

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
民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 - 3
三、 會計師核閱報告		4
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、 合併財務報表附註		10 - 53
(一) 公司沿革		10
(二) 通過財務報表之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 - 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21 - 22
(六) 重要會計項目之說明		22 - 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	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	營運部門資訊	51	~ 53



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001770 號

大江生醫股份有限公司及其子公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 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。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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 104 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104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計學則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103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)	\$ 867,667	31	\$ 947,970	38	\$ 773,658	36
1150	應收票據淨額	六(三)	7,166	-	5,992	-	2,787	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	333,007	12	238,025	9	227,083	11
1200	其他應收款		14,451	-	23,447	1	19,437	
130X	存貨	六(五)	266,007	10	277,990	11	243,563	11
1410	預付款項		73,648	3	43,174	2	49,471	2
1470	其他流動資產		1,752	-	83	-	70	-
11XX	流動資產合計		<u>1,563,698</u>	<u>56</u>	<u>1,536,681</u>	<u>61</u>	<u>1,316,069</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	16,987	1	12,706	1	9,330	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	756,844	27	573,491	23	521,860	24
1780	無形資產	六(七)	14,870	1	3,285	-	3,069	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	4,063	-	3,411	-	3,034	-
1900	其他非流動資產	六(八)	418,258	15	383,361	15	305,354	14
15XX	非流動資產合計		<u>1,211,022</u>	<u>44</u>	<u>976,254</u>	<u>39</u>	<u>842,647</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,774,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,158,716</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大江生醫藥股份有限公司及其子公司

負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103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	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 30,000	1	\$ 124,904	6
2150 應付票據		2,417	-	3,841	-	5,154	-
2170 應付帳款		185,801	7	178,252	7	181,256	8
2200 其他應付款	六(十)	131,155	5	92,285	4	68,030	3
2230 本期所得稅負債	六(二十 五)	24,849	1	30,264	1	15,384	1
2300 其他流動負債	六(十一)	179,955	6	70,657	3	85,594	4
21XX 流動負債合計		<u>524,177</u>	<u>19</u>	<u>405,299</u>	<u>16</u>	<u>480,322</u>	<u>22</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二)	389,079	14	378,228	15	377,089	18
2570 遞延所得稅負債	六(二十 五)	2,906	-	3,679	-	3,294	-
2600 其他非流動負債		16,046	1	15,276	1	14,802	1
25XX 非流動負債合計		<u>408,031</u>	<u>15</u>	<u>397,183</u>	<u>16</u>	<u>395,185</u>	<u>19</u>
2XXX 負債總計		<u>932,208</u>	<u>34</u>	<u>802,482</u>	<u>32</u>	<u>875,507</u>	<u>41</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十五)						
3110 普通股股本		612,066	22	556,244	22	510,244	24
資本公積	六(十六)						
3200 資本公積		853,119	30	853,927	34	562,402	25
保留盈餘	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		69,319	3	53,482	2	53,482	2
3320 特別盈餘公積		3,730	-	3,730	-	3,730	-
3350 未分配盈餘	六(二十 五)	258,045	9	216,717	9	146,085	7
其他權益	六(十八)						
3400 其他權益		37,402	2	23,314	1	3,410	1
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,833,681</u>	<u>66</u>	<u>1,707,414</u>	<u>68</u>	<u>1,279,353</u>	<u>59</u>
36XX 非控制權益	六(二十 七)	8,831	-	3,039	-	3,856	-
3XXX 權益總計		<u>1,842,512</u>	<u>66</u>	<u>1,710,453</u>	<u>68</u>	<u>1,283,209</u>	<u>59</u>
重大或有負債及未認列合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 2,774,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,158,716</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：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104年及103年七月1日至9月30日
(僅供核閱)其編製係按國際會計準則查核

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 586,925	100	\$ 411,035	100	\$ 1,491,136	100	\$ 1,033,789	100
5000 營業成本	六 (五)(七)(十 三)(二十 三)(二十四)	(385,532)	(66)	(256,987)	(62)	(983,111)	(66)	(680,792)	(66)
5900 營業毛利		201,393	34	154,048	38	508,025	34	352,997	34
營業費用	六(七)(十 三)(二十 三)(二十四) 及七								
6100 推銷費用		(45,350)	(8)	(31,257)	(8)	(113,518)	(8)	(82,609)	(8)
6200 管理費用		(53,622)	(9)	(31,874)	(8)	(145,836)	(10)	(106,364)	(10)
6300 研究發展費用		(35,462)	(6)	(25,417)	(6)	(77,316)	(5)	(70,813)	(7)
6000 營業費用合計		(134,434)	(23)	(88,548)	(22)	(336,670)	(23)	(259,786)	(25)
6900 營業利益		66,959	11	65,500	16	171,355	11	93,211	9
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	6,658	1	5,459	1	16,722	1	15,511	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	14,288	2	9,703	2	14,444	1	8,725	1
7050 財務成本	六(二十二)	(1,511)	-	(2,439)	-	(3,677)	-	(4,700)	-
7000 營業外收入及支出合計		19,435	3	12,723	3	27,489	2	19,536	2
7900 稅前淨利		86,394	14	78,223	19	198,844	13	112,747	11
7950 所得稅費用	六(二十五)	(17,887)	(3)	(15,035)	(3)	(32,986)	(2)	(25,606)	(3)
8200 本期淨利		\$ 68,507	11	\$ 63,188	16	\$ 165,858	11	\$ 87,141	8
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(十八)	\$ 27,754	5	\$ 10,230	2	\$ 14,440	1	(\$ 339)	-
8362 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(二)(十八)	-	-	(1,031)	-	(352)	-	195	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之 稅後淨額		\$ 27,754	5	\$ 9,199	2	\$ 14,088	1	(\$ 144)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 96,261	16	\$ 72,387	18	\$ 179,946	12	\$ 86,997	8
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 69,133	11	\$ 63,408	16	\$ 168,413	11	\$ 87,746	8
8620 非控制權益		(626)	-	(220)	-	(2,555)	-	(605)	-
		\$ 68,507	11	\$ 63,188	16	\$ 165,858	11	\$ 87,141	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 96,887	16	\$ 72,607	18	\$ 182,501	12	\$ 87,602	8
8720 非控制權益		(626)	-	(220)	-	(2,555)	-	(605)	-
		\$ 96,261	16	\$ 72,387	18	\$ 179,946	12	\$ 86,997	8
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.13		\$ 1.13		\$ 2.75		\$ 1.58	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.12		\$ 1.12		\$ 2.73		\$ 1.57	

