

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 106 年及 105 年第一季  
(股票代碼 8496)

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 106 年及 105 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

頁	目	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 - 9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 - 56
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報表之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 - 34
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 - 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 - 44
	(七) 關係人交易	44 - 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

頁	次	
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	48 - 54
(十三)	附註揭示事項	54
(十四)	管理部門資訊	55 - 56

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000293 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，故無法對上開合併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」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

徐明釗 徐明釗

會計師

王國華 王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 8 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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日  
 (民國106年及105年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,308,906	35	\$ 1,382,208	35	\$ 1,222,200	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)(十						
	資產—流動	三)	31	-	37	-	383	-
1150	應收票據淨額	六(四)	3,194	-	1,432	-	5,656	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	283,834	8	187,204	5	250,976	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,870	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		16,841	-	19,106	-	20,977	1
1210	其他應收款—關係人	七	11	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(六)	359,856	10	428,038	11	339,320	10
1410	預付款項		53,936	1	60,212	2	63,662	2
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	73,149	2	269,109	7	38,015	1
11XX	流動資產合計		<u>2,101,628</u>	<u>56</u>	<u>2,347,346</u>	<u>60</u>	<u>1,941,189</u>	<u>60</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	13,860	1	13,860	-	10,417	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	1,306,339	35	1,285,128	33	1,082,329	34
1780	無形資產	六(八)	26,852	1	26,493	1	24,892	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		七)	13,345	-	11,720	-	6,914	-
1900	其他非流動資產	六						
		(一)(九)						
		及八	261,704	7	216,924	6	143,562	5
15XX	非流動資產合計		<u>1,622,100</u>	<u>44</u>	<u>1,554,125</u>	<u>40</u>	<u>1,268,114</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,723,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,901,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,209,303</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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日  
(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 20,000	-	\$ 98,952	3	\$ 87,125	3
2150	應付票據		360	-	8,464	-	1,374	-
2170	應付帳款		238,419	6	350,111	9	226,058	7
2200	其他應付款	六(十一)	209,704	6	250,597	6	164,651	5
2220	其他應付款項-關係人	七	461	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	68,780	2	78,998	2	41,388	1
2300	其他流動負債	六(十二)(十四)	104,090	3	177,328	5	193,334	6
21XX	流動負債合計		641,814	17	964,450	25	713,930	22
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十三)	3,889	-	3,966	-	37,196	1
2540	長期借款	六(十四)	139,044	4	139,044	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	-	-	255	-	-	-
2600	其他非流動負債		11,977	-	12,059	-	12,927	1
25XX	非流動負債合計		154,910	4	155,324	4	50,123	2
2XXX	負債總計		796,724	21	1,119,774	29	764,053	24
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十七)	756,213	20	754,470	19	652,765	20
3140	預收股本		313	-	1,743	-	13,306	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)(十八)	1,416,725	37	1,400,258	36	1,271,603	40
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十九)(二十七)	94,065	3	94,065	2	69,319	2
3320	特別盈餘公積		3,859	-	3,859	-	3,730	-
3350	未分配盈餘		775,798	21	652,215	17	421,225	13
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十)	(141,579)	(3)	(144,764)	(3)	(5,884)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,905,394	78	2,761,846	71	2,426,064	75
36XX	非控制權益		21,610	1	19,851	-	19,186	1
3XXX	權益總計		2,927,004	79	2,781,697	71	2,445,250	76
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b>								
3X2X	負債及權益總計	九	\$ 3,723,728	100	\$ 3,901,471	100	\$ 3,209,303	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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106年及105年1月1日至3月31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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七(二)	\$ 840,744	100	\$ 644,314	100
5000 營業成本	六(六)(十五)(二十五)(二十六)(三十)	( 490,040)	( 58)	( 395,140)	( 61)
5900 營業毛利		350,704	42	249,174	39
營業費用	六(十五)(二十五)(二十六)(三十)及七(二)				
6100 推銷費用		( 47,783)	( 6)	( 48,346)	( 7)
6200 管理費用		( 87,092)	( 10)	( 59,164)	( 9)
6300 研究發展費用		( 30,631)	( 4)	( 35,816)	( 6)
6000 營業費用合計		( 165,506)	( 20)	( 143,326)	( 22)
6900 營業利益		185,198	22	105,848	17
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)	3,895	-	6,476	1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十三)	( 21,090)	( 2)	( 4,267)	( 1)
7050 財務成本	六(二十四)	( 761)	-	( 1,210)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 17,956)	( 2)	999	-
7900 稅前淨利		167,242	20	106,847	17
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 45,719)	( 5)	( 26,083)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 121,523	15	\$ 80,764	13
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(二十)	(\$ 7,123)	( 1)	(\$ 5,776)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 7,123)	( 1)	(\$ 5,776)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 114,400	14	\$ 74,988	12
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 123,583	15	\$ 84,139	13
8620 非控制權益		( 2,060)	-	( 3,375)	-
		\$ 121,523	15	\$ 80,764	13
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 116,673	14	\$ 78,384	13
8720 非控制權益		( 2,273)	-	( 3,396)	( 1)
		\$ 114,400	14	\$ 74,988	12
基本每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.65		\$ 1.13	
稀釋每股盈餘	六(二十八)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.63		\$ 1.12	

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



大江五環股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國105年1月1日至3月31日

(經核閱，本報一切金額皆經核對無誤)

單位：新台幣仟元

附註	母 公 司		子 公 司		其 他		之 履 歷		總 計			
	預收股本	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表匯算之兌換差額	債權出賣金	其他權益	其他	非控制權益		
六(十六)(十七)	\$ 612,029	\$ 40,736	\$ 1,176,135	\$ 69,319	\$ 3,730	\$ 337,086	\$ 16,267	\$ (16,396)	\$ -	\$ 2,238,906	\$ 15,726	\$ 2,254,632
六(十七)	1,680	(1,680)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(二十)	39,056	(25,750)	97,434	-	-	-	-	-	-	110,740	-	110,740
六(二十六)(二十七)	-	-	(3,106)	-	-	-	-	-	-	(3,106)	3,106	-
六(二十八)	-	-	1,140	-	-	-	-	-	-	1,140	-	1,140
六(二十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,750	3,750
六(三十)	-	-	-	-	-	-	(5,755)	-	-	(5,755)	(21)	(5,776)
	\$ 652,765	\$ 13,306	\$ 1,271,603	\$ 69,319	\$ 3,730	\$ 421,225	\$ 10,512	\$ (16,396)	\$ -	\$ 2,426,064	\$ 19,186	\$ 2,445,250

105年1月1日至3月31日

105年1月1日

員工認股權行使認購新股

可轉換公司債轉換

取得子公司股權價格與帳面價值差

認購本公司股票款數

認列股份基礎給付

非控制權益增減

本期其他綜合損益

本期合併總損益

105年3月31日

(續次頁)



大江五豐股份有限公司  
合併資產負債表

民國106年12月31日  
(經核閱本第一聯會計師查核報告)

