

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第一季  
(股票代碼 8496)

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

大江生醫股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	次
一、	封面	1
二、	目錄	2 - 3
三、	會計師核閱報告	4 - 5
四、	合併資產負債表	6 - 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 - 11
八、	合併財務報表附註	12 - 58
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報表之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 - 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 - 44
	(七) 關係人交易	44 - 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45 - 46

頁	目	頁	次
	(十) 重大之災害損失	46	
	(十一) 重大之期後事項	46	
	(十二) 其他	46 - 56	
	(十三) 附註揭露事項	57	
	(十四) 營運部門資訊	57 - 58	

大江生醫股份有限公司 公鑒：

## 前言

大江生醫股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大江生醫股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

徐明釗

徐明釗



會計師

王國華

王國華




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中華民國 108 年 4 月 24 日

  
 大江生醫療設備股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
 (民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,628,211	34	\$ 4,417,545	43	\$ 1,548,646	29
1150	應收票據淨額	六(三)	4,054	-	24,916	-	14,310	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	961,275	9	520,049	5	506,339	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	-	-	3,532	-
1200	其他應收款		35,305	-	38,282	-	5,895	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	799	-
130X	存貨	六(四)	1,245,923	12	1,308,995	13	591,558	11
1410	預付款項		213,003	2	225,832	2	106,929	2
1470	其他流動資產	六(一)	790,597	8	692,016	7	417,838	8
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>6,878,368</u>	<u>65</u>	<u>7,227,635</u>	<u>70</u>	<u>3,195,846</u>	<u>60</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	-	25,848	-	4,253	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,208,233	21	1,925,376	19	1,758,318	33
1755	使用權資產	六(六)	124,326	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	28,388	-	25,266	-	46,359	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十 六)	50,128	1	51,187	1	15,767	-
1900	其他非流動資產	六(八)	1,193,741	12	1,031,428	10	289,450	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,630,664</u>	<u>35</u>	<u>3,059,105</u>	<u>30</u>	<u>2,114,147</u>	<u>40</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 10,509,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,286,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,309,993</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 大江生醫藥股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 12,000	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)	217	-	85	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十)	994,308	10	1,229,641	12	372,029	7
2150	應付票據		226,115	2	253,201	2	4,258	-
2170	應付帳款		937,069	9	1,335,590	13	582,811	11
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	248	-
2200	其他應付款	六(十一)	828,637	8	823,154	8	375,172	7
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	246	-
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	330,899	3	294,096	3	89,967	2
2280	租賃負債—流動	六(六)	36,053	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	-	-	-	-	2,781	-
2399	其他流動負債—其他		92,086	1	60,863	1	34,822	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,445,384</u>	<u>33</u>	<u>4,008,630</u>	<u>39</u>	<u>1,462,334</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十二)	446,974	4	494,446	5	-	-
2540	長期借款	六(十三)	-	-	-	-	136,263	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	1,906	-	2,940	-	1,485	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	58,480	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		12,421	-	11,682	-	12,137	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>519,781</u>	<u>5</u>	<u>509,068</u>	<u>5</u>	<u>149,885</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,965,165</u>	<u>38</u>	<u>4,517,698</u>	<u>44</u>	<u>1,612,219</u>	<u>30</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)	1,026,076	10	1,022,321	10	870,701	16
3140	預收股本		1,347	-	3,755	-	-	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	2,322,322	22	2,256,871	22	1,467,522	27
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	216,913	2	216,913	2	145,690	3
3320	特別盈餘公積		120,366	1	120,366	1	98,101	2
3350	未分配盈餘		2,899,440	28	2,276,431	22	1,177,457	22
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	(92,349)	(1)	(172,771)	(1)	(98,082)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>6,494,115</u>	<u>62</u>	<u>5,723,886</u>	<u>56</u>	<u>3,661,389</u>	<u>69</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>49,752</u>	<u>-</u>	<u>45,156</u>	<u>-</u>	<u>36,385</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>6,543,867</u>	<u>62</u>	<u>5,769,042</u>	<u>56</u>	<u>3,697,774</u>	<u>70</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>	九 十一	<u>\$ 10,509,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,286,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,309,993</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫藥股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 2,584,097	100	\$ 1,275,301	100
5000 營業成本	六(四)(十 四)(二十四)( 二十五)	( 1,480,087)	( 57)	( 740,115)	( 58)
5900 營業毛利		1,104,010	43	535,186	42
營業費用	六(十四)(二十 四)(二十五)				
6100 推銷費用		( 138,910)	( 6)	( 78,793)	( 6)
6200 管理費用		( 145,732)	( 6)	( 95,686)	( 8)
6300 研究發展費用		( 111,884)	( 4)	( 76,827)	( 6)
6450 預期信用減損損失		( 276)	-	( 23,235)	( 2)
6000 營業費用合計		( 396,802)	( 16)	( 274,541)	( 22)
6900 營業利益		707,208	27	260,645	20
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	39,225	1	6,272	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	20,599	1	2,602	-
7050 財務成本	六(二十三)	( 2,428)	-	( 429)	-
7000 營業外收入及支出合計		57,396	2	8,445	1
7900 稅前淨利		764,604	29	269,090	21
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 137,077)	( 5)	( 41,289)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 627,527	24	\$ 227,801	18
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)	\$ 78,604	3	\$ 32,420	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 78,604	3	\$ 32,420	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 706,131	27	\$ 260,221	20
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 623,009	24	\$ 223,558	18
8620 非控制權益		4,518	-	4,243	-
		\$ 627,527	24	\$ 227,801	18
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 701,535	27	\$ 256,030	20
8720 非控制權益		4,596	-	4,191	-
		\$ 706,131	27	\$ 260,221	20
每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 6.07		\$ 2.24	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.98		\$ 2.20	