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：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
 合併現金流量表
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量	\$ 198,844	\$ 112,747
合併稅前淨利		
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (504)	30,007
折舊費用	六(六)(二十三) 41,923	412
攤銷費用	六(七)(二十三) 3,081	574
長期預付租金攤提費用	六(八) 589	6,956
利息收入	六(二十) (9,801)	4,700
利息費用	六(二十二) 3,677	3,560
員工認股權憑證酬勞成本	六(十四)(二十四) 1,910	
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		
應收款項	(1,174)	45,238
應收帳款	(94,982)	11,912
其他應收款	(10,340)	667
存貨	(13,106)	44,532
預付款項	(30,474)	19,061
其他流動資產	(1,669)	4
其他非流動資產	(1,027)	10,396
與營業活動相關之負債之淨變動	(1,424)	3,059
應付帳款	(7,549)	38,798
應付帳款	(29,568)	18,693
其他應付款	(28,138)	28,255
其他流動負債	197,670	193,627
營運產生之現金流入	8,457	918
收取之利息	(2,413)	1,077
支付之利息	(40,148)	21,225
所得稅支付數	163,566	172,243
營業活動之淨現金流入	(4,633)	-
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產-非流動	787	1,901
處分不動產、廠房及設備償款	六(二十九) (30,727)	26,267
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(七) (14,666)	3,120
取得無形資產支付現金數	(1,832)	3,215
存出保證金減少(增加)	(222,005)	231,705
預付設備款增加	(269,412)	262,406
投資活動之淨現金流出	51,808	201,000
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	(81,808)	76,096
短期借款減少	100,580	209,015
舉借長期借款	(15,137)	8,551
償還長期借款	770	45
存入保證金增加	327	10,116
行使員工認股權認購新股	六(十四) (55,624)	43,880
發放現金股利	六(二十七) 5,500	10,000
非控制權益增加	6,416	301,649
籌資活動之淨現金流入	19,127	324
匯率影響數	(80,303)	211,162
本期現金及約當現金(減少)增加數	六(一) 947,970	562,496
期初現金及約當現金餘額	六(一) \$ 867,667	\$ 773,658
期末現金及約當現金餘額		

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：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
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 104 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

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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報表編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報表，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 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。本集團依該準則改變綜合損益之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

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，市場參與者間在有秩序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。

(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 2019 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「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「投資者與其附屬企業或合資間之資產自售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資倒置：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國103年1月1日
國際財務報導準則第14號「債務遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之選擇」	民國105年1月1日
國際會計準則第16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103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103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39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國100年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	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
2013-2018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) 遵從聲明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報表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. 除下列重費項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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)之財務報表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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合資基礎

1. 合併財務報表編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。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表，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剔除。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等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)，係作為撤銷交易處理，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調整成本或合資之成本。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. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股份百分比(%)			說明
			104年6月30日	103年12月31日	103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	71.67	61.67	61.67	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	TCL HK LJM LTD	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
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物科學(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%。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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 5557,380 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內(透過正常股利則除外)。

6. 於本集團其重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內任一個體之財務報表所列之項目，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。本合併財務報表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) 所有其他兌換損益按交易性質於損益表之「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

之轉換，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。衍生工具除依延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(綜合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依審慎風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

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，相關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就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本和扣除減損後之全額衡量。性質未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失

事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定其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滯或不償付；
- (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性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
- (6) 可能察到之資料顯示，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連為有關之全國性區域性經濟情況；
- (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權益投資之投資成本；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. 本集團經評估客觀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

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日點有之攤銷後成本之履歷內於當期損益迴轉。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) 備供自售金融資產

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額，再減除該金融資產此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。

(4-1) 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，並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)，但不包括間接成本。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自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，才包括存貨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時對各項資產之殘值、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-20年
辦公設備	1年-10年
其他	1年-5年

(十四) 租賃

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

(十五) 無形資產

1. 商標權

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2~8年攤銷。

(十六) 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，兩者孰高者。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。

(十七) 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價值與攤回價值之任何差額按有效利息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，若很有可能提款部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利息之調整；若不太可能提款部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 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，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或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。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。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. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十一) 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，係依編費發生基礎考慮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合約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能累積離職福利之費用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。

(二十二) 員工股份基礎給付

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員工數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，換盛德產生年度之次年度於股東會決議盈餘分配案後，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，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，源自於原始認列之形勢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期，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，並於有匯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法國以淨額基礎償還或同時資產資產及清償負債時，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核對課徵所科稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體悉因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、研究發展支出及股份投資等而產生之未使用所得稅抵減遞延稅則部分，係在很有可能於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。

