

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 年度及 106 年度  
(股 票 代 碼 8436)

公司地址：台北市內湖區港墘路 187 號 8 樓  
電 話：(02)8797-7811

大江生醫股份有限公司及子公司  
民國107年度及106年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項                         | 頁 次     |
|---------------------------|---------|
| 一、 封面                     | 1       |
| 二、 目錄                     | 2 - 3   |
| 三、 聲明書                    | 4       |
| 四、 會計師查核報告                | 5 - 10  |
| 五、 合併資產負債表                | 11 - 12 |
| 六、 合併綜合損益表                | 13      |
| 七、 合併權益變動表                | 14 - 15 |
| 八、 合併現金流量表                | 16 - 17 |
| 九、 合併財務報表附註               | 18 - 71 |
| (一) 公司沿革                  | 18      |
| (二) 通過財務報表之日期及程序          | 18      |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 18 - 21 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 21 - 32 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32      |
| (六) 重要會計項目之說明             | 33 - 52 |
| (七) 或有負債                  | 52 - 54 |
| (八) 質押之資產                 | 54      |

| 項    | 目               | 頁       | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 54      |   |
| (十)  | 重大之災害損失         | 54      |   |
| (十一) | 重大之期後事項         | 54      |   |
| (十二) | 其他              | 35 - 08 |   |
| (十三) | 附註揭露事項          | 68 - 09 |   |
| (十四) | 營運部門資訊          | 69 - 71 |   |

大江生醫股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大江生醫股份有限公司



負責人：林詠翔



中華民國 108 年 2 月 20 日

大江生醫股份有限公司 公鑑：

## 查核意見

大江生醫股份有限公司及子公司（以下簡稱「大江集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大江集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大江集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大江集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大江集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 銷貨收入前十大客戶存在及發生

### 事項說明

大江集團主要銷貨收入來自於代工生產銷貨，銷貨對象主要係歐洲及亞洲直銷及保養品公司，107 年度之銷貨收入較民國 106 年度銷貨收入大幅成長。

近期隨著歐洲及亞洲直銷公司及網路銷售市場快速發展，使得前十大客戶之銷貨收入較前一年度有顯著之增加，因直銷公司及網路電商銷售之客戶成長快速，須投入較多人力進行查核工作，且對於前十大客戶收入佔合併財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為查核最為重要事項之一。

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十八)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十)。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

1. 瞭解及測試前十大客戶銷貨收入認列之內部控制程序，並測試銷貨收入相關內部控制之有效執行。
2. 抽核前十大客戶銷貨收入之銷售訂單及出貨文件，確認銷貨收入交易確實發生。
3. 抽核前十大客戶之期後銷貨退回與折讓之情形，確認銷貨收入認列之真實性。

## 存貨備抵跌價損失

### 事項說明

大江集團經營保健食品及保養品之研發、製造及銷售，由於相關產品汰換迅速且市場競爭激烈，使得存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大江集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因大江集團所屬之產業考量消費者需求有所變更，因而產品更迭快速，針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量大江集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為大江集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

1. 依對大江集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，其中包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目標準之合理性。
2. 瞭解大江集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，藉以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性，且實際比對是否與呆滯明細相符。
3. 驗證大江集團用以評價之存貨貨齡報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 訪談管理階層並參酌期後銷售情形，進而評估大江集團決定備抵跌價損失之合理性。



## 其他事項 - 個體財務報告

大江生醫股份有限公司已編製民國107年度及106年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大江集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大江集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大江集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：



1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大江集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大江集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大江集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大江集團民國107年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗 徐明釗



會計師

王國華 王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 8 年 2 月 2 0 日

大江生醫藥股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產                        | 附註   | 107年12月31日           |            | 106年12月31日          |            |
|--------------|--------------------------|------|----------------------|------------|---------------------|------------|
|              |                          |      | 金額                   | %          | 金額                  | %          |
| <b>流動資產</b>  |                          |      |                      |            |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金                  | 六(一) | \$ 4,417,545         | 43         | \$ 1,399,355        | 29         |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      |      | -                    | -          | 2                   | -          |
| 1150         | 應收票據淨額                   | 六(三) | 24,916               | -          | 4,753               | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額                   | 六(三) | 520,049              | 5          | 430,779             | 9          |
| 1180         | 應收帳款—關係人淨額               |      | -                    | -          | 6,603               | -          |
| 1200         | 其他應收款                    |      | 38,282               | -          | 17,576              | -          |
| 1210         | 其他應收款—關係人                |      | -                    | -          | 1,162               | -          |
| 130X         | 存貨                       | 六(四) | 1,308,995            | 13         | 459,261             | 9          |
| 1410         | 預付款項                     |      | 225,832              | 2          | 75,052              | 2          |
| 1470         | 其他流動資產                   | 六(一) | 692,016              | 7          | 436,491             | 9          |
| 11XX         | 流動資產合計                   |      | <u>7,227,635</u>     | <u>70</u>  | <u>2,831,034</u>    | <u>58</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                          |      |                      |            |                     |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六(二) | 25,848               | -          | -                   | -          |
| 1523         | 備供出售金融資產—非流動             |      | -                    | -          | 4,253               | -          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備                | 六(五) | 1,925,376            | 19         | 1,682,933           | 35         |
| 1780         | 無形資產                     | 六(六) | 25,266               | -          | 25,667              | 1          |
| 1840         | 遞延所得稅資產                  |      | 51,187               | 1          | 12,109              | -          |
| 1900         | 其他非流動資產                  | 六(七) | 1,031,428            | 10         | 284,687             | 6          |
| 15XX         | 非流動資產合計                  |      | <u>3,059,105</u>     | <u>30</u>  | <u>2,009,649</u>    | <u>42</u>  |
| 1XXX         | 資產總計                     |      | <u>\$ 10,286,740</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,840,683</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

|                       | 負債及權益                | 附註        | 107年12月31日           |            | 106年12月31日          |            |
|-----------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|---------------------|------------|
|                       |                      |           | 金額                   | %          | 金額                  | %          |
| <b>流動負債</b>           |                      |           |                      |            |                     |            |
| 2100                  | 短期借款                 | 六(八)      | \$ 12,000            | -          | \$ -                | -          |
| 2120                  | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動  | 六(九)      | 85                   | -          | -                   | -          |
| 2130                  | 合約負債—流動              | 六(二十)     | 1,229,641            | 12         | -                   | -          |
| 2150                  | 應付票據                 |           | 253,201              | 2          | 2,682               | -          |
| 2170                  | 應付帳款                 |           | 1,335,590            | 13         | 521,173             | 11         |
| 2180                  | 應付帳款—關係人             |           | -                    | -          | 1,402               | -          |
| 2200                  | 其他應付款                | 六(十)      | 823,154              | 8          | 378,168             | 8          |
| 2220                  | 其他應付款項—關係人           |           | -                    | -          | 345                 | -          |
| 2230                  | 本期所得稅負債              |           | 294,096              | 3          | 120,063             | 2          |
| 2320                  | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 六(十二)(十三) | -                    | -          | 5,057               | -          |
| 2399                  | 其他流動負債—其他            | 六(十一)     | 60,863               | 1          | 243,661             | 5          |
| 21XX                  | <b>流動負債合計</b>        |           | <u>4,008,630</u>     | <u>39</u>  | <u>1,272,551</u>    | <u>26</u>  |
| <b>非流動負債</b>          |                      |           |                      |            |                     |            |
| 2530                  | 應付公司債                | 六(十二)     | 494,446              | 5          | -                   | -          |
| 2540                  | 長期借款                 | 六(十三)     | -                    | -          | 137,938             | 3          |
| 2570                  | 遞延所得稅負債              |           | 2,940                | -          | -                   | -          |
| 2600                  | 其他非流動負債              |           | 11,682               | -          | 11,922              | -          |
| 25XX                  | <b>非流動負債合計</b>       |           | <u>509,068</u>       | <u>5</u>   | <u>149,860</u>      | <u>3</u>   |
| 2XXX                  | <b>負債總計</b>          |           | <u>4,517,698</u>     | <u>44</u>  | <u>1,422,411</u>    | <u>29</u>  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>    |                      |           |                      |            |                     |            |
| <b>股本</b>             |                      |           |                      |            |                     |            |
| 3110                  | 普通股股本                | 六(十六)     | 1,022,321            | 10         | 870,117             | 18         |
| 3140                  | 預收股本                 |           | 3,755                | -          | -                   | -          |
| <b>資本公積</b>           |                      |           |                      |            |                     |            |
| 3200                  | 資本公積                 | 六(十七)     | 2,256,871            | 22         | 1,453,414           | 30         |
| <b>保留盈餘</b>           |                      |           |                      |            |                     |            |
| 3310                  | 法定盈餘公積               | 六(十八)     | 216,913              | 2          | 145,690             | 3          |
| 3320                  | 特別盈餘公積               |           | 120,366              | 1          | 98,101              | 2          |
| 3350                  | 未分配盈餘                |           | 2,276,431            | 22         | 953,899             | 20         |
| <b>其他權益</b>           |                      |           |                      |            |                     |            |
| 3400                  | 其他權益                 | 六(十九)     | (172,771)            | (1)        | (135,143)           | (3)        |
| 31XX                  | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |           | <u>5,723,886</u>     | <u>56</u>  | <u>3,386,078</u>    | <u>70</u>  |
| 36XX                  | 非控制權益                |           | 45,156               | -          | 32,194              | 1          |
| 3XXX                  | <b>權益總計</b>          |           | <u>5,769,042</u>     | <u>56</u>  | <u>3,418,272</u>    | <u>71</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列合約承諾</b> |                      |           |                      |            |                     |            |
| <b>重大之期後事項</b>        |                      |           |                      |            |                     |            |
| 3X2X                  | <b>負債及權益總計</b>       |           | <u>\$ 10,286,740</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,840,683</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞盛





大江生醫股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                 | 附註       | 107 年 度      |       |              | 106 年 度 |   |  |
|------------------------------------|----------|--------------|-------|--------------|---------|---|--|
|                                    |          | 金 額          | %     |              | 金 額     | % |  |
| 4000 營業收入                          | 六(二十)    | \$ 8,098,414 | 100   | \$ 4,072,168 | 100     |   |  |
| 5000 營業成本                          | 六(四)(十四) | ( 4,581,462) | ( 56) | ( 2,417,769) | ( 59)   |   |  |
| 5900 營業毛利                          |          | 3,516,952    | 44    | 1,654,399    | 41      |   |  |
| 營業費用                               | 六(十四)    |              |       |              |         |   |  |
| 6100 推銷費用                          |          | ( 508,824)   | ( 6)  | ( 262,843)   | ( 6)    |   |  |
| 6200 管理費用                          |          | ( 493,294)   | ( 6)  | ( 329,830)   | ( 8)    |   |  |
| 6300 研究發展費用                        |          | ( 438,046)   | ( 5)  | ( 182,276)   | ( 5)    |   |  |
| 6450 預期信用減損損失                      |          | ( 39,865)    | ( 1)  | -            | -       |   |  |
| 6000 營業費用合計                        |          | ( 1,480,029) | ( 18) | ( 774,949)   | ( 19)   |   |  |
| 6900 營業利益                          |          | 2,036,923    | 26    | 879,450      | 22      |   |  |
| 營業外收入及支出                           |          |              |       |              |         |   |  |
| 7010 其他收入                          | 六(二十一)   | 137,458      | 2     | 31,115       | 1       |   |  |
| 7020 其他利益及損失                       | 六(二十二)   | 36,919       | -     | ( 17,445)    | ( 1)    |   |  |
| 7050 財務成本                          | 六(二十三)   | ( 4,763)     | -     | ( 2,629)     | -       |   |  |
| 7000 營業外收入及支出合計                    |          | 169,614      | 2     | 11,041       | -       |   |  |
| 7900 稅前淨利                          |          | 2,206,537    | 28    | 890,491      | 22      |   |  |
| 7950 所得稅費用                         |          | ( 399,158)   | ( 5)  | ( 169,667)   | ( 4)    |   |  |
| 8200 本期淨利                          |          | \$ 1,807,379 | 23    | \$ 720,824   | 18      |   |  |
| 不重分類至損益之項目：                        |          |              |       |              |         |   |  |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(二)(十九) | (\$ 631)     | -     | \$ -         | -       |   |  |
| 後續可能重分類至損益之項目：                     |          |              |       |              |         |   |  |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | 六(十九)    | ( 64,027)    | ( 1)  | ( 12,944)    | ( 1)    |   |  |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益               | 六(十九)    | -            | -     | ( 9,607)     | -       |   |  |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                    |          | (\$ 64,658)  | ( 1)  | (\$ 22,551)  | ( 1)    |   |  |
| 8500 本期綜合損益總額                      |          | \$ 1,742,721 | 22    | \$ 698,273   | 17      |   |  |
| 淨利歸屬於：                             |          |              |       |              |         |   |  |
| 8610 母公司業主                         |          | \$ 1,794,899 | 23    | \$ 712,226   | 18      |   |  |
| 8620 非控制權益                         |          | 12,480       | -     | 8,598        | -       |   |  |
|                                    |          | \$ 1,807,379 | 23    | \$ 720,824   | 18      |   |  |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |          |              |       |              |         |   |  |
| 8710 母公司業主                         |          | \$ 1,729,759 | 22    | \$ 689,962   | 17      |   |  |
| 8720 非控制權益                         |          | 12,962       | -     | 8,311        | -       |   |  |
|                                    |          | \$ 1,742,721 | 22    | \$ 698,273   | 17      |   |  |
| 每股盈餘                               |          |              |       |              |         |   |  |
| 9750 基本每股盈餘                        |          | \$ 17.79     |       | \$ 7.15      |         |   |  |
| 9850 稀釋每股盈餘                        |          | \$ 17.32     |       | \$ 7.07      |         |   |  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益









大江生醫藥股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                     | 附註        | 107年度        | 106年度      |
|---------------------|-----------|--------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |           |              |            |
| 本期稅前淨利              |           | \$ 2,206,537 | \$ 890,491 |
| 調整項目                |           |              |            |
| 收益費損項目              |           |              |            |
| 預期信用減損損失/呆帳損失提列數    | 六(三)      | 39,865       | 1,172      |
| 備抵壞帳轉回利益            |           | -            | (318)      |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失 | 六(九)(二十二) | 386          | 34         |
| 處分不動產、廠房及設備利益       | 六(五)(二十二) | (41,982)     | (848)      |
| 無形資產減損損失            | 六(六)(二十二) | 6,440        | -          |
| 折舊費用                | 六(五)      | 160,828      | 107,122    |
| 攤銷費用                | 六(六)      | 13,699       | 7,645      |
| 長期預付租金攤提費用          | 六(七)      | 714          | 706        |
| 利息收入                | 六(二十一)    | (26,751)     | (14,158)   |
| 股利收入                | 六(二十一)    | -            | (1)        |
| 利息費用                | 六(二十三)    | 4,763        | 2,629      |
| 股份基礎給付酬勞成本          | 六(十五)     | 86,250       | 82,793     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數    |           |              |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動      |           |              |            |
| 應收票據                |           | (19,767)     | (3,003)    |
| 應收帳款                |           | (116,837)    | (244,747)  |
| 應收帳款-關係人            |           | 6,603        | (6,603)    |
| 其他應收款               |           | (20,254)     | 1,195      |
| 其他應收款-關係人           |           | 1,162        | (1,162)    |
| 存貨                  |           | (845,864)    | (34,451)   |
| 預付款項                |           | (150,780)    | (14,840)   |
| 其他流動資產              |           | (40,261)     | (457)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      |           | 1,229,641    | -          |
| 合約負債-流動             |           | 250,519      | (5,782)    |
| 應付票據                |           | 802,722      | 171,062    |
| 應付帳款                |           | (1,402)      | 1,402      |
| 應付帳款-關係人            |           | 384,236      | 124,888    |
| 其他應付款               |           | (345)        | 345        |
| 其他應付款項-關係人          |           | (195,932)    | 66,333     |
| 其他流動負債              |           | 3,734,190    | 1,131,447  |
| 營運產生之現金流入           |           | 26,509       | 14,493     |
| 收取之利息               |           | -            | 1          |
| 收取之股利               |           | (1,598)      | (2,571)    |
| 支付之利息               |           | (249,211)    | (127,787)  |
| 所得稅支付數              |           | 3,509,890    | 1,015,583  |
| 營業活動之淨現金流入          |           | 3,509,890    | 1,015,583  |

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

|                          | 附註    | 107年度         | 106年度        |
|--------------------------|-------|---------------|--------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>         |       |               |              |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產   |       | (\$ 24,280)   | \$ -         |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 六(二)  | 2,054         | -            |
| 取得不動產、廠房及設備支付現金數         |       | ( 11,861 )    | ( 27,656 )   |
| 處分不動產、廠房及設備價款            |       | 107,563       | 876          |
| 其他流動資產增加                 |       | ( 213,926 )   | ( 166,925 )  |
| 存出保證金增加                  | 六(七)  | ( 12,999 )    | ( 6,655 )    |
| 取得無形資產支付現金數              | 六(六)  | ( 11,539 )    | ( 6,819 )    |
| 取得子公司淨現金流入               |       | 7,459         | -            |
| 其他非流動資產(增加)減少            | 六(七)  | ( 6,795 )     | 1,596        |
| 預付設備款增加                  |       | ( 1,161,263 ) | ( 544,146 )  |
| 投資活動之淨現金流出               |       | ( 1,325,587 ) | ( 749,729 )  |
| <b>籌資活動之現金流量</b>         |       |               |              |
| 償還短期借款                   |       | ( 20,000 )    | ( 98,952 )   |
| 償還長期借款                   |       | ( 139,044 )   | -            |
| 存入保證金減少                  |       | ( 240 )       | ( 137 )      |
| 行使員工認股權認購新股              |       | 43,716        | 1,656        |
| 發行轉換公司債                  | 六(十二) | 1,200,000     | -            |
| 發放現金股利                   |       | ( 234,931 )   | ( 151,243 )  |
| 非控制權益增加                  |       | -             | 5,000        |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)           |       | 849,501       | ( 243,676 )  |
| 匯率影響數                    |       | ( 15,614 )    | ( 5,031 )    |
| 本期現金及約當現金增加數             |       | 3,018,190     | 17,147       |
| 期初現金及約當現金餘額              | 六(一)  | 1,399,355     | 1,382,208    |
| 期末現金及約當現金餘額              | 六(一)  | \$ 4,417,545  | \$ 1,399,355 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔

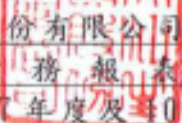


經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



  
 大江生醫股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年2月20日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

除下列所述者外，本集團總計估計這準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產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於非交易目的之權益工具按公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否某已發生減損，於發生減損後之利息收入按批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分）應按存續期間之預期信用損失衡量併提損失。
- (3) 一般避險會計之修正係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群組等得作為被避險項目，消除 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。
- (4) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(四)2. 及 3. 說明。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時應運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
  - 步驟 1：辨認客戶合約。
  - 步驟 2：辨認合約中之履約義務。
  - 步驟 3：決定交易價格。
  - 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
  - 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。此外，準則亦包括一整套合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用更提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)；關於採修正式追溯適用作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：  
 客戶合約相關資產及負債之表達  
 同適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：  
 依據 IFRS15 之規定，認列與合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$226,275。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及廢止之準則及解釋：

| 新發布/修正/廢止準則及解釋                            | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具身續償之提前還款特性」               | 民國108年1月1日      |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                          | 民國108年1月1日      |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」                | 民國108年1月1日      |
| 國際會計準則第28號之修正「順環企業與合併之長期權益」               | 民國108年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理：2015-2017週期之年度改善」 | 民國108年1月1日      |

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

1. 國際財務報導準則第 15 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，僅增加披露要求。

本集團均屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別增加使用權資產及租賃負債\$131,657 及\$100,909，並調減土地使用權(表列其他非流動資產)\$80,750。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋系涉及所得稅處理存在不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎，未使用課稅損失，未使用所得稅抵減及稅率；依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量具有期與遞延所得稅資產/負債。

3. 2015-2017 週期之年度改善

(1)國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去臨

列產生可分配利潤之交易或事項予以認列，此要求適用於所有股利之所付稅後款。

(2) 國際會計準則第 28 號「借放款項」

該修正釐清當符合條件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而持此舉借且尚流通在外之借款應成為一般借款的一部分。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋  | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露協議、重大性之定義」               | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」                               | 民國 109 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」                                  | 民國 110 年 1 月 1 日    |

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

1. 國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露協議、重大性之定義」

此修正釐清了重大性的定義，若資訊的遺漏、誤述或混淆可合理預期會影響一般用途財務報表的主要使用者根據該等財務報表所提供有關特定報導個體的財務資訊所作之經濟決策，則該資訊為重大。

2. 國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」

此修正釐清了業務的定義，所取得活動及資產之組合至少須包括投入及實質性過程，且該兩者須共同對創造產出之能力有重大貢獻，始視為業務；並將產出限縮至提供予客戶之商品及服務，不再提及降低成本之能力，移除評估市場參與者是否有能力補足所缺乏之投入或透過其他繼續提供產出。此外，企業可選擇適用集中測試，當所取得之總資產之公允價值幾乎來自單一資產（或一類相似資產）時，無須進一步評估，即可判斷所取得之資產並非業務。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要採用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司接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消除。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總額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。