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





單位：新台幣仟元



大江山酒類有限公司  
民國108年3月31日  
(經核閱會計師查核)

附註	107年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日										
	107年1月1日餘額	107年1月1日餘額	108年1月1日餘額	108年1月1日餘額									
1	870,117	\$ -	\$ 1,453,414	\$ 145,690	\$ 98,101	\$ 953,899	(\$ 92,261)	\$ -	(\$24,375)	(\$18,507)	\$ 3,386,078	\$32,194	\$ 3,418,272
2	-	-	-	-	-	-	-	(24,375)	24,375	-	-	-	-
3	870,117	-	1,453,414	145,690	98,101	953,899	(92,261)	(24,375)	-	(18,507)	3,386,078	32,194	3,418,272
4	-	-	-	-	-	223,558	-	-	-	-	223,558	4,243	227,801
5	-	-	-	-	-	-	32,472	-	-	-	32,472	(52)	32,420
6	-	-	-	-	-	223,558	32,472	-	-	-	256,030	4,191	260,221
7	594	-	3,385	-	-	-	-	-	-	-	3,069	-	3,069
8	-	-	10,723	-	-	-	-	-	-	4,589	15,312	-	15,312
9	870,701	\$ -	\$ 1,467,522	\$ 145,690	\$ 98,101	\$ 1,177,457	(\$ 59,789)	(\$ 24,375)	\$ -	(\$13,918)	\$ 3,661,389	\$36,385	\$ 3,697,774
10	1,022,321	\$ 3,755	\$ 2,256,871	\$ 216,913	\$ 120,366	\$ 2,276,431	(\$156,770)	(\$ 31,576)	\$ -	(\$ 4,425)	\$ 5,723,886	\$45,156	\$ 5,769,042
11	-	-	-	-	-	623,009	-	-	-	-	623,009	4,518	627,527
12	-	-	-	-	-	-	78,526	-	-	-	78,526	76	78,604
13	-	-	-	-	-	623,009	78,526	-	-	-	701,535	4,596	706,131
14	3,755	( 2,408 )	46,851	-	-	-	-	-	-	-	48,198	-	48,198
15	-	-	18,600	-	-	-	-	-	-	1,896	20,496	-	20,496
16	1,026,076	\$ 1,347	\$ 2,322,322	\$ 216,913	\$ 120,366	\$ 2,899,440	(\$ 78,244)	(\$ 11,576)	\$ -	(\$ 2,529 )	\$ 6,494,115	\$49,752	\$ 6,543,867