單位：新台幣千元

附註	資產		負債		權益		其他		總計		
	普通	其他	流動	非流動	流動	非流動	資本	公積金	其他	總計	
	\$ 754,470	\$ 1,743	\$ 1,400,258	\$ 94,065	\$ 3,859	\$ 652,215	\$ 14,768	\$ 50,392	\$ 2,761,846	\$ 19,851	\$ 2,781,697
六(十六)(十七)	1,730	(1,430)	780	-	-	-	-	-	1,080	-	1,080
六(十七)	13	-	84	-	-	-	-	-	97	-	97
六(二十九)	-	-	1,434	-	-	-	-	-	1,434	(1,434)	-
六(十六)(二十六)	-	-	734	-	-	-	-	-	734	466	1,200
六(十六)(二十六)	-	-	13,435	-	-	-	-	10,095	23,530	-	23,530
六(二十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000
六(三十)	-	-	-	-	-	(6,910)	-	-	(6,910)	(213)	(7,123)
	\$ 756,213	\$ 313	\$ 1,416,725	\$ 94,065	\$ 3,859	\$ 775,798	\$ 14,768	\$ 40,297	\$ 2,905,394	\$ 21,610	\$ 2,927,004

106年1月1日至3月31日  
106年1月1日  
員工認股權行收認購新股  
可轉換公司債轉換  
對子公司所有權權益變動  
編製權益法認列之關聯企業及合資之變動數  
認列股份基礎給付  
非控制權益增減  
本期其他綜合收益  
本期合併其他權益  
106年3月31日



會計主管：吳瑞盛

該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。



經理人：林謙剛



董事長：楊武男

大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至3月31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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 167,242	\$ 106,847
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失(利益)	六(二)(二十三) 5	( 372)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三) ( 575)	-
折舊費用	六(七)(二十五) 24,939	20,836
攤銷費用	六(八)(二十五) 1,141	549
長期預付租金攤提費用	六(九) 177	198
利息收入	六(二十二) ( 2,631)	( 1,612)
利息費用	六(二十四) 761	1,210
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)(二十六) 24,730	1,140
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	六(四) ( 1,762)	( 135)
應收帳款	六(五) ( 96,630)	( 64,985)
應收帳款-關係人	( 1,870)	-
其他應收款	2,108	135
其他應收款-關係人	( 11)	-
存貨	65,677	( 36,880)
預付款項	6,276	( 4,292)
其他流動資產	195,960	( 590)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 8,104)	( 14)
應付帳款	( 111,692)	18,068
其他應付款	六(十一) ( 39,763)	5,127
其他應付款項-關係人	461	-
其他流動負債	六(十二) ( 73,238)	( 36,560)
營運產生之現金流入	153,201	8,670
收取之利息	2,788	1,690
支付之利息	( 736)	( 690)
所得稅支付數	( 55,991)	( 20,238)
營業活動之淨現金流入(流出)	99,262	( 10,568)
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分不動產、廠房及設備價款	590	-
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(七)(三十一) ( 10,402)	( 18,934)
預付設備款增加	( 84,768)	( 27,231)
其他流動資產增加	-	( 1,000)
存出保證金減少	六(九) 3	345
取得無形資產支付現金數	六(八)(三十一) ( 750)	( 1,732)
其他非流動資產增加	( 1,037)	( 1,634)
投資活動之淨現金流出	( 96,364)	( 50,186)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	20,000	55,000
償還短期借款	( 98,952)	-
償還長期借款	-	( 74,000)
存入保證金減少	( 82)	( 2,558)
行使員工認股權認購新股	1,080	-
非控制權益增加	六(二十九) 5,000	3,750
籌資活動之淨現金流出	( 72,954)	( 17,808)
匯率影響數	( 3,246)	( 3,753)
本期現金及約當現金減少數	( 73,302)	( 82,315)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,382,208	1,304,515
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,308,906	\$ 1,222,200

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：林路翔



會計主管：吳瑞晶



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 106 年及 105 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元  
(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、透過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 3 月 8 日經報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資揭露：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「披露負債」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之間擇」	民國105年1月1日
國際會計準則第103號及第41號之修正「遺棄：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「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36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103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公認	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

國際會計準則第24號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

(二) 尚未採用合管會認可之新發布、修訂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納入合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合管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
	國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡 量」	民國107年1月1日
	國際財務報導準則第4號之修訂「屬國際財務報導準則第4號之 保險合約適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之方法」	民國107年1月1日
	國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修訂「投資 者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事 會決定
	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
	國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」之附釋」	民國107年1月1日
	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
	國際會計準則第7號之修正「揭露借款」	民國106年1月1日
	國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認 列」	民國106年1月1日
	國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
	國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
	2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用 國際財務報導準則」	民國107年1月1日
	2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他 個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
	2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企 業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡

量」  
此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基  
礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份

基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當現金給付與股份基礎給付相關之親負有扣繳並繳交稅捐被罰之義務，此股份基礎給付亦應按非若交割處理。

### 2. 國際財務報導準則第 32 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特征判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或凡若業已發生減損，於發生減損後之利息收入按折列備抵呆帳後之帳面淨額估計，應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量供抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目總額等得作為被避險項目，所定 80%-125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

### 3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」，國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對產品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘收益之能力時表示客戶取得對產品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期可增取得之對價」，企業按核心原則認列收入時需遵以下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之披露規定，該等規定將使企業於財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

國際財務報導準則第 15 號規定，當銷售附有退貨權時，企業認列之收入金額應為其預期可權收取的對價。收入認列之金額不包含企業預期被退回的部分。企業認列退款負債及一項資產，以反映向客戶收回商品之權利。

在資產負債表上該項資產應和遞延負債分別表達。

4. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修訂

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾轉移商品或服務予客戶); 如何決定企業為主理人(提供商品或服務)或代理人(負責安排商品或服務之提供); 以及決定由按權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外, 此修正尚包含兩項新增的簡化規定, 以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

5. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告, 此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外); 出租人會計處理仍相同, 按營業租賃及融資租賃兩種類型處理, 僅增加租額揭露。

6. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露信託」

此修正要求企業增加揭露有關「來自」籌資活動之負債變動, 包括來自現金及非現金之變動。

7. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列, 亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產, 當其帳面金額低於課稅基礎時, 仍然會產生可減除暫時性差異, 於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時, 除稅法有限制外, 應將所有可減除暫時性差異合併評估, 且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

#### 四、重大會計政策之重要說明

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

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據該等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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產;
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下統稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計。在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷, 涉及高度判斷或複雜



性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳列詳加說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已釐除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於損益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，當前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原點認列。原投資之公允價值或原點認列投資開斷金實收資本之成本，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。則喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子(孫)公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	61.19	64.25	64.25	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	61.85	61.85	100	註2
大江生醫股份有限公司	TCI (HK) LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣第一新藥股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註2
大江基因醫學股份有限公司	GLDX (HK) LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註2 註4
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特化妝品(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	100	註3
百岳特生物技術(上海)有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	38.15	38.15	0	註1