2. 列入合併財務報告之子公司：

| 長資公司<br>名 稱             | 子 公 司<br>名 稱              | 業務性質                                 | 所 持 股 權 自 分 比 (%) |            | 說 明      |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------|----------|
|                         |                           |                                      | 107年12月31日        | 106年12月31日 |          |
| 大江生醫股份<br>有限公司          | 台灣第一新<br>藥股份有限公司          | 健康食品及美<br>容保養品批發<br>零售               | 100               | 100        | 註1       |
| 大江生醫股<br>份有限公司          | 大江基因醫<br>學股份有限公司          | 生物技術及基<br>因研究發展                      | 51.19             | 51.10      | 註1       |
| 大江生醫股<br>份有限公司          | 百岳特生物<br>技術(上海)<br>有限公司   | 健康食品生產                               | 84.26             | 51.85      | 註1       |
| 大江生醫股<br>份有限公司          | TCI SK<br>LAB LTD         | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100               | 100        | 註1       |
| 台灣第一新<br>藥股份有限公司        | 百岳特醫藥<br>貿易(上海)<br>有限公司   | 保健食品、化<br>妝品及化工產<br>品批發；化妝<br>品委託加工業 | 100               | 100        | 註2       |
| 大江基因醫<br>學股份有限公司        | GLCK HK<br>LAB LTD        | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100               | 100        | 註3       |
| 百岳特國際<br>貿易(上海)<br>有限公司 | 百岳特生物<br>科技(上海)<br>有限公司   | 保健食品、化<br>妝品及化工產<br>品批發；化妝<br>品委託加工業 | 100               | 100        | 註3       |
| 百岳特國際<br>貿易(上海)<br>有限公司 | 百岳特美膚<br>生物技術(上<br>海)有限公司 | 化妝品生產                                | 100               | 100        | 註3<br>註4 |
| 百岳特生物<br>科技(上海)<br>有限公司 | 百岳特生物<br>技術(上海)<br>有限公司   | 健康食品生產                               | 35.74             | 38.15      | 註1       |
| 大江生醫股<br>份有限公司          | TCI BIOTECH<br>LLC        | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100               | 100        | 註1<br>註5 |
| 大江生醫股<br>份有限公司          | 百岳特美膚<br>科技股份有<br>限公司     | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100               | -          | 註1<br>註6 |
| 大江基因醫<br>學股份有限公司        | 大江生活服<br>務股份有限公司          | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100               | -          | 註2<br>註7 |

| 投資公司<br>名稱   | 子公司<br>名稱         | 業務性質         | 所持股權百分比(%) |            | 說明        |
|--------------|-------------------|--------------|------------|------------|-----------|
|              |                   |              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |           |
| 大江生活股份有限公司   | 勁立生物科技(上海)有限公司    | 健康食品及美容保養品貿易 | 100        | -          | 註8        |
| 大江生活股份有限公司   | 動力生技香港有限公司        | 健康食品及美容保養品貿易 | 100        | -          | 註8        |
| 大江基因醫藥股份有限公司 | 大江基因 JAGEN株式會社    | 健康食品及美容保養品貿易 | 100        | -          | 註1<br>註9  |
| 大江生醫股份有限公司   | PT TCI BIOTEK LTD | 健康食品及美容保養品貿易 | 100        | -          | 註1<br>註10 |

註 1：本公司於其表決權股份超過 50%。

註 2：子公司於其表決權股份超過 50%。

註 3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：子公司百岳特化妝品(上海)有限公司自民國 106 年 5 月 27 日起更名為百岳特美膚生物科技(上海)有限公司。

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

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

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

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

註 9：本公司於民國 107 年 10 月 8 日經董事會決議，通過設立大江基因 JAGEN 株式會社，並於民國 107 年 11 月 6 日取得公司設立登記，截至民國 107 年 12 月 31 日尚未投入資本。

註 10：截至民國 107 年 12 月 31 日尚未投入資本。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款\$1,500,000 存放在中國，受當地外匯管制，此等外匯管制限制資金匯出戶國境外(透過正常匯款則除外)。

6. 與本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費用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。唯當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

影響其分類。

本集團將所有不符合上述標準之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合原列交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量；其利源或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生時定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金餘額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下，當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具備條件收取因移轉商品或勞務所獲得價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務

工具拆賣及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款。考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本係加權平均法釐定。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)，惟不包括借設成本。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，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產，被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量按成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期尚極豐沛已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理，各項資產之耐用年限如下：

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

#### (十四)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優惠，於租賃期間內按直線法攤銷列為當期損益。

#### (十五)無形資產

##### 1. 商標及專利金

單獨取得之商標及專利金以取得成本認列，與企業合併所取得之商標及專利金按收購日之公允價值認列。商標及專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3~10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對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不得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

除向銀行借入之長、短期款項，本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續認減除交易成本後之攤款與折回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於經濟期間內認列利息費用於損益。

#### (十八)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料等、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；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衍生之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十) 應付可轉換公司債

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

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額(即「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債折價；後續按有效利率法按攤銷程序於溢返期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述負債組成部分之帳面價值加計「資本公積—認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十一) 金融負債之除列

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。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

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

#### (二十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。



## 2. 退休金

### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本，預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## 3. 辭職福利

辭職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能推銷辭職福利之要約或於路列相關資訊成本之範圍下者時認列費用，不預期在資產負債表日後 12 個月內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。至後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十四) 員工股份基礎給付

1. 以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符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## 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，員工於既得期間內雖被徵返還其已取得之股利，於股利宣告日若屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並若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際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

稅10%之所得稅；嗣後除產生年度之次年度於股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，該資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列，源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當法定執行權前所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一稅務主體，或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等所產生之未使用所得稅抵減遞延後期部分，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。

#### (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增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十七) 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認列普通股。

#### (二十八) 收入認列

1. 本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，銷售收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時，當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據終身合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 產品銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算，本集團依據銷售紀錄擇期按值法估計價格減讓；收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大回轉之部分為限；並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷售相關之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。

#### (二十九) 政府補助

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

#### (三十) 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；經辦該本集團之主要營運決策者為董事會。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考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，請詳下列於重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正當損耗、過時呆滯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，其可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,308,905。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|              | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|--------------|--------------|--------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 2,583     | \$ 1,863     |
| 支票存款及活期存款    | 2,509,360    | 1,284,656    |
| 定期存款         | 2,554,942    | 547,308      |
|              | 5,066,885    | 1,833,827    |
| 減：帳列「其他流動資產」 | ( 648,440)   | ( 434,514)   |
| 合計           | \$ 4,418,445 | \$ 1,399,313 |

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，前二個月以上到期之定期存款 \$648,440 及 \$434,514 轉列「其他流動資產」項下。
3. 本集團現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目          | 107年12月31日 |
|-------------|------------|
| 非流動項目：      |            |
| 權益工具        |            |
| 上市公司股票      | \$ 12,604  |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 24,820     |
|             | 37,424     |
| 評價調整        | ( 11,576)  |
| 合計          | \$ 25,848  |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$25,848。
2. 本集團為擴大營運規模於民國 107 年 8 月 30 日由子公司大江基因以現金收購大江生新股份有限公司全數股份，並除列本公司原持有股數，出售公允價值為 \$2,054，累積處分損失為 \$13,433 並轉列保留盈餘。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之風險金額為 \$25,848。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

U. 民國 106 年 12 月 31 日之備抵出售金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

|        | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收票據   | \$ 24,916  | \$ 4,753   |
| 減：備抵損失 | -          | -          |
|        | \$ 24,916  | \$ 4,753   |
| 應收帳款   | \$ 570,601 | \$ 447,153 |
| 減：備抵損失 | ( 56,552)  | ( 16,374)  |
|        | \$ 520,049 | \$ 430,779 |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|        | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 未逾期    | \$ 447,762 | \$ 407,466 |
| 30天內   | 62,127     | 23,101     |
| 31-90天 | 19,627     | 3,786      |
| 91天以上  | 15,449     | 1,170      |
|        | \$ 544,965 | \$ 435,532 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$24,916；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$520,049。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

|     | 107年12月31日   |              |              |
|-----|--------------|--------------|--------------|
|     | 成本           | 備抵跌價損失       | 帳面金額         |
| 原料  | \$ 606,907   | ( \$ 39,963) | \$ 566,944   |
| 在製品 | 103,850      | ( 178)       | 103,672      |
| 製成品 | 618,262      | ( 39,909)    | 578,353      |
| 合計  | \$ 1,329,019 | ( \$ 80,050) | \$ 1,248,969 |

106年12月31日

|     | 成本         | 備抵跌價損失      | 帳面金額       |
|-----|------------|-------------|------------|
| 原料  | \$ 309,100 | (\$ 29,928) | \$ 279,171 |
| 在製品 | 79,115     | ( 132)      | 69,039     |
| 製成品 | 271,265    | ( 13,808)   | 109,457    |
| 合計  | \$ 659,480 | (\$ 43,918) | \$ 459,281 |

1. 本集團民國 107 年及 106 年度認列為貨損之銷貨成本分別為 \$1,581,462 及 \$2,217,769，其中包含將存貨自成本沖減至淨實現價值而認列之銷貨成本 \$36,126 及 (\$20,603)。

2. 本集團於民國 106 年度出售部分已提列跌價商品，因而產生回沖利益。

(五) 不動產、廠房及設備

|            | 土地                | 房屋及建築               | 機器設備              | 辦公設備              | 其他                | 合計                  |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 107年1月1日   |                   |                     |                   |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ 174,704        | \$ 1,997,635        | \$ 454,184        | \$ 110,907        | \$ 201,615        | \$ 2,039,045        |
| 累計折舊       |                   | ( 70,443)           | ( 137,267)        | ( 39,054)         | ( 103,345)        | ( 350,115)          |
|            | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 1,927,192</u> | <u>\$ 316,917</u> | <u>\$ 71,853</u>  | <u>\$ 98,270</u>  | <u>\$ 1,582,939</u> |
| 107年       |                   |                     |                   |                   |                   |                     |
| 1月1日       | \$ 174,704        | \$ 1,927,192        | \$ 316,917        | \$ 71,853         | \$ 98,270         | \$ 1,582,939        |
| 合併取得       |                   |                     |                   |                   |                   |                     |
| 子公司        | -                 | -                   | 59                | 226               | 832               | 917                 |
| 增減         | -                 | 9,656               | 12,433            | 7,874             | 40,225            | 63,688              |
| 處分         | ( 15,463)         | ( 49,834)           | ( 1,081)          | ( 472)            | ( 1,921)          | ( 63,581)           |
| 折舊         | -                 | 75,852              | 224,275           | 85,205            | 25,342            | 410,469             |
| 折舊費用       |                   | ( 53,707)           | ( 72,656)         | ( 18,403)         | ( 31,069)         | ( 160,829)          |
| 淨原值減損      |                   | ( 4,335)            | ( 1,335)          | 292               | ( 831)            | ( 6,209)            |
| 12月31日     | <u>\$ 159,241</u> | <u>\$ 1,905,857</u> | <u>\$ 478,605</u> | <u>\$ 146,157</u> | <u>\$ 124,456</u> | <u>\$ 1,925,316</u> |
| 107年12月31日 |                   |                     |                   |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ 159,301        | \$ 1,913,810        | \$ 636,908        | \$ 204,716        | \$ 261,242        | \$ 2,436,287        |
| 累計折舊       |                   | ( 102,652)          | ( 208,304)        | ( 59,553)         | ( 136,986)        | ( 507,515)          |
|            | <u>\$ 159,301</u> | <u>\$ 1,811,158</u> | <u>\$ 428,604</u> | <u>\$ 145,163</u> | <u>\$ 124,256</u> | <u>\$ 1,929,379</u> |