(二十五)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借款減項。

(二十六)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。

(二十七)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。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、退貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷售金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。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總持有該控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有權受條款均已符合時，商品交付方屬發

生。

(二十八) 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表時，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在差異。將予更正之金額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

金融資產 權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產 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，本集團將於財務報表認列減損損失，對於分類為「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。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及業務特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產使用年數及未來可能產生之收益與費損。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。

2. 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充足之課稅所得可供扣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，包含預期未來補償收入成長及利率率、可使用之所得稅抵減、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，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$1,059。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須逐月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、這時凍管或急市場結售價位之金額，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 104 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$286,007。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及匯票合	\$ 1,081	\$ 834	\$ 610
支票存款及定期存款	585,569	267,749	225,250
定期存款	287,328	679,387	547,792
減：帳列「其他金融資產-非流動」	(1,611)	-	-
合計	\$ 887,667	\$ 947,970	\$ 773,658

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。

(二) 備供出售金融資產

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 13,298
非上市櫃公司股票	14,289	9,576	6,173
小計	26,893	22,180	19,472
備供出售金融資產 評價調整	(9,828)	(9,474)	(13,142)
合計	\$ 16,987	\$ 12,706	\$ 6,330

本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 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 \$0、(\$1,031)、(\$332)及 \$195。

(三) 應收票據

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	\$ 7,484	\$ 0,310	\$ 3,195
減：備抵呆帳	(318)	(318)	(318)
	\$ 7,166	\$ 5,992	\$ 2,787

有關本集團應收票據依據採本集團之授信標準之信用品質資訊請詳列註六(四)之說明。

(四) 應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 873,690	\$ 288,515	\$ 227,775
減：備抵呆帳	(<u>535</u>)	(<u>692</u>)	(<u>692</u>)
	\$ <u>338,017</u>	\$ <u>288,025</u>	\$ <u>227,083</u>

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
群組1	\$ 4,730	\$ 47,664	\$ 31,869
群組2	212,091	123,183	133,715
群組3	-	-	-
	\$ <u>216,821</u>	\$ <u>170,850</u>	\$ <u>165,584</u>

註：

群組1：新客户(首次交易迄今短於12個月)。

群組2：舊有客戶未有倒帳之疑慮。

群組3：舊有客戶，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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30天內	\$ 65,529	\$ 36,600	\$ 38,403
31-90天	36,232	23,586	20,253
91天以上	<u>21,591</u>	<u>7,921</u>	<u>5,829</u>
	\$ <u>127,352</u>	\$ <u>73,107</u>	\$ <u>64,482</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104年9月30日、103年12月31日及103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：

	104年1月1日至9月30日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,330	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
9月30日	\$ <u>1,010</u>	\$ -	\$ <u>1,010</u>

103年1月1日至9月30日

	個別評估	詳細評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期變列減損損失	-	-	-
9月30日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 145,073	(\$ 14,552)	\$ 130,521
在製品	45,026	-	45,026
製成品	96,311	(5,351)	90,960
合計	\$ 286,410	(\$ 20,403)	\$ 266,007

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 152,045	(\$ 15,995)	\$ 136,050
在製品	33,738	-	33,738
製成品	90,657	(2,505)	88,152
合計	\$ 286,490	(\$ 18,500)	\$ 277,990

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 147,683	(\$ 7,920)	\$ 139,763
在製品	31,092	(180)	30,912
製成品	79,321	(6,440)	72,881
合計	\$ 258,103	(\$ 14,540)	\$ 243,563

本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費用之存貨成本分別為 \$385,552、\$256,987、\$983,111 及 \$680,792，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之存貨成本 \$63,811、\$1,907 及 \$1,541。

(六) 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
104年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$197,373	\$ 25,006	\$ 80,780	\$690,320
累計折舊	-	(11,967)	(53,740)	(12,401)	(32,721)	(116,829)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$194,481</u>	<u>\$143,633</u>	<u>\$ 12,605</u>	<u>\$ 48,059</u>	<u>\$573,491</u>
104年						
1月1日	\$174,704	\$194,481	\$143,633	\$ 12,605	\$ 48,059	\$573,491
增添	-	18,973	7,778	2,331	10,521	38,765
處分	-	-	-	-	(283)	(283)
重分類	-	100,514	(933)	39,395	17,320	136,928
折舊費用	-	(5,873)	(17,770)	(3,917)	(13,363)	(41,923)
淨兌換金額	-	-	91	49	328	468
9月30日	<u>\$174,704</u>	<u>\$306,195</u>	<u>\$132,829</u>	<u>\$ 50,525</u>	<u>\$ 62,591</u>	<u>\$756,844</u>
104年9月30日						
成本	\$174,704	\$360,149	\$187,675	\$ 71,370	\$18,173	\$912,031
累計折舊	-	(28,954)	(54,846)	(23,805)	(55,582)	(156,187)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$330,195</u>	<u>\$132,829</u>	<u>\$ 50,525</u>	<u>\$ 62,591</u>	<u>\$756,844</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,007	\$114,277	\$ 25,087	\$ 41,170	\$567,246
累計折舊	-	(12,737)	(37,095)	(10,625)	(16,389)	(77,326)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$199,270</u>	<u>\$ 77,182</u>	<u>\$ 14,462</u>	<u>\$ 24,781</u>	<u>\$489,919</u>
103年						
1月1日	\$174,704	\$199,270	\$ 77,182	\$ 14,462	\$ 24,781	\$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	1,785	14,932	39,349
折舊費用	-	(3,917)	(11,793)	(3,526)	(10,771)	(30,007)
淨兌換金額	-	-	9	10	(34)	(15)
9月30日	<u>\$174,704</u>	<u>\$195,794</u>	<u>\$ 94,305</u>	<u>\$ 13,542</u>	<u>\$ 43,785</u>	<u>\$521,860</u>
103年9月30日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$142,923	\$ 27,673	\$ 71,445	\$629,193
累計折舊	-	(13,654)	(48,608)	(14,131)	(27,660)	(107,333)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$195,794</u>	<u>\$ 94,305</u>	<u>\$ 13,542</u>	<u>\$ 43,785</u>	<u>\$521,860</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。