註1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註4：本集團於民國 104 年度取得其 100%表決權股份，因而對其具有控制力，故自取得控制力起，列入合併財務報表為被併購。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款(\$372,561)存放在中國，受當地外匯管制。此外，外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常匯款則除外)。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所屬主要經濟環境之貨幣(即功能幣貨幣)為計。本合併財務報告係以本公司之功能幣貨幣「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總列為當期損益。
- (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總列為當期損益。
- (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總列為當期損益；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總列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額總列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將總列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團前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償還者。

(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。衍生工具除依國際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) 係依審慎風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其所致之投資。

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，耗別交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，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派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，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，其折現影響不重大，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，評估是否已經存在減損之任何客觀證據。顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
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，譬如利息或本金支付之延遲或不支付；
  - (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慮之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重組之可能性大增；
  - (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，或與決定金融資產中資產遭受有別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、經濟或法律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證券投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久地下跌且低於成本。
3. 本集團經評估曾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調整日現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給付而抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 可供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已獲付之本金及攤銷數）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備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，且業已將該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，唯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，成本按加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將興建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項資產有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項支出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，被重估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各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

#### (十四) 營業租賃(承租人)

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

#### (十五) 無形資產

##### 1. 商標權及權利金

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

##### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~10年攤銷。



### 3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (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。但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

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釐回價值之任何差額採用有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (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，後續採用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，及除派時除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) 係組合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少錯配或該列不一致；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抵銷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。

## (二十二) 金融負債及權益工具

### 應付公司債

1. 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額總列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採用有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為索賠損失，作為「財務成本」之調整項目。
2. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為永興國普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：
  - (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額總列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額總列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
  - (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額總列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採用有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為索賠損失；作為「財務成本」之調整項目。
  - (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值總列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
  - (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
  - (5) 當持有人轉換時，按列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休金款項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

司之福利總額以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能繼續職福利之義務或於該列相關事項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。

### (二十四) 員工股票基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之期間數予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數計認列。

#### 2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內應返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按既得之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須先付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接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如徵 10%之所得稅，剩餘盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，給與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。源自於應稅認列之商標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值認列，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認列之時間，且暫

時性差異很有可能於可預見之未來不會回轉者則不予認列，遞延所得稅係月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償還時預期適用之稅率（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結清債務或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課稅所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體為同一個基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅遞延稅後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十六)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之淨額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十七)股轉分配

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將轉列普通股。

#### (二十八)收入認列

本集團製造及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、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保留有效權利且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。

#### (三十)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係一致之

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

本集團於製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 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，於作出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可聞及金額，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「可供出售金融資產」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產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐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足夠之課稅所得可供抵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，包含預期未來類貨收入成長及利潤率、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 103 年 8 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$13,345。

### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$350,856。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零存	\$ 2,846	\$ 2,132	\$ 19,325
支票存款及活期存款	683,090	746,577	879,982
定期存款	<u>697,346</u>	<u>901,088</u>	<u>871,025</u>
	1,383,282	1,649,797	1,730,332
減：列於「其他流動資產」	( 71,376)	( 267,589)	( 34,508)
減：列於「其他非流動資產」			( 1,612)
合計	\$ <u>1,305,906</u>	\$ <u>1,382,205</u>	\$ <u>1,622,250</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，將三個月以上到期之定期存款 \$71,376、\$267,589 及 \$0 列於「其他流動資產」項下。

3. 本集團現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
發行公司債	(\$ 2,350)	(\$ 2,350)	(\$ 2,350)
行使認股權轉換	1,407	1,408	1,612
評價調整	<u>974</u>	<u>949</u>	<u>1,121</u>
合計	\$ <u>31</u>	\$ <u>37</u>	\$ <u>383</u>

2. 本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損)益分別計(\$5)及 \$372。



(三) 備供出售金融資產

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市櫃公司股票	16,024	16,024	14,230
合計	28,628	28,628	26,834
備供出售金融資產 評價調整	( 14,768)	( 14,768)	( 16,300)
合計	\$ 13,860	\$ 13,860	\$ 10,534

(四) 應收票據

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 3,512	\$ 1,750	\$ 5,074
減：備抵呆帳	( 318)	( 318)	( 318)
	\$ 3,194	\$ 1,432	\$ 4,756

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 260,036	\$ 262,403	\$ 253,606
減：備抵呆帳	( 16,202)	( 15,202)	( 2,630)
	\$ 243,834	\$ 247,201	\$ 250,976

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 49,570	\$ 9,197	\$ 5,985
群組2	215,172	140,401	204,530
群組3	-	-	-
	\$ 264,742	\$ 149,598	\$ 210,515

註：群組1：新客户(首次交易後令短於12個月)。

群組2：舊有客戶未有收帳之疑慮。

群組3：舊有客戶，有收帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 10,009	\$ 23,048	\$ 10,528
31-90天	7,935	6,358	28,706
91天以上	<u>4,342</u>	<u>3,302</u>	<u>6,828</u>
	\$ 22,286	\$ 32,708	\$ 46,117

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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止：  
本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為 \$15,520、\$15,520 及 \$2,948。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ 15,520	\$ -	\$ 15,520
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ 15,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,520</u>
	105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	\$ 2,948	\$ -	\$ 2,948
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,948</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

#### (六) 存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 230,820	(\$ 28,185)	\$ 202,641
在製品	24,247	( 184)	24,060
製成品	<u>170,420</u>	<u>( 37,265)</u>	<u>133,155</u>
合計	\$ 425,487	(\$ 65,634)	\$ 359,853
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 185,600	(\$ 28,057)	\$ 157,543
在製品	54,036	( 184)	53,852
製成品	<u>253,023</u>	<u>( 36,280)</u>	<u>216,743</u>
合計	\$ 492,659	(\$ 64,521)	\$ 428,138

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 207,189	(\$ 29,432)	\$ 177,687
在製品	35,242	-	35,242
製成品	141,399	( 15,590)	126,370
在途存貨	21	-	21
合計	<u>\$ 384,301</u>	<u>(\$ 44,981)</u>	<u>\$ 339,320</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之銷貨成本分別為 \$490,040 及 \$395,140，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$1,113 及 \$13,550。

(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
105年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 800,133	\$ 300,370	\$ 89,748	\$ 159,072	\$ 1,523,327
累計折舊	-	( 46,354)	( 94,127)	( 28,906)	( 63,873)	( 233,260)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 753,779</u>	<u>\$ 206,243</u>	<u>\$ 60,842</u>	<u>\$ 95,199</u>	<u>\$ 1,290,767</u>
106年						
1月1日	\$ 174,704	\$ 762,134	\$ 216,243	\$ 97,948	\$ 73,199	\$ 1,224,228
增添	-	-	5,287	1,270	3,979	9,536
處分	-	-	-	-	( 15)	( 15)
重分類	-	-	38,977	-	1,563	40,440
折舊費用	-	( 5,745)	( 9,777)	( 2,447)	( 7,032)	( 24,999)
淨處帳益	-	( 1,817)	741	( 313)	( 302)	( 2,491)
3月31日	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 754,774</u>	<u>\$ 248,171</u>	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 71,392</u>	<u>\$ 1,306,396</u>
106年3月31日						
成本	\$ 174,704	\$ 806,842	\$ 351,818	\$ 89,678	\$ 162,282	\$ 1,585,324
累計折舊	-	( 52,038)	( 103,807)	( 31,820)	( 68,870)	( 255,535)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 754,804</u>	<u>\$ 248,011</u>	<u>\$ 57,858</u>	<u>\$ 93,412</u>	<u>\$ 1,308,785</u>