107年1月1日至3月31日

107年1月1日餘額

追溯適用及延遲消空編之影響數

1月1日重編後餘額

本期合併總權益

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

認列股份基礎給付

107年3月31日

108年1月1日至3月31日

108年1月1日餘額

本期合併總權益

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

認列股份基礎給付

108年3月31日

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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108年及107年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 764,604	\$ 269,090
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	六(三)及十二(二)	276	23,235
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	六(十)(二十二)	103	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(五)(二十二)	71	-
折舊費用	六(五)(六)(二十四)	57,406	33,093
攤銷費用	六(七)(二十四)	2,460	2,792
長期預付租金攤提費用	六(八)	-	180
利息收入	六(二十一)	( 13,957 )	( 1,901 )
利息費用	六(二十三)	2,428	429
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	20,496	15,312
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		20,862	( 9,557 )
應收帳款		( 441,502 )	( 98,795 )
應收帳款-關係人		-	3,071
其他應收款		3,024	11,671
其他應收款-關係人		-	363
存貨		85,602	( 132,297 )
預付款項		12,829	( 31,877 )
其他流動資產		14,659	( 2,926 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		( 235,333 )	145,754
應付票據		( 27,086 )	1,576
應付帳款		( 398,521 )	61,638
應付帳款-關係人		-	( 1,154 )
其他應付款		( 13,089 )	( 17,418 )
其他應付款項-關係人		-	( 99 )
其他流動負債		31,223	17,436
營運產生之現金(流出)流入		( 113,445 )	289,616
收取之利息		13,910	1,911
支付之利息		( 110 )	( 413 )
所得稅支付數		( 103,405 )	( 74,903 )
營業活動之淨現金(流出)流入		( 203,050 )	216,211

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(三十)	(\$ 224,954)	(\$ 8,594)
其他流動資產(增加)減少		( 113,240)	21,579
存出保證金增加	六(七)	( 980)	( 4,283)
取得無形資產支付現金數	六(六)	( 5,582)	( 8,606)
其他非流動資產增加	六(七)	( 2,565)	( 667)
預付設備款增加		( 275,620)	( 96,629)
投資活動之淨現金流出		( 622,941)	( 97,200)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
償還短期借款		( 12,000)	-
存入保證金增加		739	215
租賃本金償還	六(六)	( 9,288)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 20,549)	215
匯率影響數		57,206	30,065
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 789,334)	149,291
期初現金及約當現金餘額	六(一)	4,417,545	1,399,355
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,628,211	\$ 1,548,646

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 108 年及 107 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 4 月 24 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- (2) 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$131,657，並調增租賃負債 \$100,907，並調減土地使用權(表列其他非流動資產) \$30,750。

(3)本集團對於物業適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務程序方法如下：

- A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係於先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已解認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- B. 針對具有合理似結性之租賃組合使用單一折現率。
- C. 對於租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第一季認列之租金費用為 \$11,368。
- D. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- E. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- F. 將屬於原租賃合約之負債率會調整使用權資產。

(4)本集團對於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.65%。

(5)本集團按照國際會計準則第 17 號揭露營業租賃原單之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃原單	\$	111,134
備抵		
減：屬短期租賃之豁免	(	7,850)
減：屬低價值資產之豁免	(	348)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		132,936
本集團初次適用日之增額借款利率		1.65%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	130,907

## 2. 國際財務報導解釋第 28 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋彙編當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」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

## 3. 2015-2017 遞期之年度改善

### (1) 國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正整併分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應被過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列，此要求適用於所有股利之所得稅後果。

### (2) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正整併符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而將地盤借入尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體，子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體，子公司自本集團取得按