(七) 無形資產

	商標權	電腦軟體	權利金	合計
104年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 9,859	\$ 4,124	\$ 14,221
累計攤銷	(205)	(5,717)	(1,014)	(6,936)
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 7,585</u>
104年				
1月1日	\$ 33	\$ 4,142	\$ 3,110	\$ 7,585
增添	-	14,666	-	14,666
攤銷費用	(3)	(1,900)	(1,273)	(3,081)
9月30日	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 12,242</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 14,309</u>
104年9月30日				
成本	\$ 238	\$ 15,348	\$ 3,922	\$ 19,508
累計攤銷	(208)	(2,341)	(2,090)	(4,639)
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 13,007</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 14,870</u>
	商標權	電腦軟體	權利金	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)
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 361</u>
103年				
1月1日	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 361
增添	-	46	3,174	3,220
攤銷費用	(3)	(71)	(308)	(412)
9月30日	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 3,069</u>
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)
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 3,069</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 244	\$ 244
管理費用	1,787	32
研究發展費用	205	31
	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 307</u>

	104年9月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 731	\$ 244
管理費用	1,802	74
研究發展費用	548	91
	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 412</u>

(八) 其他非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付設備款	\$ 334,039	\$ 328,360	\$ 255,159
土地使用權	38,225	38,202	17,210
存出保證金	8,549	10,381	9,936
其他金融資產-非流動	1,611	-	-
其他非流動資產	5,884	6,418	3,049
	<u>\$ 418,258</u>	<u>\$ 407,361</u>	<u>\$ 305,354</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，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$107、\$100、\$389 及 \$374。

2. 預付設備款屬借款處本資本化金額及利率區間資訊如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,107	\$ -
資本化利率區間	1.22%-2.65%	-
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 3,548	\$ -
資本化利率區間	1.22%-2.65%	-

(九) 短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
彰化商業銀行信用借款	\$ 30,000	1.57%	無
借款性質	103年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 23,000	1.40%	土地、房屋及建築
第一銀行信用借款	54,804	1.38%	抵押
彰化商業銀行信用借款	50,300	1.37%	
	<u>\$ 124,904</u>		

截至 104 年 9 月 30 日無此情形。

(十) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資	\$ 49,720	\$ 47,764	\$ 32,459
其他應計費用	44,307	17,807	10,445
其他應付款	10,425	9,144	9,627
應付員工分紅	9,102	8,008	5,518
應付設備款	17,609	9,562	977
	<u>\$ 131,155</u>	<u>\$ 92,285</u>	<u>\$ 68,030</u>

(十一) 其他流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預收貨款	\$ 71,976	\$ 47,971	\$ 38,138
一年內到期長期借款	100,097	18,937	19,678
其他流動負債	7,882	4,049	7,718
	<u>\$ 179,955</u>	<u>\$ 70,957</u>	<u>\$ 65,534</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年9月30日
分期償付之借款				
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至110年10月20日，按月付息，並自103年11月起，按月分期償還本息。	1.77%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 126,636
農業金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，按月付息，並自102年8月起，按月分期償還本息。	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	41,438
遠東銀行擔保借款	自103年11月3日至118年1月3日，按月付息，並自105年2月起，按月分期償還本息。	1.73%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	58,300
臺灣銀行擔保借款	分別自104年3月10日至110年3月10日，按月付息，並自106年3月起，按月分期償還本息。	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	108,580
第一商銀擔保借款 (美金85,000)	自103年6月24日至106年3月16日，每半年付息，並自104年12月起每半年分期償還本息。	2.51%	為他人背書保證之擔保	
				<u>164,522</u>
				430,176
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				<u>(100,097)</u>
				<u>\$ 360,079</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
分期償付之借款				
彰化商業銀行擔保 借款	自100年10月29日至 115年10月29日，按 月付息。並自103年 11月起，按月分期 償還本息。	1.84%	連帶保證人擔 保、機器設備 、土地與房屋 及建物抵押	\$ 138,359
農發金庫擔保借款	自99年7月20日至 113年2月24日，按 月付息。並自102年 8月起，按月分期償 還本息。	1.50%	連帶保證人擔 保、機器設備 、土地與房屋 及建物抵押	48,992
華南銀行擔保借款	自103年1月3日至 118年1月3日，按 月付息。並自105年 2月起，按月分期償 還本息。	1.80%	連帶保證人擔 保、機器設備 、土地與房屋 及建物抵押	56,000
第一商銀擔保借款 (美金85,000)	自103年6月24日至 108年8月16日，每 半年付息。並自104 年12月起每半年分 期償還本息。	2.50%	為他人育吉保 險之擔保	
				<u>157,954</u>
				307,165
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(18,937)
				<u>\$ 378,228</u>