	土地	房屋及建築	設備減值	辦公設備	其他	合計
105年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 509,862	\$ 264,877	\$ 81,286	\$ 120,916	\$ 1,231,445
累計折舊	-	( 26,425)	( 61,515)	( 20,882)	( 38,570)	( 166,997)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 503,237</u>	<u>\$ 209,582</u>	<u>\$ 60,404</u>	<u>\$ 82,346</u>	<u>\$ 1,064,459</u>
105年						
1月1日	\$ 174,704	\$ 583,267	\$ 203,582	\$ 80,804	\$ 92,340	\$ 1,064,459
增添	-	1,909	493	400	6,246	9,091
重分類	-	-	17,445	( 308)	13,871	31,090
折舊費用	-	( 5,066)	( 1,939)	( 2,303)	( 6,038)	( 29,038)
淨處置資產	-	( 479)	( 331)	892	( 791)	( 1,409)
3月31日	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 589,152</u>	<u>\$ 213,500</u>	<u>\$ 59,287</u>	<u>\$ 75,731</u>	<u>\$ 1,082,354</u>
105年3月31日						
成本	\$ 174,704	\$ 590,535	\$ 282,207	\$ 81,841	\$ 140,819	\$ 1,270,219
累計折舊	-	( 61,401)	( 88,707)	( 22,507)	( 66,198)	( 187,883)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 529,134</u>	<u>\$ 213,500</u>	<u>\$ 59,334</u>	<u>\$ 74,621</u>	<u>\$ 1,082,354</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。

#### (八) 無形資產

	商譽	商標權	電腦軟體	權利金	合計
106年1月1日					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 24,253	\$ 3,822	\$ 34,753
累計攤銷	-	( 214)	( 5,343)	( 2,188)	( 8,260)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 18,910</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 26,408</u>
106年					
1月1日	\$ 6,440	\$ 24	\$ 18,910	\$ 1,634	\$ 26,493
增添 單獨收購	-	-	-	1,500	1,500
攤銷費用	-	( 1)	( 774)	( 366)	( 1,141)
3月31日	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 18,136</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 26,852</u>
106年3月31日					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 25,677	\$ 3,822	\$ 38,677
累計攤銷	-	( 215)	( 3,541)	( 3,069)	( 6,825)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 18,136</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 26,852</u>

	商標	商標費	電腦軟體	權利金	合計
105年1月1日					
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 23,621	\$ 3,922	\$ 27,781
累計攤銷	-	( 209)	( 1,524)	( 2,339)	( 4,072)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 22,097</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 23,709</u>
105年					
1月1日	\$ 6,440	\$ 29	\$ 22,097	\$ 1,583	\$ 23,709
增添-單獨取得	-	-	1,732	-	1,732
攤銷費用	-	( 1)	( 299)	( 249)	( 549)
3月31日	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 23,530</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 24,592</u>
105年3月31日					
成本	\$ 6,440	\$ 298	\$ 26,359	\$ 3,922	\$ 29,519
累計攤銷	-	( 210)	( 1,823)	( 2,588)	( 4,621)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 23,530</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 24,892</u>

無形資產攤銷明細如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
製造費用	\$ 331	\$ 244
管理費用	775	800
研究發展費用	35	5
	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 549</u>

(九)其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付設備款	\$ 215,956	\$ 171,807	\$ 91,317
土地使用權	32,790	33,193	36,329
存出保證金	5,224	5,227	7,701
質押之存	-	-	1,512
其他非流動資產	<u>7,734</u>	<u>6,697</u>	<u>6,605</u>
	<u>\$ 261,704</u>	<u>\$ 216,924</u>	<u>\$ 143,562</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，於稅約簽訂時業已全額支付，於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 \$177 及 \$198。

(十)短期借款

借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 23,000	1.18%	土地與房屋 及建物抵押
	<u>\$ 23,000</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.20%	無
總保借款	58,952	1.18%-1.20%	土地與房屋 及建物抵押
	\$ 98,952		

借款性質	105年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
星展銀行擔保借款	\$ 32,125	1.80%	由母公司提供定存 660萬人民幣擔保
遠南銀行總保借款	50,000	1.86%	房地及建物抵押
國泰世華擔保借款	5,000	1.80%	由擔保人擔保 及備償戶質押
	\$ 87,125		

(十一) 其他應付款

	105年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 96,136	\$ 139,207	\$ 56,421
應付員工分紅	64,350	48,606	32,492
應付運費	7,717	9,003	18,613
其他應付費用	34,438	48,865	40,752
其他應付款	7,058	4,258	16,373
	\$ 209,704	\$ 250,597	\$ 164,651

(十二) 其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收貨款	\$ 98,321	\$ 367,984	\$ 69,614
一年內到期長期借款	-	-	120,469
其他流動負債	5,769	9,346	3,251
	\$ 104,090	\$ 377,328	\$ 193,334

(十三) 應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付公司債	\$ 4,000	\$ 4,100	\$ 39,200
減：應付公司折價	( 111)	( 134)	( 2,004)
	3,889	3,966	37,196
減：一年或一營業週期內 到期或執行賣回權 公司債	-	-	-
	\$ 3,889	\$ 3,966	\$ 37,196

1. 本公司發行之國內可轉換公司債：

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計8500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國104年10月16日至107年10月16日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國104年10月16日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後起滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停還戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格；若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整；惟不得低於發行時轉換價格之85%為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計1.5025%之利息贖償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十五日，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格90%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十五日，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括向櫃檯買賣中心買回)、贖還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同清償，不再發行。

(2) 於民國106年1月1日至3月31日止，本轉換公司債面額計\$100已轉換為普通股1千股。部分因尚未辦妥變更登記而表列「3140 價收股本」項下。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將展權多性之轉換券與各自個組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$25,033，另撥入之買回權與費用權，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特征及風險非緊密關聯，故予以金融處理，並以其淨額\$2,350帳列「1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為2.6781%。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年3月31日
分期償付之借款				
國泰銀行擔保借款	自105年10月25日至 110年0月25日，按 月付息，並自107年 11月起，按月分期償 還本息。	1.07%	土地與房屋及 建物抵押	\$ 139,044
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				<u>\$ 139,044</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
分期償付之借款				
國泰銀行擔保借款	自105年10月25日至 110年9月25日，按 月付息，並自107年 11月起，按月分期償 還本息。	1.06%	土地與房屋及 建物抵押	\$ 139,044
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				<u>\$ 139,044</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年3月31日
分期償付之借款				
第一商銀信用借款 (美金3,750)	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。	2.95%	-	\$ 120,469
減：一年或一年內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				<u>120,469</u>
				<u>\$ 120,469</u>