制之日起列入合併財務報告；於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已有必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 權益及其他綜合損益各組成部分均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，即使因內導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資間歇企業或合資之成本。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，則會喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
大江生醫股份有限公司	台灣蔡一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	61.29	61.19	61.19	註1
大江生醫股份有限公司	百益特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	34.75	64.25	64.29	註1
大江生醫股份有限公司	TCL HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣蔡一新藥股份有限公司	百益特醫藥貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工美	100	100	100	註2
大江基因醫學股份有限公司	富匯 HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股份百分比(%)			說明
			105年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特美膚生物科技(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	100	註3
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特生物科技(上海)有限公司	健康食品生產	65.24	35.74	35.74	註1
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1 註4
大江基因醫學股份有限公司	大江生醫股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註2 註5
大江生醫股份有限公司	勵立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註1 註6
大江生醫股份有限公司	勵力生技香港有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註2 註6
大江生醫股份有限公司	大江生醫 JAPAN株式會社	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註1 註7
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTECH INDIA	健康食品及美容保養品貿易	100	100	-	註1 註8
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	100	-	-	註3

註1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。



註 4：本公司於民國 107 年 5 月 2 日經董事會決議，通過設立百岳特美膚科技股份有限公司，並於民國 107 年 7 月 31 日取得公司設立登記。

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

註 6：勳立生物科技(上海)有限公司及動力生技香港有限公司係收購大江生所股份有限公司前該公司原 100%持有之子公司。

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

註 8：截至民國 108 年 3 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 \$1,659,076 存放在中國，受當地外匯管轄。此等外匯管轄限制將資金匯出中國境外(透過正常銀行則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一報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. 外幣交易及換算

(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列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過換算按公允價值衡量者，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「其他利惠及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額列為其他綜合損益。

- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係被比價將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構或子公司之控制，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，或為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償還者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者，負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險其小。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. 本集團對於符合備例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可推諉之選擇，將非持有供交易之權益工具投資按公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流過存外本金金額之利息。

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

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下，惟股利及股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額為可靠衡量時，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. 除指依合約約定，已具無條件收取同移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；既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，終除列金融資產：

1. 改以來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及預期變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或列為一項單獨資產。被置換部分之帳面金額應除列，所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊，不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟利益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理，各項資產之耐用年限如下：

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

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付按直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列。租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃優惠；
  - (2) 取決於其指數或貨率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量。於租賃期間遇到利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本減或攤銷。於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，按列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 營業租賃(承租)

107 年度適用

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

(十六) 無形資產

1. 商標權及權利金

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日對有減損跡象之資產，估計其可回收金額；當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之攤款與贖回價值之任何差額，依有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(3) 係依專而之風險管理政策，以公允價值基準等理並評估其績效之工具。

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

#### (二十一) 應付可轉換公司債

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

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於該期間內認列於損益，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，非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。

#### (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行，取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十三) 金融資產及負債之互抵

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

#### (二十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### 確定提撥計畫

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

## 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取得僱之終止而提供之福利。本集團係於不再承擔終離職福利之契約或於認列相關重組成本之該等時點時認列費用。不須則在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。若後股東會決議實際發放金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十五) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本。並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市場既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市場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，員工於既得期間內離職須遞退其已取得之股利，於股利宣告日則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，員工應遞退股票，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，並列屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

## (二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含常期及遞延所得稅，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. 本集團依據勞運及庄士應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際生效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，並在適月情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配稅後所得稅法如

商之所得稅，利息除產生年度之次年及於股東會通過盈餘分派案後，始就實際獲償之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法。按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間，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，並於考慮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）為率。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有逾期以及溢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；若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溢額課稅所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體溢額以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞延後期部分，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。
7. 於中間期之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至該中間期之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 於中間期發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或非損益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十七) 股本

普通股分派為股息，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權益減項。

#### (二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利。其於發行新股基準日時轉列普通股。



### (二十九) 收入認列

1. 本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，銷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，陳列過期及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方展發生。
2. 產品銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算，本集團依據銷售紀錄採期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相銷之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。

### (三十) 政府補助

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

### (三十一) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部營運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，經研議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，管理層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，所作之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，請參閱歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

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

民國 108 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為新 245,023。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,106	\$ 2,583	\$ 2,058
支票存款及活期存款	2,558,825	2,539,360	1,088,117
定期存款	1,828,966	2,554,042	871,406
	4,389,891	5,065,985	1,961,581
減：帳列「其他流動資產」	( 761,680)	( 648,440)	( 412,935)
合計	\$ 3,628,211	\$ 4,417,545	\$ 1,548,646