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
分期償付之借款			
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，按月付息，並自105年11月起，按月分期償還本息。	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,003
美商金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月28日，按月付息。並自102年8月起，按月分期償還本息。	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	51,752
華商銀行擔保借款	自103年1月3日至118年1月3日，按月付息。並自105年2月起，按月分期償還本息。	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
第一商銀擔保借款 (共計\$5,000)	自103年6月24日至108年3月16日，每半年付息，並自104年12月起每半年分期償還本息。	為他人背書保證之擔保	
			158,015
			390,767
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)			(19,678)
			\$ 377,089

截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本集團尚未動用融資額度分別為\$440,504、\$419,955及\$336,479。

(十三) 退休金

- 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本到薪之員工。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按月退休金或一次退休金方式領取。
- 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月按當期員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103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插，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3. 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$4,465、\$3,294、\$12,576 及 \$9,635。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 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	取得條件
員工認股權計畫	100.7.1	2,030	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%

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：

	104年		103年	
	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)
1月1日期初流通在外認股權	17	\$ 18	763	\$ 18
本期已失效認股權	-	-	(134)	-
本期執行認股權	(16)	-	(562)	-
9月30日期末流通在外認股權	1	\$ 18	17	\$ 18
9月30日期末可執行認股權	1	\$ 18	17	\$ 18

	104年		103年	
	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)
1月1日期初流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
9月30日期末流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
9月30日期末可執行認股權	-	\$ 30	-	\$ 30

3. 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 0 元、06.5 元、74.8 元及 95.8 元。

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	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
200年07月01日	106年06月30日	1	\$ 18	-	\$ 18	-	\$ 18
102年10月01日	105年09月30日	500	36	500	36	-	36

5. 本公司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	股數	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 無風險 股利 利率	每單位 公允價值
員工認 股權計 畫	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.79	3.75	1.45%	\$ 5.95
員工認 股權計 畫	102.10.1	\$ 127.52	\$ 36	35.11	2.00	0.90%	\$ 26.72

注：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：

權益交割	104年7月1日至9月30日	\$ 545	103年7月1日至9月30日	\$ 935
	104年1月1日至9月30日	\$ 1,916	103年1月1日至9月30日	\$ 3,560

(十五)股本

1. 民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$612,066，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(仟股)調節如下：

	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日
	私募 普通股	未受限 制股份	合計	未受限制股份
1月1日	4,500	56,624	61,124	43,880
股票股利	-	5,563	5,563	6,582
員工執行認股權	-	20	20	562
現金增資	-	-	-	-
9月30日	4,500	62,207	66,707	51,024

2. 本公司於民國 103 年 10 月 6 日經股東臨時會決議通過辦理私募普通

限，並授權董事會於不超過 5,000 仟股之額度內，於股東臨時會決議日起一年內一次辦理。本次私募普通股股數共計 4,800 仟股，每股認購價格新台幣 13.2 元，現金增資總額為 6346,720 仟元，現金增資後股本總額為 8556,244 仟元。該現金增資案業已於民國 103 年 10 月 31 日(現金增資基準日)收足股款，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除受公司法規定為流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十六) 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讓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。公司非於盈餘公積項補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅項外：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成分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正係穩定成長階段，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 0 日金管證發字第 1010012565 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為分配與業主之股利分別為 \$11,248 (每普通股現金股利 1 元及股票股利 1 元) 及 \$109,701 (每普通股現金股利 1 元及股票股利 1.5 元)。民國 104 年 5 月 29 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 0.999712 元及股票股利 0.999712 元，股利總計 \$11,248。
6. 有關員工研勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	104年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 9,474)	\$ 32,788	\$ 23,314
評價調整	(352)		(352)
外幣換算差異數		14,449	14,449
9月30日	(\$ 9,826)	\$ 47,228	\$ 37,402

	103年		
	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

(十九) 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
總營業收入	\$ 586,025	\$ 411,035

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
總營業收入	\$ 1,401,136	\$ 1,033,789

(二十) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 2,532	\$ 2,460
租金收入	310	10
檢測費收入	49	230
打邊爐收入	-	482
股利收入	-	6
其他收入-其他	3,707	1,891
合計	\$ 6,658	\$ 5,439

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 9,801	\$ 6,956
租金收入	431	31
檢測費收入	176	1,244
打邊爐收入	122	1,398
津貼逾期應付款利益	-	2,386
股利收入	-	6
其他收入-其他	6,192	3,490
合計	\$ 16,722	\$ 15,511

(二十一)其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 14,880	\$ 10,350
處分不動產、廠房及設備利益	1	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(615)	-
什項支出	50	(807)
合計	\$ 14,288	\$ 9,703
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 14,681	\$ 0,711
處分不動產、廠房及設備利益	504	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(686)	-
什項支出	(55)	(986)
合計	\$ 14,444	\$ 8,725

(二十二)財務成本

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息費用-銀行借款	\$ 1,511	\$ 2,439
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息費用-銀行借款	\$ 3,677	\$ 4,700

(二十三)費用性質之額外資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 99,535	\$ 75,451
加工費用	38,042	36,931
不動產、廠房及設備折舊費用	15,936	10,230
營業租賃租金	8,086	7,037
無形資產攤銷費用	2,186	307
合計	\$ 160,385	\$ 119,956
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 281,739	\$ 235,712
加工費用	105,817	53,201
不動產、廠房及設備折舊費用	41,923	30,007
營業租賃租金	24,318	19,910
無形資產攤銷費用	2,051	412
合計	\$ 456,878	\$ 329,242