截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本集團尚存長期借款及分別為新、001,364、3996,452 及 \$457,722。



### (十五) 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」訂定確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率等為 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休辦法之退休金成本分別為 \$5,317 及 \$4,317。

### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>取得條件</u>
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	6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%
員工認股權計畫	105.7.1	2,000	5年	服務屆滿二年既得30% 服務屆滿三年既得60% 服務屆滿四年既得100%
限制員工權利新股計畫	105.8.5	600	3年	服務屆滿一年既得33% 服務屆滿二年既得60% 服務屆滿三年既得100% 營收成長率成長30%(年) 視後進利率維持10%以上 每股盈餘3.0元(含)以上 立即既得
子公司現金增資保留 員工認購	105.2.20	500	NA	立即既得

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

上述股份基礎給付協議中，均係以滿意交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	協股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外協股權		\$ -	1	\$ 18
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外協股權	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18</u>
期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18</u>

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	協股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	108	\$ 36	292	\$ 36
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	( 33)	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>75</u>	<u>\$ 30</u>	<u>292</u>	<u>\$ 36</u>
期末可執行認股權	<u>79</u>	<u>\$ 30</u>	<u>16</u>	<u>\$ 75</u>

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,000	\$ 100	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	2,000	100
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>2,000</u>	<u>\$ 100</u>	<u>2,000</u>	<u>\$ 100</u>
期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 170 元及 0 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	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
100年07月01日	106年06月30日	-	\$ 18	-	\$ 18	1	\$ 18
102年10月01日	108年09月30日	79	35	109	36	292	36
105年07月01日	111年06月30日	2,000	100	2,000	100	-	-

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

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每股位 公允價值
員工認股 權計畫	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.79	0.25	-	1.45%	\$ 3.95
員工認股 權計畫	102.10.1	\$127.50	\$ 93	35.11	0.50	-	0.93%	\$ 26.72
員工認股 權計畫	105.7.1	\$143.50	\$100	41.92- 44.63	0.25	-	0.605%- 0.719%	\$ 72.32- 82.12
限制員工 權利新股 計畫	105.8.5	\$139.00	\$ 10	32.73	2.50	-	0.52%	\$ 111.65
子公司 現金增資 保留員工 認購	106.2.23	NA	\$ 10	NA	NA	-	NA	\$ 1.06

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間相當之期間作為標本區間之股價，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前列如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
權益變動	\$ 24,730	\$ 1,140

#### (十七)股本

1. 民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$756,221，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股數均已收訖，本公司普通股期初與期末調整在外股數調節如下：

	106年		
	私募 普通股	未受限 制股份	合計
1月1日	\$ 4,500	\$ 70,847	\$ 75,447
應付公司債轉換	-	1	1
員工執行認股權	-	173	173
3月31日	\$ 4,500	\$ 71,021	\$ 75,521

	105年		
	私募 普通股	未受限 制股份	合計
1月1日	\$ 4,500	\$ 56,607	\$ 61,107
應付公司債轉換		3,900	3,900
員工執行認股權		168	168
3月31日	\$ 4,500	\$ 60,675	\$ 65,175

2. 本公司於民國 105 年 3 月 16 日董事會決議發行限制員工福利新股(詳明註六、(十六))，新股發行基準日為民國 105 年 8 月 5 日，每股認購價格為 10 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除原股股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

#### (十八) 資本公積

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

#### (十九) 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或分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正處於完成長階段，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，不得提用之，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帶方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目帶方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 當去採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 點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 105 年 6 月 8 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派普通股現金股利 \$1.46 元，減配與股利 \$1.17 元，股利總計 \$176,246。民國 106 年 3 月 1 日經董事會決議對民國 105 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$2 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$204,674。

6. 有關員工股票(紅利)及董事酬勞資訊，請參閱註六(二十六)。

(二十) 其他資產項目

	106年			
	可供出售投資	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 14,758)	(\$ 79,804)	(\$ 50,392)	(\$ 144,764)
外幣換算差異數		( 6,910)	-	( 6,910)
股份基礎給付				
酬勞成本			10,095	10,095
3月31日	(\$ 14,765)	(\$ 80,514)	(\$ 40,297)	(\$ 141,579)

  

	105年			
	可供出售投資	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 10,396)	\$ 16,267	\$ -	(\$ 129)
評價調整	-	-	-	-
外幣換算差異數		( 5,755)	-	( 5,755)
3月31日	(\$ 16,390)	\$ 13,512	\$ -	(\$ 5,884)

(二十一) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 840,744	\$ 644,314

(二十二) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 2,631	\$ 1,612
補助收入	-	2,161
服務費收入	-	309
租金收入	-	116
其他收入-其他	1,264	2,224
合計	\$ 3,895	\$ 6,476

(二十三) 其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備	\$ 575	\$ -
利益		
透過損益按公允價值衡量之	( 5)	372
金融資產及負債評價		
(損失)利益		
淨外幣兌換損失	( 21,658)	( 4,336)
行政支出	( 2)	303
合計	(\$ 21,090)	(\$ 4,267)

(二十四) 財務成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 740	\$ 850
可轉換公司債	21	300
	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 1,270</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 171,189	\$ 142,555
不動產、廠房及設備折舊費用	24,939	20,836
營業租賃租金	9,797	7,071
無形資產攤銷費用	1,141	545
	<u>\$ 207,066</u>	<u>\$ 171,011</u>

(二十六) 員工福利費用

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 128,065	\$ 122,942
員工福利(社)	24,730	1,140
勞健保費用	8,481	8,408
退休金費用	5,417	4,817
其他用人費用	4,490	5,748
	<u>\$ 171,189</u>	<u>\$ 142,555</u>

註：係以權衡定額。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應撥給員工酬勞 5%-15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 105 年度及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$15,750 及 \$7,408；董監酬勞估列金額分別為 \$325 及 \$150，前述金額惟列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情形，分別以 5%-15% 及未超過 3% 估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告所列之員工分紅 \$27,522 及董監酬勞 \$2,250 無差異，上述酬勞均採現金之方式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,223	\$ 32,260
以前年度所得稅低(高)估	<u>4,457</u>	<u>(1)</u>
當期所得稅總額	48,680	32,268
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,930)	( 4,739)
以前年度遞延所得稅資產 高(低)估數	<u>( 1,031)</u>	<u>( 1,446)</u>
遞延所得稅總額	<u>( 2,961)</u>	<u>( 6,185)</u>
所得稅費用	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 26,083</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 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87年度以後	<u>\$ 795,798</u>	<u>\$ 652,218</u>	<u>\$ 421,225</u>

4. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本公司股東可分配稅額帳戶餘額分別為 \$22,218、\$22,218 及 \$25,048，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 7.33%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 4.70%。