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甚低。
2. 本集團截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，將三個月以上到期之定期存款 \$761,680、\$648,440 及 \$412,935 帳列「其他流動資產」項下。
3. 本集團現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

### (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市、上證、興證股票	24,820	24,824	16,924
	37,424	37,424	28,628
評價調整	( 11,576)	( 11,576)	( 24,375)
合計	\$ 25,848	\$ 25,848	\$ 4,253

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$25,848、\$25,848 及 \$4,253。
2. 本集團為擴大營運規模於民國 107 年 8 月 30 日向子公司大江基因以現金收購大江生活股份有限公司全數股份，並除列本公司原持有股數，出售公允價值為 \$2,054；系轉處分損失為 \$13,430 並除列保留盈餘。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$25,848、\$25,848 及 \$4,253。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為首押擔保之情形。

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

(三) 應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 4,054	\$ 24,916	\$ 14,310
減：備抵損失			
	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 24,916</u>	<u>\$ 14,310</u>
應收帳款	\$ 1,978,367	\$ 576,601	\$ 545,648
減：備抵損失	( 57,092)	( 56,362)	( 39,609)
	<u>\$ 981,275</u>	<u>\$ 520,040</u>	<u>\$ 506,039</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 760,892	\$ 447,782	\$ 491,907
30天內	135,387	62,127	25,151
31-90天	62,060	19,027	1,770
91天以上	6,420	15,449	1,812
	<u>\$ 965,320</u>	<u>\$ 544,665</u>	<u>\$ 520,649</u>

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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,054、\$24,916及\$14,310；最能代表本集團應收帳款於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$981,275、\$520,040及\$506,039。

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

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 940,858	( \$ 40,403)	\$ 900,455
在製品	61,385	( 182)	61,153
製成品	320,972	( 39,057)	281,915
合計	<u>\$ 1,323,165</u>	<u>( \$ 80,242)</u>	<u>\$ 1,242,923</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 666,907	( \$ 39,963)	\$ 626,944
在製品	103,850	( 178)	103,672
製成品	618,282	( 39,903)	578,379
合計	<u>\$ 1,389,039</u>	<u>( \$ 80,044)</u>	<u>\$ 1,308,995</u>

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 402,907	(\$ 44,437)	\$ 358,450
在製品	33,368	( 135)	33,233
製成品	217,453	( 14,428)	203,025
合計	<u>\$ 653,728</u>	<u>(\$ 59,000)</u>	<u>\$ 594,728</u>