|            | 土地                | 房屋及建築               | 機器設備              | 辦公設備             | 其他               | 合計                  |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 106年1月1日   |                   |                     |                   |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 174,704        | \$ 808,488          | \$ 339,370        | \$ 80,728        | \$ 159,072       | \$ 1,562,362        |
| 累計折舊       | -                 | ( 48,854)           | ( 34,127)         | ( 28,800)        | ( 48,873)        | ( 259,254)          |
|            | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 762,134</u>   | <u>\$ 205,243</u> | <u>\$ 57,848</u> | <u>\$ 75,199</u> | <u>\$ 1,285,128</u> |
| 106年       |                   |                     |                   |                  |                  |                     |
| 1月1日       | \$ 174,704        | \$ 762,134          | \$ 205,243        | \$ 57,848        | \$ 75,199        | \$ 1,285,128        |
| 增減         | -                 | 5,405               | 11,150            | 2,341            | 11,267           | 30,363              |
| 處分         | -                 | -                   | -                 | ( 13)            | ( 15)            | ( 28)               |
| 折舊費        | -                 | 236,271             | 134,612           | 21,230           | 56,006           | 499,009             |
| 折舊費用       | (                 | 24,370)             | ( 43,144)         | ( 10,287)        | ( 20,621)        | ( 107,122)          |
| 淨兌換差額      | (                 | 2,351)              | ( 944)            | ( 63)            | ( 650)           | ( 4,417)            |
| 12月31日     | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 1,027,189</u> | <u>\$ 316,917</u> | <u>\$ 71,859</u> | <u>\$ 82,270</u> | <u>\$ 1,682,939</u> |
| 106年12月31日 |                   |                     |                   |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 174,704        | \$ 1,097,632        | \$ 404,284        | \$ 113,507       | \$ 201,315       | \$ 2,031,642        |
| 累計折舊       | -                 | ( 70,443)           | ( 117,267)        | ( 39,654)        | ( 109,345)       | ( 336,115)          |
|            | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 1,027,189</u> | <u>\$ 316,917</u> | <u>\$ 71,859</u> | <u>\$ 82,270</u> | <u>\$ 1,682,939</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (六) 無形資產

|            | 商譽              | 商標權         | 電腦軟體             | 權利金             | 其他              | 合計               |
|------------|-----------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 107年1月1日   |                 |             |                  |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 6,440        | \$ 238      | \$ 25,897        | \$ 6,122        | \$ -            | \$ 38,997        |
| 累計攤銷       | -               | ( 238)      | ( 9,054)         | ( 4,038)        | -               | ( 13,330)        |
|            | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,843</u> | <u>\$ 2,384</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 25,667</u> |
| 107年       |                 |             |                  |                 |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 6,440        | \$ -        | \$ 16,843        | \$ 2,384        | \$ -            | \$ 25,667        |
| 合併取得子公司    | 1,468           | -           | 129              | -               | 6,611           | 8,199            |
| 增添 單獨取得    | -               | -           | 11,389           | 150             | -               | 11,539           |
| 攤銷費用       | -               | -           | ( 13,436)        | ( 263)          | -               | ( 13,709)        |
| 減損損失       | ( 6,440)        | -           | -                | -               | -               | ( 6,440)         |
| 12月31日     | <u>\$ 1,468</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,916</u> | <u>\$ 2,271</u> | <u>\$ 6,611</u> | <u>\$ 25,266</u> |
| 107年12月31日 |                 |             |                  |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 2,638        | \$ 238      | \$ 35,391        | \$ 2,750        | \$ 6,611        | \$ 47,628        |
| 累計攤銷       | -               | ( 238)      | ( 20,475)        | ( 479)          | -               | ( 21,192)        |
|            | <u>\$ 2,638</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,916</u> | <u>\$ 2,271</u> | <u>\$ 6,611</u> | <u>\$ 25,266</u> |



|            | 商標              | 專利權          | 電腦軟體             | 權利金             | 合計               |
|------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| 106年1月1日   |                 |              |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 0,440        | \$ 238       | \$ 26,253        | \$ 3,822        | \$ 34,753        |
| 累計攤銷       | -               | ( 214)       | ( 5,342)         | ( 2,703)        | ( 8,260)         |
|            | <u>\$ 0,440</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 18,910</u> | <u>\$ 1,119</u> | <u>\$ 26,493</u> |
| 106年       |                 |              |                  |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 0,440        | \$ 24        | \$ 18,910        | \$ 1,119        | \$ 26,493        |
| 增添 單獨取得    | -               | -            | 4,219            | 2,000           | 6,819            |
| 攤銷費用       | -               | ( 24)        | ( 6,286)         | ( 1,335)        | ( 7,645)         |
| 12月31日     | <u>\$ 0,440</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 16,843</u> | <u>\$ 2,384</u> | <u>\$ 25,667</u> |
| 106年12月31日 |                 |              |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 6,440        | \$ 238       | \$ 25,897        | \$ 6,422        | \$ 38,997        |
| 累計攤銷       | -               | ( 238)       | ( 9,054)         | ( 4,638)        | ( 13,930)        |
|            | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 16,843</u> | <u>\$ 2,384</u> | <u>\$ 25,667</u> |

1. 無形資產總額明細如下：

|        | 107年度            | 106年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 製造費用   | \$ 04            | \$ 654          |
| 銷售費用   | 86               | -               |
| 管理費用   | 13,506           | 6,184           |
| 研究發展費用 | 419              | 807             |
|        | <u>\$ 13,609</u> | <u>\$ 7,645</u> |

2. 由於產業競爭，致本集團合併子公司 GILLY HE LIMITED 營業收入下滑，經評估未來可回收金額小於帳面價，故於 107 年度認列商標減損損失 \$8,640。

(七) 其他非流動資產

|         | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|---------|---------------------|-------------------|
| 預付設備款   | \$ 967,348          | \$ 235,576        |
| 土地使用權   | 30,750              | 32,104            |
| 存出保證金   | 27,280              | 11,937            |
| 質押定存    | 500                 | -                 |
| 其他非流動資產 | 17,550              | 5,161             |
|         | <u>\$ 1,031,428</u> | <u>\$ 284,687</u> |

本集團於民國 102 年 3 月與上海市閘北區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 30 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年及 106 年度分別認列之租金費用為 \$714 及 \$706。

(八) 短期借款

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

1. 民國 106 年 12 月 31 日無此情形。

2. 於民國 107 年及 108 年度總列於損益之利息費用分別為 \$1,555 及 \$3,547。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

| 項        | 目   | 107年12月31日 | 106年12月31日  |
|----------|-----|------------|-------------|
| 流動項目：    |     |            |             |
| 公司債之買賣回權 | (\$ | 301)       | \$ 19       |
| 評價調整     |     | <u>386</u> | <u>(21)</u> |
| 合計       | \$  | <u>85</u>  | <u>(2)</u>  |

透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債於民國 107 年及 106 年度總列之淨損失分別為 \$386 及 \$34。

(十) 其他應付款

|          | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資     | \$ 358,012        | \$ 171,009        |
| 應付員工分紅   | 212,468           | 87,405            |
| 應付設備款    | 64,134            | 12,310            |
| 應付增值及營業稅 | 12,469            | 20,675            |
| 其他       | 175,071           | 86,169            |
|          | <u>\$ 822,154</u> | <u>\$ 478,168</u> |

(十一) 其他流動負債

|        | 107年12月31日       | 106年12月31日        |
|--------|------------------|-------------------|
| 預收貨款   | \$ -             | \$ 226,275        |
| 其他流動負債 | 60,863           | 17,386            |
|        | <u>\$ 60,863</u> | <u>\$ 243,661</u> |

(十二) 應付公司債

|                             | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| 應付公司債                       | \$ 502,500 | \$ 4,000   |
| 減：應付公司債折價                   | ( 8,054)   | ( 40)      |
|                             | 494,446    | 3,951      |
| 減：一年或一年營業週期內到期或執行<br>費用雜公司債 | —          | ( 3,951)   |
|                             | \$ 494,446 | \$ —       |

1. 本公司 106 年發行之國內第一次可轉換公司債：

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$500,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 10 月 16 日至 107 年 10 月 16 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 10 月 16 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後起滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- 本轉換公司債之轉換價格係依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，依辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025% 之利息總額金將其所持有之轉換公司債買回。
- 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷；且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 54,000 已轉換為普通股 38 仟股。

(3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與負債部分或拆分為：原列「資本公積—認股權」計 \$25,033，另嵌入之買回權與賣回權：依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與

主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額\$2,350 報列「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 2.3781%。

2. 本公司 107 年發行之國內第二次可轉換公司債：

(1) 國內第二次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司於七十七年度經核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額計 \$1,250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 6 月 8 日至 110 年 6 月 8 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 6 月 8 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依照辦法規定之訂價模式予以訂定，須視轉換價格適有本公司以及稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；最後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.015075% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月後日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司考量股東權益償還額三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月後日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債解給銷，且所有尚適用於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$697,520 已轉換為普通股 1,918 仟股。因尚未辦妥變更登記而表列「3140 預收股本」項下。

(3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，報列「資本公積—溢股權」計 \$24,300，另嵌入之買回權與收回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額 \$720，報列「1115 透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.6034%。

### (十三) 長期借款

| 借款性質             | 借款期間及還款方式   | 利率區間  | 擔保品           | 106年12月31日 |
|------------------|---|-------|---------------|------------|
| 分期償付之借款          |   |       |               |            |
| 國泰世華商業銀行<br>擔保借款 | 自105年10月25日至<br>110年9月25日，按<br>月付息，並自107年<br>11月起，按月分期償<br>還本息。 | 1.05% | 土地房屋及<br>設備抵押 | \$ 139,044 |

減：一年或一年營業週期內到期之長期借款 ( 1,196 )  
\$ 137,848

1. 民國 107 年 12 月 31 日無此情形，民國 106 年及長期借款均已提前清償。
2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$904,344 及 \$1,213,123。

### (十四) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司籍員工選擇適用「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 8% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付款員工個人之退休金專戶及累積收益之金額按月選擇發放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 107 年及 106 年度，其提撥比率皆為 20%，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 107 年及 106 年度，本集團依上列退休金辦法所列之退休金成本分別為 \$36,190 及 \$27,686。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型             | 給與日      | 給與數量  | 合約期間 | 既得條件   |
|-------------------|----------|-------|------|--|
| 員工認股權計畫           | 105.7.1  | 2,000 | 6年   | 服務屆滿二年既得30%<br>服務屆滿三年既得60%<br>服務屆滿四年既得100%   |
| 限制員工權利新股計畫        | 105.8.9  | 600   | 3年   | 服務屆滿一年既得33%<br>服務屆滿二年既得66%<br>服務屆滿三年既得100%<br>營收成長率成長30%(年)<br>稅後淨利率維持10%以上<br>每股盈餘2.0元(含)以上 |
| 子公司現金獎賞<br>保留員工認購 | 106.2.23 | 500   | NA   | 立即既得   |
| 員工認股權計畫           | 107.3.15 | 2,000 | 6年   | 服務屆滿二年既得40%<br>服務屆滿三年既得80%<br>服務屆滿四年既得100%   |

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

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|           | 107年度     |                 | 106年度     |                 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|           | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>合約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>合約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 2,000     | \$ 100          | 2,000     | \$ 100          |
| 本期已失效認股權  | ( 189)    | 100             | -         | -               |
| 本期執行認股權   | ( 588)    | 100             | -         | -               |
| 期末流通在外認股權 | 1,223     | \$ 100          | 2,000     | \$ 100          |
| 期末可執行認股權  | 17        | \$ 100          | -         | \$ -            |

|           | 107年度     |                 | 106年度     |                 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|           | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>合約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>合約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | -         | \$ -            | -         | \$ -            |
| 本期給與認股權   | 2,000     | 448             | -         | -               |
| 期末流通在外認股權 | 2,000     | \$ 448          | -         | \$ -            |
| 期末可執行認股權  | -         | \$ -            | -         | \$ -            |

3. 民國 107 年及 106 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 436.02 元及 476.5 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        | 107年12月31日 |             | 106年12月31日 |             |
|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
|            |            | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 105年07月01日 | 111年06月30日 | 1,283      | \$ 100      | 2,000      | \$ 100      |
| 107年05月15日 | 113年05月14日 | 2,000      | 448         |            |             |