## (六十八) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 120,583	75,029	\$ 1.60
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 123,583		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	61	37	
員工認股權	-	126	
員工酬勞	-	197	
限制員工權利新股	-	339	
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	\$ 123,644	75,742	\$ 1.57
<b>105年1月1日至3月31日</b>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 84,130	74,320	\$ 1.13
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 84,130		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	52	445	
員工認股權	-	188	
員工酬勞	-	309	
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	\$ 84,191	75,262	\$ 1.12



(二十九) 應非控制權益之變動

1. 子公司辦理增資：本集團未依持股比例認購：

(1) 本集團之子公司大江基回醫學股份有限公司於民國 106 年 2 月員工行使員工認股權，辦理新股發款 500 仟股，該交易增加非控制權益 \$3,566，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,434。

(2) 本集團之子公司大江基回醫學股份有限公司於民國 105 年 3 月辦理現金增資 \$25,000，增發新股股款 2,500 仟股，惟本集團未依持股比例認購。該交易增加非控制權益 \$6,856，歸屬於母公司業主之權益減少 \$3,106。

2. 民國 106 年 105 年度大江基回醫學股份有限公司所有者權益之變動歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
現金	\$ 5,000	\$ 3,750
非控制權益帳面金額增加	( 3,566)	( 6,856)
資本公積—歸列屬子公司		
所有權益變動數	\$ 1,434	( \$ 3,106)

(三十) 營業租賃

本集團以營業租賃承租部分土地及廠房，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$9,797 及 \$7,071 之租金費用。若因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 17,776	\$ 18,864	\$ 17,426
超過1年但不超過5年	39,148	31,770	20,692
超過5年	6,342	7,169	9,651
	\$ 63,266	\$ 57,803	\$ 47,769

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，五年以上應付租金現值分別為 \$4,696、\$4,884 及 \$0,889。

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,515	\$ 9,091
加：期初應付設備款	9,603	28,456
減：期末應付設備款	( 7,717)	( 18,613)
本期支付現金	\$ 10,401	\$ 18,934

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
財產無形資產	\$ 1,500	\$ 1,732
減：期末應付款項	( 750 )	-
本期支出現金	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 1,732</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
動力生技股份有限公司	其他關係人(本公司為該公司法人董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	<u>106年1月1日至3月31日</u>
營業收入：	
其他關係人	\$ 5,952

商品之交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

2. 其他費用

	<u>106年1月1日至3月31日</u>
租金支出：	
其他關係人	\$ 564

租金支出係參考市場行情議定，付款期間係依雙方協議之條件辦理。

3. 應收關係人款項

	<u>106年3月31日</u>
應收帳款：	
其他關係人	\$ 1,870
其他應收款：	
其他關係人	11
合計	<u>\$ 1,881</u>

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

4. 應付關係人款項

	<u>106年3月31日</u>
其他應付款：	
其他關係人	\$ 461

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,857	\$ 11,725
股份基礎給付	20,468	80
總計	<u>\$ 37,825</u>	<u>\$ 11,805</u>

(四) 其他

本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向金融資產機構借款，由楊武男(本公司之董事長)及陳淑君(本公司之副董事長)擔任總擔保人及保證本案之共同發案人，上述暨他人提供總擔保之融資額度分別計 \$0 及 \$052,206。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			總保用途
	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>	
不動產、廠房及機器設備	\$ 676,132	\$ 652,526	\$ 483,285	短期借款及長期借款
其他流動資產	-	-	34,500	子公司之短期借款
其他非流動資產	-	-	1,612	長期借款
	<u>\$ 676,132</u>	<u>\$ 652,526</u>	<u>\$ 519,397</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 176,066</u>	<u>\$ 182,842</u>	<u>\$ 30,961</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(三十)說明

3. 本集團於 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日已設立未使用之信用狀額度分別為 \$47,869、\$11,722 及 \$5,777。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理係其本集團所運事業之產業規模，考量產能未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

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、其他應付帳款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期))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見附註十二、(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政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降抵對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作向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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦訂詳定範圍與事項提供策略及政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

###### 匯率風險

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

106年3月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD	30.33	\$ 211,709
人民幣：新台幣	RMB	4.41	197,381
日幣：新台幣	JPY	0.27	80,958
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	RMB	4.41	\$ 32,947
日幣：新台幣	JPY	0.27	31,695

105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)
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	RMB	4.02	\$ 517,061
美金：新台幣	USD	32.25	214,301
日幣：新台幣	JPY	0.28	65,511
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	RMB	4.02	\$ 261,538
美金：新台幣	USD	32.25	64,726
日幣：新台幣	JPY	0.28	39,976

105年8月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD	32.10	\$ 182,940
人民幣：新台幣	RMB	4.97	147,186
歐元：新台幣	EUR	30.61	20,137
日幣：新台幣	JPY	0.20	14,745
美金：人民幣	USD	6.45	98,298
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	EUR	30.61	\$ 13,144
人民幣：新台幣	RMB	4.97	26,765
美金：人民幣	USD	6.45	120,694

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)變動金額分別為(\$21,658)及(\$4,336)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	
		視前損益	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 2,117	\$
人民幣：新台幣	"	1,974	-
日幣：新台幣	"	810	-
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目			
人民幣：新台幣	1%	\$ 329	\$
日幣：人民幣	"	337	-
105年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	
		視前損益	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,823	\$
人民幣：新台幣	"	1,472	-
歐元：新台幣	"	201	-
日幣：新台幣	"	147	-
美金：人民幣	"	983	-
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目			
歐元：新台幣	1%	\$ 131	\$
人民幣：新台幣	"	268	-
美金：人民幣	"	1,207	-

#### 價格風險

A. 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，因此本集團暴露於標的資產之價格風險。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。

B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該項資產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：若於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股東權益之影響則分類為備供自有之權益工具之影響利源或損失分別增加或減少 \$139 及 \$104。

#### 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。部分風險被被浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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. 本集團撰擬多項方案並分析利率風險：包含考慮再融資、現有部債之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算精定利率之變動對損益之影響。就負債利率方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 106 年及 105 年 3 月 31 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利減少或增加 \$154 及 \$52，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造成財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，與集團內各營運個體於訂定條款及提出交貨之條款與條件前，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量其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。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業務之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲得立信評等至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
  - B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理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新報、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- 本期業已發生減損之金融資產的個別分析詳附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，並向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，並在任何時段維持足夠之未支用的借款承諾額度，詳附註六、(十四)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考慮集團之債務融資計畫、債務條款遞錯、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結賬日期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析。下表所披露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年2月28日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	360	-	-	-
應付帳款(含關聯人)	238,419	-	-	-
其他應付款(含關聯人)	135,468	74,697	-	-
存入保證金	11,577	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	767	7,339	5,933	132,034
可轉換公司債	-	-	4,000	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 30,000	\$ 8,352	\$ -	\$ -
應付票據	3,464	-	-	-
應付帳款	348,575	1,233	-	-
其他應付款	186,072	64,523	-	-
存入保證金	12,059	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	371	1,729	3,400	143,950
可轉換公司債	-	-	4,100	-