(二十四)員工福利費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 82,890	\$ 62,680
勞健保費用	5,818	4,796
退休金費用	4,465	3,204
其他用人費用	5,817	3,739
員工認股權(註)	545	906
	<u>\$ 99,535</u>	<u>\$ 75,451</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 235,069	\$ 185,505
勞健保費用	16,273	15,062
退休金費用	12,576	9,535
其他用人費用	15,911	11,560
員工認股權(註)	1,910	3,560
	<u>\$ 281,739</u>	<u>\$ 225,712</u>

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞5%-20%，董事監察人酬勞不超過3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚存累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以百分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年度及103年1月1日至9月30日員工酬勞估計金額分別為\$1,867,84,469、\$7,141及\$7,493；董監酬勞估列金額分別為\$337、\$459、\$937及\$1,350，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國104年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國103年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，並按法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成效為基礎估列(員工酬勞以5%-20%估列及董監酬勞以不超過3%估列)。

經股東會決議之民國103年度員工酬勞及董監酬勞與民國103年度財務報表認列之員工酬勞\$8,008及董監酬勞\$1,350之差其為\$73，已調整民國103年度之損益，惟前一年度盈餘尚未全數配發。

本公司董事會決議及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可到公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,314	\$ 11,983
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅(高)		
低估	3,289	(579)
當期所得稅總額	<u>18,553</u>	<u>11,354</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及逆轉	3,727	3,681
以前年度遞延所得稅資產低估數	(4,393)	-
所得稅費用	<u>\$ 17,887</u>	<u>\$ 15,035</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,448	\$ 21,105
未分配盈餘加徵	3,129	-
以前年度所得稅(高)		
低估	(2,773)	2,148
當期所得稅總額	<u>58,804</u>	<u>23,253</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及逆轉	(1,425)	2,353
以前年度遞延所得稅資產低估數	(4,393)	-
所得稅費用	<u>\$ 32,986</u>	<u>\$ 25,606</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 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 258,043</u>	<u>\$ 210,717</u>	<u>\$ 146,085</u>

4. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$13,876、\$13,062 及 \$23,153，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.30%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 13.05%。

(二十六) 每股盈餘

	104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			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 60,133	61,201	\$ 1.16
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 09,133		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		256	
員工分紅	-	75	
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	\$ 60,133	61,482	\$ 1.12
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			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,408	56,106	\$ 1.13
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,408		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		604	
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	\$ 63,408	56,867	\$ 1.12

	104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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 108,413	61,191	\$ 2.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 168,413		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		257	
員工分紅	-	151	
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	\$ 168,413	61,599	\$ 2.71
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
	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	\$ 87,746	55,789	\$ 1.58
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 87,746		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
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	55,866	\$ 1.57

(二十七) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購：

本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司分別於民國 104 年及 103 年 9 月辦理現金增資 \$30,000 及 \$15,000，增發新股股數 3,000 仟股及 1,500 仟股。惟本集團並未依持股比例認購，該交易增加非控制性權益 \$8,347 及 \$3,988，歸屬於母公司業主之權益分別減少 \$8,347 及 \$3,988。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日大江基因醫學股份有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
現金	\$ 5,500	\$ 10,000
非控制權益帳面金額增加	(3,347)	(3,859)
資本公積 - 認列對子公司		
所有權益變動數	<u>(\$ 2,847)</u>	<u>\$ 6,141</u>

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租部分土地及廠房，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$8,216、\$7,037、\$24,148 及 \$19,910 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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 18,758	\$ 22,526	\$ 16,901
超過1年但不超過5年	28,694	34,749	30,082
超過5年	<u>11,056</u>	<u>10,819</u>	<u>9,575</u>
	<u>\$ 58,508</u>	<u>\$ 68,094</u>	<u>\$ 56,558</u>

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，五年以上應付租金現值分別為 \$7,930、\$7,332 及 \$6,213。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 38,705	\$ 24,515
加：期初應付設備款	9,562	2,729
減：期末應付設備款	(17,600)	(977)
本期支付現金	<u>\$ 30,667</u>	<u>\$ 26,267</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,587	\$ 8,083
股份基礎給付	<u>172</u>	<u>66</u>
總計	<u>\$ 10,759</u>	<u>\$ 8,149</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 24,815	\$ 22,380
股份基礎給付	237	413
總計	\$ 25,102	\$ 22,802

(三)其他

本公司民國104年及103年1月1日至9月30日向金融資產機構借款：由楊武男(本公司之董事長)及謝淑君(本公司之副董事長)擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人；上述關係人提供連帶保證之融資額度分別計\$720,041及\$752,000。

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
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
不動產、廠房及機器設備	\$ 514,170	\$ 396,863	\$ 399,183	短期借款及長期借款
其他金融資產 非流動	1,611	-	-	長期借款
	\$ 515,781	\$ 396,863	\$ 399,183	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之孫公司百岳特生物科技(上海)有限公司於2015年1月20日收到上海英崙海關所發出之稽查通知書，並針對2014年1月29日至2015年1月28日期間特定品項之進口商品進出口情況進行稽查。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 89,117	\$ 154,238	\$ 64,716

2. 截至民國104年及103年9月30日本公司開立本票\$176,000，作為為百岳特生物科技(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