5. 本集團於每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該股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之<br>類型             | 給與日      | 股數       | 履約<br>價格 | 預期波<br>動率(%)    | 預期未來<br>存續期間(年) | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率(%)      | 每單位<br>公允價值         |
|-----------------------|----------|----------|----------|-----------------|-----------------|----------|-------------------|---------------------|
| 員工認股權<br>計畫           | 105.7.1  | \$145.58 | \$100    | 41.02-<br>44.03 | 3.50            | -        | 0.605-<br>0.710   | \$ 72.02<br>-82.12  |
| 限制員工權<br>利新股          | 105.8.5  | \$130.00 | \$ 10    | 32.33           | 1.00            | -        | 0.52              | \$ 111.65           |
| 子公司現金<br>增資保留<br>員工認購 | 106.2.23 | NA       | \$ 10    | NA              | NA              |          | NA                | \$ 1.96             |
| 員工認股權<br>計畫           | 107.5.15 | \$440.00 | \$448    | 25.13-<br>30.25 | 5.50            |          | 0.5036-<br>0.5814 | \$ 63.16<br>-105.15 |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預計存續期間約當之期間作為本區間之股價，並以該期間內盈餘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：

|      | (107年度)   | 106年度     |
|------|-----------|-----------|
| 推派費用 | \$ 86,250 | \$ 82,793 |

#### (十六) 股本

民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，實收資本額為 \$1,022,321，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收足。

本公司普通股期初與期末流通在外股數簡如下：

|           | 197年      |            |            |
|-----------|-----------|------------|------------|
|           | 私募<br>普通股 | 未受限<br>別股份 | 合計         |
| 1月1日      | \$ 4,600  | \$ 82,412  | \$ 87,012  |
| 私募普通股公開發行 | ( 4,600)  | 4,600      | -          |
| 股票股利      | -         | 13,052     | 13,052     |
| 員工執行認股權   | -         | 320        | 320        |
| 應付公司債轉換   | -         | 1,642      | 1,642      |
| 12月31日    | \$        | \$ 102,232 | \$ 102,232 |

|         | 196年      |            |           |
|---------|-----------|------------|-----------|
|         | 私募<br>普通股 | 未受限<br>別股份 | 合計        |
| 1月1日    | \$ 4,500  | \$ 75,447  | \$ 75,447 |
| 股票股利    | -         | 11,343     | 11,343    |
| 應付公司債轉換 | -         | 3          | 3         |
| 員工執行認股權 | -         | 210        | 210       |
| 12月31日  | \$ 4,500  | \$ 82,412  | \$ 87,012 |

#### (十七) 資本公積

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

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先撥補以往年度虧損，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派發營運規畫之需要，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中之餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目中之餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 民國 106 年 5 月 19 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 \$2 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$204,375。民國 107 年 5 月 18 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 \$2.7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$365,440。民國 108 年 2 月 29 日經董事會決議對民國 107 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 \$7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$872,164。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

#### (十九) 其他權益項目

|         | 107年        |              |             |              |
|---------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|         | 未實現評價損益     | 外幣換算         | 員工未賺得酬勞     | 總計           |
| 1月1日    | (\$ 24,375) | (\$ 92,261)  | (\$ 18,507) | (\$ 135,143) |
| 評價調整    | ( 681)      | -            | -           | ( 681)       |
| 評價調整轉出至 |             |              |             |              |
| 保留盈餘    | 13,430      |              |             | 13,430       |
| 外幣換算差異款 | -           | ( 54,509)    |             | ( 54,509)    |
| 股份基礎給付  |             |              |             |              |
| 酬勞成本    | -           | -            | 14,082      | 14,082       |
| 12月31日  | (\$ 11,576) | (\$ 136,770) | (\$ 4,425)  | (\$ 172,771) |
|         | 108年        |              |             |              |
|         | 未實現評價損益     | 外幣換算         | 員工未賺得酬勞     | 總計           |
| 1月1日    | (\$ 14,788) | (\$ 79,664)  | (\$ 50,992) | (\$ 144,704) |
| 評價調整    | ( 9,607)    | -            | -           | ( 9,607)     |
| 外幣換算差異款 | -           | ( 12,657)    |             | ( 12,657)    |
| 股份基礎給付  |             |              |             |              |
| 酬勞成本    | -           | -            | 31,885      | 31,885       |
| 12月31日  | (\$ 24,375) | (\$ 92,261)  | (\$ 18,507) | (\$ 135,143) |

本集團於民國 107 年及 106 年度因公允價值變動認列為其他綜合損益之金額分別為 \$(681) 及 \$(9,607)，自權益重分類至当期損益之金額皆為 \$0。

(二)營業收入

|         |              |
|---------|--------------|
|         | <u>107年度</u> |
| 客戶合約之收入 | \$ 8,098,414 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

| <u>107年度</u> | <u>歐美地區</u> | <u>亞太地區</u>   | <u>合計</u>     |
|--------------|-------------|---------------|---------------|
| 部門收入         | \$ 363,674  | \$ 11,898,357 | \$ 12,262,031 |
| 內部部門交易之收入    | ( 26,332)   | ( 4,137,235)  | ( 4,163,527)  |
| 外部客戶合約收入     | \$ 337,282  | \$ 7,761,122  | \$ 8,098,414  |

前述收入之認列時點均為某一時點認列之收入。

2. 合約資產及合約負債

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本集團無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

|           |                   |
|-----------|-------------------|
|           | <u>107年12月31日</u> |
| 合約負債-預收款項 | \$ 1,229,640      |

(1) 合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

|                |              |
|----------------|--------------|
|                | <u>107年度</u> |
| 合約負債期初餘額本期認列收入 |              |
| 預收款項           | \$ 226,275   |

3. 民國 105 年度營業收入之相關資訊請詳附註十二、(五)2。

(二) - 其他收入

|         | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>     |
|---------|-------------------|------------------|
| 利息收入：   |                   |                  |
| 銀行存款利息  | \$ 26,751         | \$ 14,158        |
| 補助收入    | -                 | 9,525            |
| 壞帳轉回利益  |                   | 318              |
| 股利收入    | -                 | 1                |
| 其他收入-其他 | 113,707           | 13,113           |
|         | <u>\$ 137,458</u> | <u>\$ 31,113</u> |

(二十二)其他利益及損失

|                            | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>       |
|----------------------------|------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益              | \$ 41,982        | \$ 848             |
| 外幣兌換利益(損失)                 | 2,074            | (10,311)           |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產(負債)損失 | ( 380)           | ( 34)              |
| 無形資產減損損失                   | ( 6,440)         | -                  |
| 什項支出                       | ( 611)           | ( 2,348)           |
|                            | <u>\$ 36,619</u> | <u>(\$ 17,445)</u> |

(二十三)財務成本

|        | <u>107年度</u>    | <u>106年度</u>    |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用   |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 1,663        | \$ 2,547        |
| 可轉換公司債 | 3,210           | 82              |
|        | <u>\$ 4,873</u> | <u>\$ 2,629</u> |

(二十四)費用性質之額外資訊

|               | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>      |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 員工福利費用        | \$ 1,280,674        | \$ 756,821        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 160,828             | 107,122           |
| 營業租賃租金        | 83,860              | 41,775            |
| 無形資產攤銷費用      | 13,699              | 7,646             |
|               | <u>\$ 1,549,061</u> | <u>\$ 913,364</u> |

(二十五)員工福利費用

|          | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>      |
|----------|---------------------|-------------------|
| 薪資費用     | \$ 1,054,468        | \$ 578,806        |
| 員工認股權(注) | 86,250              | 52,793            |
| 勞健保費用    | 55,164              | 41,888            |
| 退休金費用    | 36,190              | 27,686            |
| 其他用人費用   | 48,022              | 26,198            |
|          | <u>\$ 1,280,074</u> | <u>\$ 756,821</u> |

注：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定：本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如有餘額，應提撥員工酬勞 5%-15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$150,000 及 \$59,000；並提撥酬勞估列金額分別為 \$3,150 及 \$2,130，前述金額惟列薪資費用科目。

民國 107 年度係依該年度之獲利情形，分別以 5%-15% 或未超過 3 萬佔列，董事會決議實際配發金額為 \$150,000 及 \$3,150，其中員工紅利將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工紅利及董監酬勞應民國 106 年度財務報告所列之員工紅利 \$58,000 及董監酬勞 \$2,100 無差異。

3. 本公司訂定命通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|                    | 107年度             | 106年度             |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：             |                   |                   |
| 當期所得產生之所得稅         | \$ 300,605        | \$ 174,541        |
| 未分配盈餘加徵            | 25,329            | 10,571            |
| 以前年度所得稅(高)低估       | 2,541             | (5,734)           |
| 當期所得稅總額            | <u>427,839</u>    | <u>179,378</u>    |
| 遞延所得稅：             |                   |                   |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉      | ( 22,880)         | ( 644)            |
| 以前年度遞延所得稅資產<br>低估數 | ( 1,594)          | ( 9,007)          |
| 稅率改變之影響            | ( 4,003)          |                   |
| 遞延所得稅總額            | ( 28,477)         | ( 9,711)          |
| 所得稅費用              | <u>\$ 399,158</u> | <u>\$ 169,667</u> |

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                     | 107年度             | 106年度             |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利益按法令稅率計算所得稅     | \$ 350,237        | \$ 192,194        |
| 按法令規定不得認列項目影響數      | 9,507             | 33,600            |
| 未分配盈餘加徵             | 25,329            | 10,571            |
| 以前年度所得稅(高)低估數       | 2,641             | (5,734)           |
| 遞延所得稅資產可實現性評估<br>變動 | 10,849            | (9,067)           |
| 未認列遞延所得稅資產之課稅<br>損失 | 4,538             | 8,193             |
| 稅率改變之影響             | ( 4,003)          |                   |
| 所得稅費用               | <u>\$ 399,158</u> | <u>\$ 169,667</u> |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                 | 107年      |            |       |            |            |
|-----------------|-----------|------------|-------|------------|------------|
|                 | 1月1日      | 總列於損益      | 總列於權益 | 企業合併       | 12月31日     |
| 暫時性差異：          |           |            |       |            |            |
| -遞延所得稅資產：       |           |            |       |            |            |
| 備抵存貨評價損失        | \$ 6,039  | \$ 8,065   | \$ -  | \$ -       | \$ 14,104  |
| 未實現兌換損失<br>(利益) | 1,613     | ( 1,613)   | -     | -          | -          |
| 未實現銷貨毛利         | 4,457     | 32,026     | -     | -          | 37,083     |
| 虧損扣抵            | -         | ( 10,577)  | -     | 10,577     | -          |
| 小計              | \$ 12,109 | \$ 28,501  | \$ -  | \$ 10,577  | \$ 51,187  |
| -遞延所得稅負債：       |           |            |       |            |            |
| 未實現兌換損失<br>(利益) | \$ -      | (\$ 1,018) | \$ -  | \$ -       | (\$ 1,018) |
| 其他              | -         | -          | -     | ( 1,322)   | (\$ 1,322) |
| 小計              | \$ -      | (\$ 1,018) | \$ -  | (\$ 1,322) | (\$ 2,940) |
| 合計              | \$ 12,109 | \$ 26,883  | \$ -  | \$ 10,577  | \$ 48,247  |

|                 | 106年      |            |       |      |           |
|-----------------|-----------|------------|-------|------|-----------|
|                 | 1月1日      | 總列於損益      | 總列於權益 | 企業合併 | 12月31日    |
| 暫時性差異：          |           |            |       |      |           |
| 遞延所得稅資產：        |           |            |       |      |           |
| 備抵存貨評價損失        | \$ 9,439  | (\$ 5,400) | \$ -  | \$ - | \$ 6,039  |
| 未實現兌換損失<br>(利益) | -         | 1,613      | -     | -    | 1,613     |
| 未實現銷貨毛利         | 2,281     | 2,176      | -     | -    | 4,457     |
| 小計              | \$ 11,720 | \$ 389     | \$ -  | \$ - | \$ 12,109 |
| 遞延所得稅負債：        |           |            |       |      |           |
| 未實現兌換損失<br>(利益) | (\$ 235)  | \$ 255     | \$ -  | \$ - | \$ -      |
| 小計              | (\$ 235)  | \$ 255     | \$ -  | \$ - | \$ -      |
| 合計              | \$ 11,485 | \$ 644     | \$ -  | \$ - | \$ 12,109 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 53,495  | \$ 21,796  |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