非衍生金融負債：

105年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 55,000	\$ 12,125	\$ -	\$ -
應付票據	1,374	-	-	-
應付帳款	222,575	3,252	731	-
其他應付款	104,551	-	-	-
存入保證金	12,327	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	41,133	81,948	-	-
可轉換公司債	-	-	-	39,200

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時此金額著誤，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附註十二、(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級技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。活躍市場係指有充分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。本集團投資之上市股票及投資的公允價值皆屬之。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活躍市場之權益工具投資皆屬之。
3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、時性及風險及公允價值等級之基礎分類，相對資訊如下：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重現性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-公司債	\$	\$ 37	\$ -	\$ 37
備供出售金融資產	1,461	-	12,399	13,860
合計	\$ 1,461	\$ 37	\$ 12,399	\$ 13,897
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重現性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-公司債	\$	\$ 37	\$ -	\$ 37
備供出售金融資產	1,461	-	12,399	13,860
合計	\$ 1,461	\$ 37	\$ 12,399	\$ 13,897

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重覆性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-公司債	\$	\$ 383	\$ -	\$ 383
借出拆金融資產	1,020	-	9,097	10,117
合計	\$ 1,320	\$ 383	\$ 9,097	\$ 10,800

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，依工具之特性分類如下：

市場報價	三市(含)公司股券
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取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如期貨中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本銀利率平均報價)。

(3) 逾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相關因素，因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控管程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適宜且必要，在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

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

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無屬於第三等級金融工具備出拆金融資產權益證券之變動。
7. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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過程係由會計部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料與評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資訊一致以及代表可執行價格，並定期檢視評價模型，進行回測測試，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. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之變化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年3月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生性金融工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 12,308	可觀上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	1.43-1.40 13.40%	淨資產價值偏低，公允價值亦偏低之市場流通性折價越高，公允價值越低
105年12月31日公允價值					
非衍生性金融工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 12,359	可觀上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	1.43-1.40 13.40%	淨資產價值偏高，公允價值亦偏高之市場流通性折價越高，公允價值越低
106年3月31日公允價值					
非衍生性金融工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 9,087	可觀上市上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流通性折價	1.43-1.40 11.75%	淨資產價值偏高，公允價值亦偏高之市場流通性折價越高，公允價值越低

10. 本集團經審慎評估選擇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：

		106年3月31日				
		輸入值	變動	總列於損益 有利變動	總列於其他綜合損益 不利變動	
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 620	\$ 620
		105年12月31日				
		輸入值	變動	總列於損益 有利變動	總列於其他綜合損益 不利變動	
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 620	\$ 620

105年3月31日

金融資產	輸入值	105年3月31日					
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
權益工具	缺乏市場流 動性折價	15%	\$	\$	-	\$ 455	\$ 455

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：無此情形。
8. 為收買他人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附表六、(二)及附註十二、(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：請詳附表三。

#### (二)被投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所存地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團營運階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>106年1月1日至3月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 345,763	\$ 494,951	\$ -	\$ 840,714
內部客戶收入	<u>129,520</u>	<u>74,551</u>	<u>( 204,087)</u>	<u>-</u>
部門收入	\$ <u>475,300</u>	\$ <u>569,522</u>	<u>(\$ 204,087)</u>	\$ <u>840,744</u>
部門損失	\$ <u>237,821</u>	\$ <u>299,680</u>	<u>(\$ 615,973)</u>	\$ <u>121,323</u>
部門利益包含：				
折舊及攤銷	\$ <u>17,211</u>	\$ <u>8,880</u>	\$ -	\$ <u>26,080</u>
利息收入	<u>1,081</u>	<u>1,550</u>	<u>-</u>	<u>2,631</u>
利息支出	<u>761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>761</u>
所得稅費用	<u>19,215</u>	<u>25,504</u>	<u>-</u>	<u>45,719</u>
採用權益法之投資				
損益	<u>128,717</u>	<u>1,310</u>	<u>(130,027)</u>	\$ <u>-</u>
部門總資產	\$ <u>4,767,338</u>	\$ <u>2,960,565</u>	<u>(\$ 4,034,276)</u>	\$ <u>3,728,728</u>
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ <u>1,352,483</u>	\$ <u>222,302</u>	<u>(\$ 1,776,455)</u>	\$ <u>-</u>
非流動資產資本支出	<u>85,460</u>	<u>7,451</u>	<u>-</u>	<u>95,920</u>
部門總負債	\$ <u>543,442</u>	\$ <u>246,330</u>	<u>(\$ 92,748)</u>	\$ <u>796,724</u>

	<u>台灣</u>	<u>星洲</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 237,421	\$ 406,800	\$	\$ 644,221
內部客戶收入	146,850	66,529	(211,389)	-
部門收入	\$ 384,271	\$ 473,329	(\$ 211,389)	\$ 646,211
部門損益	\$ 157,735	\$ 235,761	(\$ 342,702)	\$ 80,794
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 12,486	\$ 8,049	\$	\$ 20,535
利息收入	380	1,243	-	1,623
利息支出	540	661	-	1,201
所得稅費用	3,294	22,789	-	26,083
採用權益法之投資 損益	100,335	-	(100,335)	-
部門總資產	\$3,602,986	\$2,129,294	(\$2,522,957)	\$3,209,323
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$1,079,973	\$	(\$1,079,973)	\$
非流動資產資本支出	28,815	13,082	-	41,897
部門總負債	\$ 476,474	\$ 498,568	(\$ 170,989)	\$ 764,053

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行，向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

光復生醫藥股份有限公司股東大會

召集大會通知

民國106年11月23日星期三

頁數一

單位：新台幣千元  
(除特別註明外)

召集股東通知		利息一毫		計有未繳足		是否已繳足		是否已繳足		是否已繳足	
姓名 (姓)	公司名稱	股數	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)	金額 (元)
：	光復生醫藥股份有限公司 (上海)分公司	55,000	55,000	0	0	0	0	0	0	0	0