4. 本集團於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日已開立未使用之信用狀額度分別為\$13,246、\$22,723及\$12,487。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 104 年 8 月 10 日經董事會決議通過發行國內第一號無擔保轉換公司債總額 500,000 仟元，每張面額 100 仟元，利率 0%，發行期限三年，依債券票面金額 100.5%發行，買賣開始日為民國 104 年 10 月 13 日。
2. 本公司之子公司大紅基馬醫藥(股)公司於民國 104 年 8 月 28 日經董事會通過辦理增資 815,000 仟元，其後動力生技(股)公司以所持有 GLUX HK LIMITED 股票作價抵繳股款認購本次增資發行新股股款，共計 95 仟股。並經專家出具之企業評價報告書，評價 GLUX HK LIMITED 每股淨值係為新台幣 183 元，訂定 158 元作為本次增資之基準。認付增資基準日為民國 104 年 10 月 1 日。
3. 本公司於民國 104 年 3 月 11 日經董事會決議對子公司百岳特生物技術(上海)有限公司增資美金 12,000 仟元，累計投資金額計美金 25,000 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係其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，綜合適需之市場佔有率，並非以規劃和付應之資本支出，再做財務營運計畫計算所需之營運資金，故後者量度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、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請詳附註十二、(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及策略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，並奉命制定整體風險管理訂有書面原則，亦將特定範圍與範疇提供書面政策，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

利率風險

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、已協列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

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

		104年9月30日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	4,593	32.87	\$ 150,980
人民幣：新台幣	RMB	48,698	5.18	252,062
港幣：新台幣	HKD	4,979	4.24	21,115
美金：人民幣	USD	5,136	6.36	168,812
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	752	32.87	\$ 24,711
歐元：新台幣	EUR	318	34.46	10,955
美金：人民幣	USD	5,020	6.36	164,360
		103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>				
美金：新台幣	USD	5,027	31.65	\$ 159,165
人民幣：新台幣	RMB	63,267	5.09	322,029
港幣：新台幣	HKD	10,422	4.08	42,522
美金：人民幣	USD	1,729	6.20	10,720
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	1,344	31.65	\$ 42,538
日幣：新台幣	JPY	12,819	9.20	3,333
美金：人民幣	USD	5,000	6.20	158,250

(外幣：功能性貨幣)	103年9月30日			帳面金額 (新台幣)
	外幣(千元)	匯率		
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	2,794	30.42	\$ 84,003
人民幣：新台幣	RMB	59,477	4.93	293,222
港幣：新台幣	HKD	8,860	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

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年度及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日總列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)累總金額分別為 \$14,860、\$10,510、\$14,681 及 \$9,511。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	104年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,510	\$ -
人民幣：新台幣	"	2,521	-
港幣：新台幣	"	211	-
美金：人民幣	"	1,688	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	247	-
歐元：新台幣	"	110	-
美金：人民幣	"	1,644	-

103年1月1日至9月30日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 850 \$

人民幣：新台幣

" 2,032 -

港幣：新台幣

" 348 -

美金：人民幣

" 132 -

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 167 \$

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合各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；其分散之方式是依據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市權益及非上市權益之權益工具。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，對於股東權益之影響因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 \$170 及 \$93。

利率風險

- A. 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 104 年及 103 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及美元計價。
- B. 本集團欲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。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅適用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利減少或增加 \$305 及 \$247，主要是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，集團內各營運個體於訂定付款及提供交貨之條款與條件前，須就其每一新客户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，並定期驗證信用額度之使用。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，所有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用額度之情事，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。
- C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- D. 本期業已發生減損之余融資產的個別分析請詳閱註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部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、(十二)，以俟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，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按到期日子以分類，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年9月30日	3個月至1				
	3個月以下	年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 2,417	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	185,801	-	-	-	-
其他應付款	137,155	-	-	-	-
存入保證金	16,046	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一年期內到期)	47,300	61,184	113,728	104,032	199,735

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至	1至2年內	2至5年內	5年以上
		1年內			
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,841	-	-	-	-
應付帳款	163,470	12,552	91	60	-
其他應付款	93,262	30	-	-	-
存入保證金	15,276	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一年期內到期)	9,328	59,630	104,568	156,824	151,673

進行金融負債：

2024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	\$ 124,934	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,154	-	-	-	-
應付帳款	171,938	9,158	61	69	-
其他應付款	42,010	25,949	50	21	-
存入保證金	14,802	-	-	-	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	6,529	21,084	109,276	144,820	157,745

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流予發生時編會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳閱註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的存等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價(未經調整)。活躍市場係指有充分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。本集團未有投資此部分之標的。

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。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

104年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 1,373	\$ -	\$ 15,614	\$ 16,987
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,310	\$ -	\$ 10,396	\$ 12,706

103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,802	\$ -	\$ 0,528	\$ 3,330

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，上市(櫃)公司股票係採收盤價。
- (2) 除上述有活躍市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得，透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特徵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(例如購買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (4) 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被測因素。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，例如槓桿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，管理層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需。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。
- (5) 本集團將估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集團信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動。

	104年	103年
	權益證券	權益證券
1月1日	\$ 10,396	\$ 3,528
本期取得	4,633	-
認列於其他綜合損益利益	585	-
9月30日	\$ 15,614	\$ 3,528

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 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，並定期複準評價模型，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。

9. 有別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度分析說明如下：

	104年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加/減/乘/除)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$	市場法	缺乏市場流通性折價	-	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

10. 本集團經常使用估計或採採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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：

		104年9月30日					
		總列於損益				總列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	15,614	- 1%	\$ -	\$ -	\$ 156	\$ 156	
		103年12月31日					
		總列於損益				總列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	10,396	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 104	\$ 104	
		103年9月30日					
		總列於損益				總列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	6,528	- 1%	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 65	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上；請詳附表四。
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、(二十一)及附註十二、(二)。
10. 母公司与子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 被投資事業相關資訊

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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與起投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據並奉命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彙報等部門資訊如下：