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

## (二十七) 每股盈餘

|                                   | 107年度        |                    |             |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <b>基本每股盈餘</b>                     |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 1,754,899 | 100,885            | \$ 17.39    |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 1,754,899 |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響                |              |                    |             |
| 可轉換公司債                            | 6,448        | 1,362              |             |
| 員工認股權                             | -            | 1,214              |             |
| 員工酬勞                              | -            | 317                |             |
| 限制員工權利新股                          | -            | 191                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 1,801,347 | 103,989            | \$ 17.32    |
| <b>106年度</b>                      |              |                    |             |
|                                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <b>基本每股盈餘</b>                     |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 712,225   | 99,561             | \$ 7.15     |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 712,225   |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響                |              |                    |             |
| 可轉換公司債                            | 68           | 58                 |             |
| 員工認股權                             | -            | 623                |             |
| 員工酬勞                              | -            | 234                |             |
| 限制員工權利新股                          | -            | 299                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 712,294   | 100,765            | \$ 7.07     |

民國 106 年度加權平均流通在外股數業已追溯調整本公司除轉增資之股數。

(二十八) 非控制權益之交易

1. 子公司辦理增資，本集團未依持股比例認購：

本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 106 年 2 月第二次行使員工認股權，總購新股股數 500 仟股，該交易增加非控制權益 53,560，歸屬於母公司業主之權益增加 81,434。

2. 民國 106 年及大江基因醫學股份有限公司所有者權益之變動皆歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|             | 106年 度          |
|-------------|-----------------|
| 現金          | \$ 3,600        |
| 非控制權益減少金額增加 | ( 3,560)        |
| 資本公積—認列對子公司 |                 |
| 所有權益變動數     | <u>\$ 1,434</u> |

(二十九) 企業合併

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

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

|                   | 107年8月30日        |
|-------------------|------------------|
| 收購對價              |                  |
| 現金                | <u>\$ 13,175</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 |                  |
| 現金                | 20,634           |
| 應收帳款及票據           | 12,894           |
| 存貨                | 22,416           |
| 其他流動資產            | 1,688            |
| 不動產、廠房及設備         | 910              |
| 無形資產              | 6,731            |
| 遞延所得稅資產           | 10,577           |
| 其他非流動資產           | 2,629            |
| 銀行借款              | ( 32,000)        |
| 應付帳款              | ( 11,693)        |
| 其他應付款             | ( 8,971)         |
| 其他流動負債            | ( 13,134)        |
| 遞延所得稅負債           | ( 1,322)         |
| 可辨認淨資產總額          | <u>11,707</u>    |
| 商譽                | <u>\$ 1,468</u>  |

3. 合併取得之溢額暫定無形資產-商譽計, 465, 惟尚待最後價格分攤結果。此外, 合併所支付之對價係包括預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展與大江生活之員工價值, 惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件, 故不單獨認列。
4. 本集團於企業合併前已持有大江生活 15.58%權益, 按公允價值再衡量而認列之損益計(\$821)。
5. 本集團自民國 107 年 8 月 30 日合併大江生活起, 大江生活貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$35, 108 及\$1, 051。若假設大江生活自民國 107 年 1 月 1 日即已納入合併, 則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$8, 123, 929 及\$2, 200, 148。

### (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, 該等租賃係依當地物價指數變動支付額外租金, 民國 107 年及 106 年度分別認列\$83, 950 及\$41, 735 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下:

|            | 107年12月31日         | 106年12月31日        |
|------------|--------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 48, 894         | \$ 25, 721        |
| 超過1年但不超過5年 | 50, 901            | 48, 917           |
| 超過5年       | 7, 929             | 5, 154            |
|            | <u>\$ 111, 134</u> | <u>\$ 79, 792</u> |

### (三十一) 現金流量補充資訊

#### 1. 淨有部份現金支付之投資活動:

|             | 107年度             | 106年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 63, 685        | \$ 30, 363        |
| 加: 溢額應付設備款  | 12, 310           | 9, 603            |
| 減: 原本應付設備款  | ( 54, 184)        | ( 12, 310)        |
| 本期支付現金      | <u>\$ 11, 861</u> | <u>\$ 27, 656</u> |

#### 2. 不影響現金流量之籌資活動:

|             | 107年度       | 106年度 |
|-------------|-------------|-------|
| 可轉換公司債轉換成股本 | \$ 688, 654 | \$ 96 |

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                         | 與本集團之關係  |
|-------------------------------|--|
| 大江生活股份有限公司<br>(原名為動力生技股份有限公司) | 其他關係人<br>(民國107年8月30日前本公司為該公司法人董事, 後為本集團合併子公司) |
| 陳世群                           | 民國107年8月30日前為大江生活之董事長                          |



(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

|       | 107年1月1日至8月30日 | 106年度     |
|-------|----------------|-----------|
| 營業收入： |                |           |
| 其他關係人 | \$ 15,617      | \$ 21,225 |

商品之交易價格與收款條件與非關係人在重大差異。

2. 進貨

|       | 107年1月1日至8月30日 | 106年度 |
|-------|----------------|-------|
| 商品購買： |                |       |
| 其他關係人 | \$ 730         | \$ -  |

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 其他費用

|       | 107年1月1日至8月30日 | 106年度    |
|-------|----------------|----------|
| 勞務支出： |                |          |
| 其他關係人 | \$ -           | \$ 1,462 |
| 租金支出： |                |          |
| 其他關係人 | 22             | 976      |
| 合計    | \$ 22          | \$ 2,438 |

(1) 勞務支出係關係人提供人力資源管服務。

(2) 租金支出係參考市場行情議定，行政期間係依雙方協議之條件辦理。

4. 應收關係人款項

|        | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收帳款：  |            |            |
| 其他關係人  | \$ -       | \$ 6,608   |
| 其他應收款： |            |            |
| 其他關係人  | -          | 1,162      |
| 合計     | \$ -       | \$ 7,770   |

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

5. 應付關係人款項

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 107年度 |               | 106年度 |                |
|-------------|-------|---------------|-------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$    | 51,997        | \$    | 49,442         |
| 股份基礎給付      |       | 39,004        |       | 56,168         |
| 總計          | \$    | <u>91,001</u> | \$    | <u>104,610</u> |

(四) 其他

大江生活民國 107 年度向金融資產機構借款，由陳偉群擔任認督保證人。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保資訊如下：

| 資產項目        | 帳面價值              |                   | 擔保用途      |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------|
|             | 107年12月31日        | 106年12月31日        |           |
| 不動產、廠房及機器設備 | 410,222           | 669,750           | 短期借款及長期借款 |
| 其他非流動資產     | 500               | -                 | 履約保證金     |
|             | <u>\$ 410,722</u> | <u>\$ 669,750</u> |           |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 907,454</u> | <u>\$ 891,609</u> |

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(三)之說明

3. 本集團於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀額度分別為 8911,694 及 852,754。

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營事業之產業規模，考量定義未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並輔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，以決定適當之資本結構。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                      | <u>107年12月31日</u>   | <u>106年(2)月31日</u>  |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 金融資產                 |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ -                | \$ -                |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |
| 選擇指定之權益工具投資          | \$ 25,848           | \$ -                |
| 備供出售之金融資產            |                     |                     |
| 備供出售之金融資產            | \$ -                | \$ 4,251            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放款     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 4,417,545        | \$ 1,399,935        |
| 應收票據                 | 24,916              | 4,751               |
| 應收帳款                 | 520,049             | 430,779             |
| 應收帳款-關係人             |                     | 5,603               |
| 其他應收款                | 38,282              | 17,576              |
| 其他應收款-關係人            |                     | 1,162               |
| 存自保現金                | 27,280              | 11,907              |
| 其他金融資產               | 648,440             | 434,514             |
|                      | <u>\$ 5,676,512</u> | <u>\$ 2,306,649</u> |

|                      | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 金融負債                 |                     |                     |
| 透過淨資產按公允價值衡量之金融負債    |                     |                     |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債   | \$ 89               | \$ -                |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |
| 短期借款                 | \$ 12,000           | \$ -                |
| 應付票據                 | 250,201             | 2,082               |
| 應付帳款                 | 1,335,590           | 521,173             |
| 應付帳款-關係人             |                     | 1,402               |
| 其他應付帳款               | 828,156             | 378,168             |
| 其他應付帳款-關係人           | -                   | 345                 |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 494,446             | 3,951               |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | -                   | 139,044             |
|                      | <u>\$ 2,918,392</u> | <u>\$ 1,045,765</u> |

## 2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。並對整個風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如利率風險、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

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

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

|              |        | 107年12月31日 |                     |  |
|--------------|--------|------------|---------------------|--|
| (外幣: 功能性貨幣)  | 外幣(仟元) | 匯率         | 帳面金額<br>(新台幣)       |  |
| <b>金融資產</b>  |        |            |                     |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |            |                     |  |
| 人民幣: 新台幣     | RMB    | 266,412    | 4.4720 \$ 1,191,304 |  |
| 美金: 新台幣      | USD    | 4,021      | 30.7150 141,934     |  |
| 歐元: 新台幣      | EUR    | 2,374      | 35.2000 82,157      |  |
| 日幣: 新台幣      | JPY    | 2,450      | 22.4800 55,278      |  |
| <b>金融負債</b>  |        |            |                     |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |            |                     |  |
| 日幣: 新台幣      | JPY    | 198,020    | 0.2782 \$ 54,533    |  |
| 歐元: 新台幣      | EUR    | 1,411      | 35.2000 49,738      |  |
| 美金: 新台幣      | USD    | 1,294      | 30.7150 39,745      |  |
| 人民幣: 新台幣     | RMB    | 7,098      | 4.6720 31,742       |  |
|              |        | 106年12月31日 |                     |  |
| (外幣: 功能性貨幣)  | 外幣(仟元) | 匯率         | 帳面金額<br>(新台幣)       |  |
| <b>金融資產</b>  |        |            |                     |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |            |                     |  |
| 人民幣: 新台幣     | RMB    | 47,171     | 4.5650 \$ 215,336   |  |
| 美金: 新台幣      | USD    | 5,908      | 29.7600 175,823     |  |
| 日幣: 新台幣      | JPY    | 178,358    | 0.2642 46,916       |  |
| <b>金融負債</b>  |        |            |                     |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |            |                     |  |
| 人民幣: 新台幣     | RMB    | 10,103     | 4.5650 \$ 46,125    |  |
| 歐元: 新台幣      | EUR    | 876        | 35.7500 31,317      |  |
| 美金: 新台幣      | USD    | 343        | 29.7600 10,356      |  |