註：開股東大會日期：  
 (1) 民國106年11月23日  
 (2) 民國106年11月23日  
 (3) 民國106年11月23日  
 (4) 民國106年11月23日  
 (5) 民國106年11月23日  
 (6) 民國106年11月23日  
 (7) 民國106年11月23日  
 (8) 民國106年11月23日  
 (9) 民國106年11月23日  
 (10) 民國106年11月23日  
 (11) 民國106年11月23日  
 (12) 民國106年11月23日  
 (13) 民國106年11月23日  
 (14) 民國106年11月23日  
 (15) 民國106年11月23日  
 (16) 民國106年11月23日  
 (17) 民國106年11月23日  
 (18) 民國106年11月23日  
 (19) 民國106年11月23日  
 (20) 民國106年11月23日  
 (21) 民國106年11月23日  
 (22) 民國106年11月23日  
 (23) 民國106年11月23日  
 (24) 民國106年11月23日  
 (25) 民國106年11月23日  
 (26) 民國106年11月23日  
 (27) 民國106年11月23日  
 (28) 民國106年11月23日  
 (29) 民國106年11月23日  
 (30) 民國106年11月23日  
 (31) 民國106年11月23日  
 (32) 民國106年11月23日  
 (33) 民國106年11月23日  
 (34) 民國106年11月23日  
 (35) 民國106年11月23日  
 (36) 民國106年11月23日  
 (37) 民國106年11月23日  
 (38) 民國106年11月23日  
 (39) 民國106年11月23日  
 (40) 民國106年11月23日  
 (41) 民國106年11月23日  
 (42) 民國106年11月23日  
 (43) 民國106年11月23日  
 (44) 民國106年11月23日  
 (45) 民國106年11月23日  
 (46) 民國106年11月23日  
 (47) 民國106年11月23日  
 (48) 民國106年11月23日  
 (49) 民國106年11月23日  
 (50) 民國106年11月23日  
 (51) 民國106年11月23日  
 (52) 民國106年11月23日  
 (53) 民國106年11月23日  
 (54) 民國106年11月23日  
 (55) 民國106年11月23日  
 (56) 民國106年11月23日  
 (57) 民國106年11月23日  
 (58) 民國106年11月23日  
 (59) 民國106年11月23日  
 (60) 民國106年11月23日  
 (61) 民國106年11月23日  
 (62) 民國106年11月23日  
 (63) 民國106年11月23日  
 (64) 民國106年11月23日  
 (65) 民國106年11月23日  
 (66) 民國106年11月23日  
 (67) 民國106年11月23日  
 (68) 民國106年11月23日  
 (69) 民國106年11月23日  
 (70) 民國106年11月23日  
 (71) 民國106年11月23日  
 (72) 民國106年11月23日  
 (73) 民國106年11月23日  
 (74) 民國106年11月23日  
 (75) 民國106年11月23日  
 (76) 民國106年11月23日  
 (77) 民國106年11月23日  
 (78) 民國106年11月23日  
 (79) 民國106年11月23日  
 (80) 民國106年11月23日  
 (81) 民國106年11月23日  
 (82) 民國106年11月23日  
 (83) 民國106年11月23日  
 (84) 民國106年11月23日  
 (85) 民國106年11月23日  
 (86) 民國106年11月23日  
 (87) 民國106年11月23日  
 (88) 民國106年11月23日  
 (89) 民國106年11月23日  
 (90) 民國106年11月23日  
 (91) 民國106年11月23日  
 (92) 民國106年11月23日  
 (93) 民國106年11月23日  
 (94) 民國106年11月23日  
 (95) 民國106年11月23日  
 (96) 民國106年11月23日  
 (97) 民國106年11月23日  
 (98) 民國106年11月23日  
 (99) 民國106年11月23日  
 (100) 民國106年11月23日





本公司直接持有部分可及子公司

本公司持有公司及其各子公司的股本及股份或重要投票權的權益的部

及金額如下(以百萬計)

表 3.3

單位：美金百萬元  
(資料取自再審報告)

編號 (註 1)	直接持有		間接持有(註 2)		總計	總計		本公司或附屬公司 的權益 (%)
	本公司	子公司	本公司	子公司		本公司	子公司	
1	大正企業股份有限公司	百華特士西利士(上海)有限公司	1	1	2	100.00	100.00	100.00
2	大正企業股份有限公司	百華特士西利士(上海)有限公司	1	1	2	100.00	100.00	100.00
<b>總計</b>								

註 1：本公司及子公司對其間接持有的公司或附屬公司的權益如下：  
(1) 本公司持有

(2) 本公司持有

(3) 本公司持有

(4) 本公司持有

(5) 本公司持有

(6) 本公司持有

(7) 本公司持有

(8) 本公司持有

(9) 本公司持有

(10) 本公司持有

(11) 本公司持有

(12) 本公司持有

(13) 本公司持有

(14) 本公司持有

(15) 本公司持有

(16) 本公司持有

(17) 本公司持有

(18) 本公司持有

(19) 本公司持有

(20) 本公司持有

(21) 本公司持有

(22) 本公司持有

(23) 本公司持有

(24) 本公司持有

(25) 本公司持有

(26) 本公司持有

(27) 本公司持有

(28) 本公司持有

(29) 本公司持有

(30) 本公司持有

六江企業集團有限公司及其附屬公司

經核實公司名稱，附註註釋及附屬公司名稱（亦包括其直接間接附屬公司）

民國2016年12月31日

附註

單位：新台幣千元  
(貨幣單位除另有註明)

附屬公司名稱	註冊地	主要業務	股本及公積金		總資產		總負債		淨資產		淨資產佔總資產之比例	
			美金(%)	新台幣	美金(%)	新台幣	美金(%)	新台幣	美金(%)	新台幣	美金(%)	新台幣
六江企業證券有限公司	台灣	提供各類證券服務	100.00	3,150,000	100.00	1,461,373	0.00	0.00	100.00	1,461,373	100.00	100.00
六江企業證券有限公司	大陸	提供各類證券服務	61.11	3,125,000	61.11	3,125,000	0.00	0.00	100.00	3,125,000	100.00	100.00
六江企業證券有限公司	台灣	提供各類證券服務	100.00	0	100.00	0	0	0	100.00	0	100.00	100.00
六江企業證券有限公司	香港	提供各類證券服務	100.00	0	100.00	0	0	0	100.00	0	100.00	100.00

附註：公司名稱及地址與國外附屬公司名稱係以該公司之註冊地為準。公司名稱係指該公司在該國之註冊名稱。

如左：註冊地：公司名稱及地址

- (1) 「六江企業證券有限公司」：「六江企業證券有限公司」之主要業務為提供各類證券服務，並提供各類證券服務。該公司之主要業務為提供各類證券服務，並提供各類證券服務。
- (2) 「六江企業證券有限公司」：「六江企業證券有限公司」之主要業務為提供各類證券服務，並提供各類證券服務。
- (3) 「六江企業證券有限公司」：「六江企業證券有限公司」之主要業務為提供各類證券服務，並提供各類證券服務。
- (4) 「六江企業證券有限公司」：「六江企業證券有限公司」之主要業務為提供各類證券服務，並提供各類證券服務。



山西生普源牧业股份有限公司其二〇一五

山西生普源牧业股份有限公司二〇一五年半年度财务报告附注

2015年6月30日

附注六

单位：人民币千元  
(除特别说明外)

项目	2015年6月30日		2014年12月31日		2015年6月30日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	1,000,000	0	1,000,000	0	1,000,000	0	1,000,000	0
其他应收款	100,000	0	100,000	0	100,000	0	100,000	0
预付账款	500,000	0	500,000	0	500,000	0	500,000	0
其他流动资产	100,000	0	100,000	0	100,000	0	100,000	0
其他非流动资产	100,000	0	100,000	0	100,000	0	100,000	0
合计	1,800,000	0	1,800,000	0	1,800,000	0	1,800,000	0

注：应收账款坏账准备计提方法为账龄分析法，按账龄计提坏账准备。其他流动资产为预付账款，其他非流动资产为长期股权投资。