000	100	\$ 202,207	\$ 3,450	\$ 3,450	非
	大同電子工業股份有限公司	台灣	電子設備及零件製造業	10,500	10,500	1,000,000	51.61	6,220	3,940	7,930	非
	DEL HE LIMITED	香港	鋼鐵零件及鋼鐵零件製造	11,312	11,312		100	11,205	1,050	1,500	非
DEL HE LIMITED	DEL HE LIMITED	香港	鋼鐵零件及鋼鐵零件製造		10,658				-	-	非

註：DEL HE LIMITED 原名大同 DEL HE 有限公司，現已將 DEL HE LIMITED 公司遷址，由香港野田街移往廣東路東方，自該公司遷址後本公司無該公司。

： 大隆投資有限

1. 基本資料

單位：新台幣千元

大隆投資有限公司名稱	主要營業項目	實收資本額	經營模式	本期期初自營地區主要轉售對象	本期區區或說明 進項金額		本期期末自營地區 自營轉售式實收資本	該投資公司 本帳價值	本公司所獲 或所獲轉戶 或轉帳比例 (%)	本期應收帳款 項減	期末應收帳 款金額	截至本期末已匯 回式實收資本	備註
					支出	收入							
百益特國際貿易(上海)有限公司	保險合約、保險附加化工產品採購；化妝品零售化妝品	\$ 15,440	443	\$ 15,440	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ 5,804	100	\$ 5,804	\$ 16,310	\$ -	443
百益特化妝品(上海)有限公司	保險合約、化妝品及化妝品批發；化妝品零售；茶	4,827	442	-	-	-	-	48,441	100	28,431	144,000	-	441
百益特化妝品(上海)有限公司	化妝品批發零售	57,638	442	-	-	-	-	0	20,441	100	20,441	0,441	441
百益養生保健(上海)有限公司	保健食品生產	280,491	441	280,491	-	-	280,491	180	100	180	340,411	-	441

公司名稱	本期期末自營地區 自營轉售式實收資本(1-5)	應收帳款 按進帳金額(100%)	實際應收帳款 帳面金額(100%)
百益特國際貿易(上海)有限公司	\$ 15,440	\$ 15,440	\$ 15,440
百益特化妝品(上海)有限公司	280,491	258,440	750,825

- 註 1：直營轉售地區主要投資。
- 註 2：透過大隆投資有限之分公司轉投資大陸公司。
- 註 3：透過地區轉售有限之公司轉投資大陸公司。
- 註 4：在自營轉售地區主要轉售對象轉售式實收資本。
- 註 5：上述相關帳務均以綜合帳目，以及外幣兌換率計算。自營轉售式實收資本與轉售式實收資本之匯率均以本帳目之匯率為準。
- 註 6：根據民國 99 年 6 月 29 日經會計師事務所核對帳目資料 02704604580 所會計上無欠帳款；只帳目上。

2. 在合并财务报表中因同一控制下企业合并取得的子公司资产负债表主要数据

大港控股可 公司名称	项(七)商		现金流量表		利润表(损益)		资产负债表年初或 上年同期末		资产负债表				其他
	金额	元	金额	元	金额	元	货币资金	其他	货币资金	其他	所有者权益	其他	
江苏新干线 技术有限公司	15,000,000	18	-	-	15,000,000	18	-	-	-	-	-	-	-
江苏新干线 技术(上海)有限公司	-	-	-	-	-	-	15,000	其他	-	-	-	-	-

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於報導部門。

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	歐洲	調整及津貼	合計
<u>109年1月1日至9月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 607,003	\$ 305,790	\$ -	\$ 912,793
內部客戶收入	<u>183,044</u>	<u>31,439</u>	<u>(216,483)</u>	<u> </u>
部門收入	\$ <u>823,087</u>	\$ <u>427,235</u>	<u>(8 216,483)</u>	\$ <u>1,033,789</u>
部門損益	\$ <u>83,202</u>	\$ <u>4,055</u>	<u>(5 176)</u>	\$ <u>87,141</u>
部門損益包含：				
折舊及撥款	\$ <u>20,988</u>	\$ <u>9,431</u>	\$ <u> </u>	\$ <u>30,419</u>
利息收入	<u>4,660</u>	<u>2,296</u>	<u> </u>	<u>6,956</u>
利息支出	<u>3,732</u>	<u>368</u>	<u> </u>	<u>4,100</u>
所得稅費用	<u>18,481</u>	<u>5,115</u>	<u> </u>	<u>23,596</u>
採用權益法之投資損失	<u>3,729</u>	<u> </u>	<u>(5,729)</u>	\$ <u> </u>
部門總資產	\$ 2,239,607	\$ 821,696	<u>(8 902,647)</u>	\$ 2,158,716
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ <u>539,170</u>	\$ <u> </u>	<u>(8 539,170)</u>	\$ <u> </u>
非流動資產資本支出	<u>115,459</u>	<u>106,284</u>	<u> </u>	<u>221,743</u>
部門總負債	\$ 662,753	\$ 324,471	<u>(8 111,717)</u>	\$ 875,507

	台灣	亞洲	歐美及沖銷	合計
<u>102年1月1日至9月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 486,284	\$ 542,080	\$	\$1,028,364
內部客戶收入	<u>255,328</u>	<u>32,097</u>	<u>(287,725)</u>	
部門收入	\$ 741,612	\$ 574,177	(\$ 287,725)	\$1,028,364
部門相送	\$ 148,293	\$ 49,739	(\$ 99,343)	\$ 98,791
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 16,307	\$ 3,207	\$ -	\$ 19,574
利息收入	<u>1,175</u>	<u>709</u>	<u>-</u>	<u>1,884</u>
利息支出	<u>3,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,293</u>
所得稅費用	<u>7,519</u>	<u>18,567</u>	<u>-</u>	<u>26,086</u>
採用權益法之投資損失	<u>51,151</u>	<u>-</u>	<u>(51,151)</u>	<u>-</u>
部門總資產	\$ 1,864,983	\$ 671,064	(\$ 847,459)	\$1,688,588
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 415,779	\$ -	(\$ 415,779)	\$ -
非流動資產資本支出	<u>95,815</u>	<u>23,061</u>	<u>-</u>	<u>118,876</u>
部門總負債	\$ 441,073	\$ 142,968	(\$ 60,925)	\$ 523,116

(三) 部門損益之調整資訊

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
亂報等營運部門	\$ 37,141	\$ 58,791
利息收入	6,956	1,884
折舊及攤銷	(30,419)	(19,574)
未實現金融工具利得	-	275
財務成本	(4,700)	(3,293)
其他項目	<u>39,763</u>	<u>46,704</u>
繼續營業部門稅前損益	\$ 112,747	\$ 124,877