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$2,374及(\$15,911)。

9. 本集團因重大利率變動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |      | 107年度       |              |    |
|--------------|------|-------------|--------------|----|
|              |      | 敏感度分析       |              |    |
| (外幣：功能性貨幣)   | 變動幅度 | 影響<br>總資產損益 | 影響其他<br>綜合損益 |    |
| <b>金融資產</b>  |      |             |              |    |
| <u>貨幣性項目</u> |      |             |              |    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | \$          | 11,914       | \$ |
| 美金：新台幣       | '    |             | 1,418        | -  |
| 歐元：新台幣       | '    |             | 322          |    |
| 星幣：新台幣       | '    |             | 553          | -  |
| <b>金融負債</b>  |      |             |              |    |
| <u>貨幣性項目</u> |      |             |              |    |
| 日幣：新台幣       | 1%   | \$          | 545          | \$ |
| 歐元：新台幣       | '    |             | 497          |    |
| 美金：新台幣       | '    |             | 307          | -  |
| 人民幣：新台幣      | '    |             | 317          |    |
|              |      | 108年度       |              |    |
|              |      | 敏感度分析       |              |    |
| (外幣：功能性貨幣)   | 變動幅度 | 影響<br>總資產損益 | 影響其他<br>綜合損益 |    |
| <b>金融資產</b>  |      |             |              |    |
| <u>貨幣性項目</u> |      |             |              |    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | \$          | 2,153        | \$ |
| 美金：新台幣       | "    |             | 1,758        | -  |
| 日幣：新台幣       | "    |             | 992          |    |
| <b>金融負債</b>  |      |             |              |    |
| <u>貨幣性項目</u> |      |             |              |    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | \$          | 431          | \$ |
| 歐元：新台幣       | "    |             | 318          |    |
| 美金：新台幣       | "    |             | 124          | -  |

#### 價值風險

- 本集團暴露於價值風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團視其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下降 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年度及 108 年度其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失

分別增加或減少 8258 及 843。

3. 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年底，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$90 及 \$115，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收帳款及應付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理，對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被提列為交易對象，依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及授信交易之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險管理除透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係由本會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 自提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 自提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之轉移將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來預期變化的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的預期損失。民國 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

|            | 群組一        | 群組二       | 群組三       | 群組四       | 合計         |
|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 107年12月31日 |            |           |           |           |            |
| 預期損失率      | 0.23%      | 20.23%    | 100.00%   | 100.00%   |            |
| 帳面價值總額     | \$ 480,856 | \$ 81,754 | \$ 15,449 | \$ 23,458 | \$ 601,517 |
| 撥抵損失       | \$ 1,106   | \$ 16,510 | \$ 15,449 | \$ 23,458 | \$ 56,523  |

G. 本集團採用修正作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|             |    | 107年   |      |
|-------------|----|--------|------|
|             |    | 應收帳款   | 應收票據 |
| 1月1日 IAS 39 | \$ | 16,374 | \$   |
| 適用新準則調整數    |    | -      | -    |
| 1月1日 IFRS 9 |    | 16,374 |      |
| 減損損失提列      |    | 10,855 | -    |
| 合併取得子公司     |    | 1,188  |      |
| 匯率影響數       | (  | 875)   | -    |
| 12月31日      | \$ | 56,582 | \$   |
|             |    |        |      |
|             |    | 106年   |      |
|             |    | 應收帳款   | 應收票據 |
| 1月1日        | \$ | 15,292 | \$   |
| 減損損失提列      |    | 1,172  |      |
| 匯款票據減損損失調整  |    | -      | (    |
| 12月31日      | \$ | 16,374 | \$   |

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(B) 流動性風險

- 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，確保其亦足夠資金得以支應營運需要，並在任何時信維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限制或條款，此等預測考量集團之預算融資計畫、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。
- 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$904,344 及 \$1,213,123。
- 下表為本集團之非衍生金融負債按到期日予以分類，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係表折現之金額。

非衍生金融負債：

| 107年12月31日  | 3個月       |         | 3個月至   |         |
|-------------|-----------|---------|--------|---------|
|             | 以下        | 1年內     | 1至2年內  | 2至5年內   |
| 短期借款        | \$        | 69      | \$     | 12,009  |
| 應付票據        | 253,291   | -       | -      | -       |
| 應付帳款(含關係人)  | 1,335,531 | -       | -      | -       |
| 其他應付款(含關係人) | 610,635   | 212,468 | -      | -       |
| 存入保證金       | -         | -       | 11,527 | -       |
| 可轉換公司債      | -         | -       | -      | 507,600 |



並列金融負債：

| 109年12月31日              | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 應付票據                    | \$ 2,382   | \$ -       | \$ -       | \$ -       |
| 應付帳款(含關係人)              | 533,575    | -          | -          | -          |
| 其他應付款(含關係人)             | 301,819    | 76,694     | -          | -          |
| 存入保證金                   | 11,869     | -          | -          | -          |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 566        | 2,834      | 8,935      | 195,628    |
| 可轉換公司債                  | -          | 4,040      | -          | -          |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：金融及非金融工具之公允價值係採用於活躍市場之報價(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。本集團投資之上市個股票投資之公允價值皆屬之。

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：資產或負債之不可能觀察輸入值。本集團投資之無活躍市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 109年12月31日                        | 第一等級     | 第二等級  | 第三等級      | 合計        |
|-----------------------------------|----------|-------|-----------|-----------|
| 資產                                |          |       |           |           |
| <u>重估性公允價值</u>                    |          |       |           |           |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之<br>金融資產      |          |       |           |           |
| 權益證券                              | \$ 1,196 | \$ -  | \$ 24,632 | \$ 25,828 |
| 負債                                |          |       |           |           |
| <u>重複計公允價值</u>                    |          |       |           |           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債-公司債<br>之買賣回撥 | \$ -     | \$ 85 | \$ -      | \$ 85     |

106年12月31日 第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重議性公允價值

透過損益按公允價值衡

量之金融負債-公司前

之資產回權

\$ - \$ 2 \$ - \$ 2

備供出售金融資產

1,196 - 3,057 4,253

合計

\$ 1,196 \$ 2 \$ 3,057 \$ 4,255

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(含)公司股票

市場報價

債券價

3. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如匯買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

6. 評價模型之產出係預估之概數值，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技術因素。因此評價模型之估計值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經客觀評估，且應會適根據目前市場狀況調整。

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

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列六民國 107 年及 106 年度第三等級之變動：

|           | 107年          |        | 106年          |        |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|
|           | 權益工具-非上市櫃公司股票 |        | 權益工具-非上市櫃公司股票 |        |
| 1月1日      | \$            | 3,057  | \$            | 12,300 |
| 本期購買      |               | 24,280 |               | -      |
| 評價損益      | (             | 691)   |               | -      |
| 本期出售      | (             | 2,054) |               | -      |
| 認列於其他綜合損益 |               | -      | (             | 9,342) |
| 12月31日    | \$            | 24,652 | \$            | 3,057  |

6. 民國 107 年及 100 年度各自第三等級輸入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值調整。將獨立來源資料使評價結果貼近市場狀況、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，以確保評價結果適當合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量性資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               |    | 107年12月31日 |                | 重大不可觀<br>察輸入值          | 區間<br>(加權平均)                   | 輸入值之<br>公允價值關係                               |
|---------------|----|------------|----------------|------------------------|--------------------------------|--|
|               |    | 公允價值       | 評價技術           |                        |                                |  |
| 非衍生性工具：       |    |            |                |                        |                                |  |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ | 24,352     | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本益比參數<br>缺乏市場可<br>比性折價 | 1.38-1.83<br>19.80%<br>-21.04% | 淨資產價值較高，公<br>允價值較高缺乏市場<br>可比性折價較高，公<br>允價值較低 |
|               |    | 106年12月31日 |                | 重大不可觀<br>察輸入值          | 區間<br>(加權平均)                   | 輸入值之<br>公允價值關係                               |
|               |    | 公允價值       | 評價技術           |                        |                                |  |
| 衍生性權益工具：      |    |            |                |                        |                                |  |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ | 3,057      | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本益比參數<br>缺乏市場可<br>比性折價 | 1.38-1.83<br>19.80%<br>-21.04% | 淨資產價值較高，公<br>允價值較高缺乏市場<br>可比性折價較高，公<br>允價值較低 |

9. 本集團經常使用估計選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同，對於分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|      |               | 107年12月31日 |     |       |      |           |          |
|------|---------------|------------|-----|-------|------|-----------|----------|
|      |               | 輸入值        | 變動  | 歸列於損益 |      | 歸列於其他綜合損益 |          |
|      |               |            |     | 有利變動  | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動     |
| 金融資產 |               |            |     |       |      |           |          |
| 權益工具 | 缺乏市場流<br>通性折價 |            | 15% | \$ -  | \$ - | \$ 1,233  | \$ 1,233 |
|      |               | 106年12月31日 |     |       |      |           |          |
|      |               | 輸入值        | 變動  | 歸列於損益 |      | 歸列於其他綜合損益 |          |
|      |               |            |     | 有利變動  | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動     |
| 金融資產 |               |            |     |       |      |           |          |
| 權益工具 | 缺乏市場流<br>通性折價 |            | 15% | \$ -  | \$ - | \$ 155    | \$ 155   |

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

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

(2) 可供出售金融資產

A. 係指定為可供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之借出債券金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量；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。對於持有無活躍市場公開報價之拆派工具投資，或與此種無活躍市場公開報價之工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中銷售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，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即：損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的定義如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不支付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考慮之讓步；

- (D) 債務人將還入股或其他方式贖回之可能性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
  - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該證券投資之投資成本；或
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未來認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由供抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (B) 可供出售金融資產  
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，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。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列之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供抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 100 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 調整之說明如下：

- (1) 於 IAS 39 分類為「可供出售金融資產」之權益工具\$1,253，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
- (2) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之權益工具計\$2，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 本國於民國 106 年 12 月 31 日無提列備後減損及負債準備。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| 項                   | 民國 106 年 12 月 31 日 |
| 流動項目：               |                    |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                    |
| 公司債                 | (\$ 19)            |
| 評價調整                | 21                 |
| 合計                  | <u>\$ 40</u>       |

- A. 本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年度認列之淨損失計 \$34。
- B. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 無條件出售金融資產

|          |                 |
|----------|-----------------|
| 項目       | 106 年 12 月 31 日 |
| 非流動項目：   |                 |
| 上市櫃公司股票  | \$ 12,684       |
| 非上市櫃公司股票 | 10,024          |
| 小計       | 28,628          |
| 評價調整     | (24,375)        |
| 合計       | <u>\$ 4,253</u> |

本集團未有提供出售金融資產提供擔保及質押等情形。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信譽風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，與國內各營運個體於約定付款及提供支費之餘款與條件前，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。個別風險之限額係經本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、拆出金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發與零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級為良好之機構，才會被選為交易對象。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情形，且管理層並不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)本集團之應收票據及帳款為永逾期且未被損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 106年12月31日 |                |
|-----|------------|----------------|
| 群組1 | \$         | 2,623          |
| 群組2 |            | 404,944        |
| 群組3 |            | -              |
|     | \$         | <u>407,567</u> |