	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>104年1月1日至9月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 734,230	\$ 790,900	\$ -	\$ 1,491,136
內部客戶收入	247,679	176,635	(424,284)	-
部門收入	\$ 981,909	\$ 967,535	(\$ 424,284)	\$ 1,491,136
部門損益	\$ 232,343	\$ 240,964	(\$ 367,449)	\$ 165,858
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 33,208	\$ 11,796	\$ -	\$ 45,004
利息收入	6,290	3,511	-	9,801
利息支出	3,677	-	-	3,677
所得稅費用	14,927	38,959	-	53,886
採用權益法之投資				
損益	104,816	-	(104,816)	\$ -
部門總資產	\$ 2,970,817	\$ 1,677,133	(\$ 1,873,200)	\$ 2,774,720
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 901,412	\$ -	(\$ 901,412)	\$ -
非流動資產資本支出	230,205	9,552	-	239,757
部門總負債	\$ 631,261	\$ 452,555	(\$ 151,608)	\$ 932,208
	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>103年1月1日至9月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 637,993	\$ 395,780	\$ -	\$ 1,033,789
內部客戶收入	185,044	31,439	(216,483)	-
部門收入	\$ 823,037	\$ 427,235	(\$ 216,483)	\$ 1,033,789
部門損益	\$ 32,262	\$ 4,053	(\$ 173)	\$ 36,142
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 23,388	\$ 9,431	\$ -	\$ 32,819
利息收入	4,600	2,296	-	6,896
利息支出	3,732	908	-	4,640
所得稅費用	18,491	7,115	-	25,606
採用權益法之投資				
損益	5,729	-	(5,729)	-
部門總資產	\$ 2,233,557	\$ 821,693	(\$ 902,347)	\$ 2,158,716
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 539,170	\$ -	(\$ 539,170)	\$ -
非流動資產資本支出	33,911	73,973	-	107,884
部門總負債	\$ 662,753	\$ 324,471	(\$ 111,717)	\$ 875,507

(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人，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 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：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 165,838	\$ 87,141
利息收入	0,801	6,956
折舊及攤銷	(45,004)	(30,439)
財務成本	(3,677)	(4,700)
其他項目	71,866	53,769
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 198,814</u>	<u>\$ 112,747</u>

大正建设股份有限公司子公司

附注(1) 本附注以合并财务报表为基础编制, 除特别说明外, 均以人民币列示。

2023年12月31日

附注三 关联方关系及其交易
 关联方关系及其交易的披露, 除特别说明外, 均以人民币列示。

关联方名称	关联方关系	2023年12月31日		2023年度		备注
		余额	占比	发生额	占比	
大正建设股份有限公司	控股股东	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00	100%	
大正建设股份有限公司	全资子公司	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00	100%	
大正建设股份有限公司	全资子公司	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00	100%	
大正建设股份有限公司	全资子公司	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00	100%	

天能新能源有限公司全资子公司

2023年12月31日

人民币千元

附注

天能新能源有限公司
(除特别注明外)

资产负债表

2023年12月31日

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日		2022年12月31日	
				人民币千元	美元	人民币千元	美元
流动资产							
货币资金	1,171,375	1,171,375	1,171,375	167,675	167,675	1,171,375	167,675
应收账款	5	5	5	5	5	5	5
预付款项	1,171,375	1,171,375	1,171,375	167,675	167,675	1,171,375	167,675
其他流动资产	5	5	5	5	5	5	5
流动资产合计	2,342,750	2,342,750	2,342,750	342,750	342,750	2,342,750	342,750
非流动资产							
固定资产	5	5	5	5	5	5	5
无形资产	5	5	5	5	5	5	5
其他非流动资产	5	5	5	5	5	5	5
非流动资产合计	15	15	15	15	15	15	15
资产总计	2,357,765	2,357,765	2,357,765	357,765	357,765	2,357,765	357,765
流动负债							
应付账款	5	5	5	5	5	5	5
其他流动负债	5	5	5	5	5	5	5
流动负债合计	10	10	10	10	10	10	10
非流动负债							
长期借款	5	5	5	5	5	5	5
其他非流动负债	5	5	5	5	5	5	5
非流动负债合计	10	10	10	10	10	10	10
负债合计	20	20	20	20	20	20	20
所有者权益							
实收资本	1,171,375	1,171,375	1,171,375	167,675	167,675	1,171,375	167,675
资本公积	1,171,375	1,171,375	1,171,375	167,675	167,675	1,171,375	167,675
其他综合收益	5	5	5	5	5	5	5
未分配利润	5	5	5	5	5	5	5
所有者权益合计	2,337,765	2,337,765	2,337,765	337,765	337,765	2,337,765	337,765
负债和所有者权益总计	2,357,765	2,357,765	2,357,765	357,765	357,765	2,357,765	357,765

大和牛蒡製粉股份有限公司及子公司的公告

本公司與牛蒡製粉有限公司之相關關係及重要交易往來事項經查核編

民國104年11月30日資料

附錄八

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

註記	與本公司之關係		與本公司之關係		符合相關資訊揭露規定之金額(%)
	名稱	關係	名稱	關係	
1	大和牛蒡製粉有限公司	本公司	大和牛蒡製粉有限公司	本公司	100
2	大和牛蒡製粉有限公司	本公司	大和牛蒡製粉有限公司	本公司	100

註記：本公司及子公司的主要股東名單及重要交易往來事項，詳列如下：

- (1) 本公司關係人
- (2) 本公司關係人
- (3) 本公司關係人
- (4) 本公司關係人
- (5) 本公司關係人
- (6) 本公司關係人
- (7) 本公司關係人
- (8) 本公司關係人

註記：本公司及子公司的主要股東名單及重要交易往來事項，詳列如下：