註：群組1：新客户(首次交易迄今短於12個月)。

群組2：舊有客戶未有回憶之疑慮。

群組3：舊有客戶，有回憶之疑慮。

(4)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|        | 106年12月31日 |               |
|--------|------------|---------------|
| 30天內   | \$         | 23,101        |
| 31-90天 |            | 1,786         |
| 91天以上  |            | <u>1,170</u>  |
|        | \$         | <u>26,057</u> |

以上係以逾期天數為基礎進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A.於民國106年12月31日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額為\$16,374。

B.備抵呆帳變動表如下：

|            | 106年             |               |                  |
|------------|------------------|---------------|------------------|
|            | 個別評估之<br>減損損失    | 群組評估之<br>減損損失 | 合計               |
| 1月1日       | \$ 15,520        | \$ -          | \$ 15,520        |
| 本期提列減損損失   | 1,172            |               | 1,172            |
| 應收票據減損損失迴轉 | (318)            | -             | (318)            |
| 12月31日     | <u>\$ 16,374</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 16,374</u> |

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

1.民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

#### 銷售收入

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、退貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方，銷售金額可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客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，商品交付方為發生。

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

|      |              |
|------|--------------|
|      | _____106年度   |
| 銷貨收入 | \$ 4,072,168 |

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

| 資產負債表項目 | 說明  | (07年12月31日)       |                 |
|---------|-----|-------------------|-----------------|
|         |     | 按IFRS 15認列之<br>餘額 | 採原會計政策認<br>列之餘額 |
| 預收貨款    | (1) | \$ -              | \$ 1,229,641    |
| 合約負債    | (1) | 1,229,641         | -               |
|         |     |                   | (3) 1,229,641   |

(1) 依據 IFRS15，認列與合約相關之合約負債。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 與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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳內註六、(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：請詳附表四。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。



### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區實體與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

### 十四、營運部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決算所使用之報導資訊辦理應報導部門。

本集團之企業組織、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) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門純後淨利評估營運部門之表現。

#### (三) 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           | 中國           | 其他        | 調整及沖銷          | 合計            |
|--------------|--------------|--------------|-----------|----------------|---------------|
| <b>107年度</b> |              |              |           |                |               |
| 外幣客戶收入       | \$ 1,364,624 | \$ 6,184,835 | \$ 28,891 | \$ -           | \$ 8,098,414  |
| 本幣客戶收入       | 5,339,759    | 823,068      | -         | (1,183,827)    | 5,079,000     |
| 部門收入         | \$ 5,294,385 | \$ 7,008,903 | \$ 28,891 | (\$ 1,183,827) | \$ 8,098,414  |
| 部門損益         | \$ 2,574,590 | \$ 2,704,798 | (\$ 974)  | (\$ 2,471,035) | \$ 1,007,379  |
| 部門損益包含：      |              |              |           |                |               |
| 折舊及攤銷        | \$ 141,681   | \$ 12,548    | \$ -      | \$ -           | \$ 154,229    |
| 利息收入         | 1,625        | 25,128       | -         | -              | 26,753        |
| 利息支出         | 4,768        | -            | -         | -              | 4,768         |
| 所徵稅費用        | 134,830      | 264,242      | -         | -              | 399,072       |
| 採用權益法之投資損益   | 1,523,216    | 417,876      | -         | (1,638,092)    | 303,000       |
| 部門總資產        | \$10,309,976 | \$ 8,635,178 | \$ 33,823 | (\$ 2,156,357) | \$ 16,822,740 |
| 部門資產包含：      |              |              |           |                |               |
| 採用權益法之投資     | \$ 3,117,054 | \$ 682,500   | \$ -      | (\$ 3,899,564) | \$ -          |
| 非流動資產及資本支出   | 895,888      | 285,862      | 3,112     | -              | 1,184,663     |
| 部門總負債        | \$ 2,484,878 | \$ 2,794,821 | \$ 23,79  | (\$ 1,130,512) | \$ 4,717,668  |

|            | 台灣           | 亞洲           | 北美及沖繩          | 合計           |
|------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| 106年度      |              |              |                |              |
| 外部客戶收入     | \$ 1,426,450 | \$ 2,645,718 | \$ -           | \$ 4,072,168 |
| 內部客戶收入     | 1,038,921    | 380,872      | (1,418,896)    | -            |
| 部門收入       | \$ 2,465,371 | \$ 2,026,590 | (\$ 1,418,896) | \$ 4,072,168 |
| 部門損益       | \$ 1,237,305 | \$ 1,280,093 | (\$ 1,746,545) | \$ 770,853   |
| 部門損益包含：    |              |              |                |              |
| 折舊及攤銷      | \$ 11,311    | \$ 37,456    | \$ -           | \$ 114,767   |
| 利息收入       | 2,309        | 11,855       | -              | 14,158       |
| 利息支出       | 2,786        | 45           | -              | 2,830        |
| 所得稅費用      | 58,442       | 111,225      | -              | 169,667      |
| 採用權益法之投資損益 | 627,306      | 53,735       | (701,101)      | -            |
| 部門總資產      | \$ 3,734,265 | \$ 3,324,335 | (\$ 4,747,887) | \$ 2,310,713 |
| 部門資產包含：    |              |              |                |              |
| 採用權益法之投資   | \$ 2,735,370 | \$ 254,420   | (\$ 2,063,890) | \$ 925,900   |
| 非流動資產資本支出  | 578,403      | 29,150       | -              | 578,321      |
| 部門總負債      | \$ 1,033,196 | \$ 950,345   | (\$ 165,133)   | \$ 1,828,408 |

民國 107 年度報導部門-台灣銷售歐美地區之收入為 \$337,282。

#### (四) 部門損益之變動資訊

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 107 年及 106 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

#### (五) 產品別之資訊

本集團僅經營單一產業，所營業務範圍係為保健食品及美容產品，故無或業別財務資訊揭露之適用。

#### (六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

|      | 107年度        |              | 106年度        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 非流動資產        | 收入           | 非流動資產        |
| 台灣   | \$ 1,884,624 | \$ 2,201,804 | \$ 1,426,450 | \$ 1,609,399 |
| 中國大陸 | 6,184,856    | 687,154      | 2,638,463    | 382,751      |
| 其他   | 28,934       | 3,112        | 7,265        | 1,137        |
| 合計   | \$ 8,098,414 | \$ 2,892,070 | \$ 4,072,168 | \$ 1,993,287 |

收入係以本集團各公司之所在國家為報導依據。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

|     | 107年度               |    | 106年度        |    |
|-----|---------------------|----|--------------|----|
|     | 收入                  | 銷項 | 收入           | 部門 |
| A公司 | \$ 1,598,918        | 亞洲 | \$ 1,479,517 | 亞洲 |
| B公司 | 40,612              | 台灣 | 268,772      | 台灣 |
| C公司 | <u>2,183,951</u>    | 亞洲 | 160,777      | 亞洲 |
|     | <u>\$ 3,823,481</u> |    | \$ 1,909,066 |    |

大紅生漆股份有限公司及子公司

香港交易所股票證券(大紅生漆有限公司、附屬公司及合資經營公司)

截至2022年12月31日

附表一

單位：新加坡元  
(除特別註明者外)

| 大紅生漆有限公司<br>附屬公司 | 附屬公司名稱及地址 | 主要經營活動             | 賬面價值    |        | 賬面價值    |        |
|------------------|-----------|--------------------|---------|--------|---------|--------|
|                  |           |                    | 成本      | 減：減值撥備 | 總賬面價值   | 可轉讓    |
| 大紅生漆有限公司         | 香港中環皇后大道中 | 香港管理總公司            | 110,400 | —      | 110,400 | —      |
| 大紅生漆有限公司         | 新加坡       | 其他附屬公司<br>— 附屬公司   | 52,300  | 572    | 51,728  | 572    |
| 大紅生漆有限公司         | 新加坡       | 合資經營公司<br>— 合資經營公司 | 438,480 | —      | 438,480 | 82,030 |
| 大紅生漆有限公司         | 新加坡       | 附屬公司<br>— 附屬公司     | 228,400 | —      | 228,400 | 2,350  |





大悅城建設股份有限公司子公司  
 大悅城置業有限公司及大悅城置業有限公司重慶分公司重慶分公司  
 截至2019年12月31日止

附注五

單位：人民幣元  
 (除特別說明外)

| 公司<br>(註) | 公司名稱      | 註冊地 | 業務性質  | 持股比例 |    | 重要子公司        | 如該公司在編製其<br>合併報<br>表時 |
|-----------|-----------|-----|-------|------|----|--------------|-----------------------|
|           |           |     |       | 直接   | 間接 |              |                       |
| 0         | 大悅城置業有限公司 | 重慶  | 房地產開發 | 100% | 0% | 重慶一城置業置業有限公司 | 100%                  |
| 0         | 大悅城置業有限公司 | 重慶  | 房地產開發 | 100% | 0% | 重慶一城置業置業有限公司 | 100%                  |
| 0         | 大悅城置業有限公司 | 重慶  | 房地產開發 | 100% | 0% | 重慶一城置業置業有限公司 | 100%                  |
| 0         | 大悅城置業有限公司 | 重慶  | 房地產開發 | 100% | 0% | 重慶一城置業置業有限公司 | 100%                  |

注：大悅城置業有限公司之重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購，收購日期如下：

- (1) 重慶置業有限公司
- (2) 重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購
- (3) 重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購
- (4) 重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購
- (5) 重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購
- (6) 重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購

大悅城置業有限公司重慶置業有限公司由重慶置業有限公司收購，收購日期如下：





大立工程建設股份有限公司 公司

資產負債表－資產負債

民國101年12月31日及100年12月31日

第 27 頁

單位：新台幣千元  
(除特別說明者外)

| 大立工程建設股份有限公司<br>資產負債表(續) | 101年12月31日 |        | 100年12月31日 |        | 備註 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------------------------|------------|--------|------------|--------|----|------------|------------|
|                          | 金額         | 占資產總額% | 金額         | 占資產總額% |    |            |            |
| 現金及存款                    | 1,140      | 5      | 1,440      | 5      |    | 1,140      | 5          |
| 應收帳款                     | 20,492     | 82     | 20,492     | 82     |    | 20,492     | 82         |
| 其他應收帳款                   | 147,773    | 58     | 147,773    | 58     |    | 147,773    | 58         |
| 其他資產                     | 615,498    | 22     | 615,498    | 22     |    | 615,498    | 22         |
| 總資產                      | 984,903    | 100    | 984,903    | 100    |    | 984,903    | 100        |
| 負債及權益                    |            |        |            |        |    |            |            |
| 負債                       | 36,587     | 4      | 36,587     | 4      |    | 36,587     | 4          |
| 權益                       | 948,316    | 96     | 948,316    | 96     |    | 948,316    | 96         |
| 總負債及權益                   | 984,903    | 100    | 984,903    | 100    |    | 984,903    | 100        |

1. 其他應收帳款：係本公司與各廠商之合約款項，目前尚未結算之合約款項，其金額如下：  
 101年12月31日：147,773千元  
 100年12月31日：147,773千元

| 公司名稱         | 金額        | 占總資產% |
|--------------|-----------|-------|
| 大立工程建設股份有限公司 | 487,107   | 49    |
| 其他廠商         | 990,691   | 100   |
| 合計           | 1,477,798 | 150   |

2. 其他資產：係本公司與各廠商之合約款項，目前尚未結算之合約款項，其金額如下：  
 101年12月31日：615,498千元  
 100年12月31日：615,498千元