本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為賣出之結存成本分別為 \$1,480,087 及 \$740,115，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之結存成本 \$0 及 \$15,152。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
108年1月1日						
成本	\$ 156,301	\$ 1,118,819	\$ 686,309	\$ 204,716	\$ 281,442	\$ 2,447,627
累計折舊	-	( 102,002)	( 208,304)	( 58,559)	( 135,836)	( 504,701)
	<u>\$ 156,301</u>	<u>\$ 1,016,817</u>	<u>\$ 478,005</u>	<u>\$ 146,157</u>	<u>\$ 145,606</u>	<u>\$ 1,942,926</u>
108年						
1月1日	\$ 156,301	\$ 1,016,817	\$ 478,005	\$ 146,157	\$ 145,606	\$ 1,942,926
增淨	201,305	38,894	2,192	1,392	1,136	243,919
處分	-	-	-	-	( 71)	( 71)
重分類	138,043	( 137,201)	56,383	9,904	19,478	76,607
折舊費用	-	( 11,068)	( 22,319)	( 3,221)	( 8,822)	( 45,430)
淨處分金額	-	3,142	2,653	119	330	3,244
3月31日	<u>\$ 495,649</u>	<u>\$ 919,534</u>	<u>\$ 517,352</u>	<u>\$ 152,441</u>	<u>\$ 128,255</u>	<u>\$ 2,203,231</u>
108年8月31日						
成本	\$ 498,649	\$ 1,024,302	\$ 709,403	\$ 216,413	\$ 275,246	\$ 2,723,109
累計折舊	-	( 113,878)	( 231,355)	( 63,972)	( 147,191)	( 556,396)
	<u>\$ 498,649</u>	<u>\$ 910,424</u>	<u>\$ 478,048</u>	<u>\$ 152,441</u>	<u>\$ 128,055</u>	<u>\$ 2,208,233</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 74,794	\$1,097,358	\$ 454,184	\$ 119,697	\$ 201,615	\$ 2,058,028
累計折舊	-	( 70,449)	( 137,267)	( 39,634)	( 139,345)	( 386,115)
	<u>\$ 74,794</u>	<u>\$1,026,909</u>	<u>\$ 316,917</u>	<u>\$ 80,063</u>	<u>\$ 62,270</u>	<u>\$ 1,662,933</u>
107年						
1月1日	\$ 74,794	\$1,027,160	\$ 316,917	\$ 71,853	\$ 92,270	\$ 1,682,933
增添	-	-	1,570	1,697	4,868	8,123
冲銷數	-	1,190	21,160	59,138	12,806	96,244
折舊費用	-	( 8,332)	( 14,233)	( 1,489)	( 6,737)	( 30,831)
淨變動金額		3,988	( 11,923)	76	( 869)	5,931
3月31日	<u>\$ 74,794</u>	<u>\$1,030,736</u>	<u>\$ 328,927</u>	<u>\$ 129,235</u>	<u>\$ 133,841</u>	<u>\$ 1,758,913</u>
107年3月31日						
成本	\$ 74,794	\$1,193,186	\$ 478,563	\$ 171,975	\$ 219,742	\$ 2,148,170
累計折舊	-	( 70,450)	( 151,833)	( 42,676)	( 116,906)	( 382,865)
	<u>\$ 74,794</u>	<u>\$1,022,736</u>	<u>\$ 326,730</u>	<u>\$ 129,299</u>	<u>\$ 102,836</u>	<u>\$ 1,766,913</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (六)租賃交易—承租人

##### 民國 108 年度適用

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

2. 使用非資產之帳面價值與總列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日		108年度	
	帳面金額		折舊費用	
土地	\$	31,313	\$	179
房屋		99,468		8,811
運輸設備(公務車)		2,643		386
	\$	<u>124,326</u>	\$	<u>9,376</u>

3. 本集團於民國 102 年 9 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之設定土地使用權合約，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無使用權資產之增減。

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 1,606
屬短期租賃合約之費用	\$ 11,303
屬低價值資產租賃之費用	\$ 3,159

5. 本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 \$9,288。

(七) 無形資產

	<u>商標</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>專利金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
108年1月1日						
成本	\$ 1,468	\$ 238	\$ 35,391	\$ 2,750	\$ 5,611	\$ 46,458
累計攤銷	-	( 238)	( 20,475)	( 470)	-	( 21,192)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 2,271</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 26,266</u>
108年						
1月1日	\$ 1,468	\$ -	\$ 14,916	\$ 2,271	\$ 5,611	\$ 26,266
增添-單價取得	-	-	5,582	-	-	5,582
攤銷費用	-	-	( 1,308)	( 101)	( 561)	( 2,469)
3月31日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 28,388</u>
108年3月31日						
成本	\$ 1,468	\$ -	\$ 28,490	\$ 2,750	\$ 5,611	\$ 39,319
累計攤銷	-	-	( 9,800)	( 580)	( 561)	( 10,931)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 28,388</u>
107年1月1日						
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 25,897	\$ 5,422	-	\$ 38,297
累計攤銷	-	( 278)	( 9,054)	( 4,038)	-	( 13,370)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,667</u>
137年						
1月1日	\$ 6,440	\$ -	\$ 16,843	\$ 2,384	-	\$ 25,667
增添-單價取得	-	-	23,484	-	-	23,484
攤銷費用	-	-	( 2,729)	( 65)	-	( 2,794)
3月31日	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,598</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,359</u>
107年3月31日						
成本	\$ 6,440	\$ 238	\$ 40,799	\$ 2,603	-	\$ 50,080
累計攤銷	-	( 238)	( 9,111)	( 279)	-	( 9,628)
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,598</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,359</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
製造費用	\$	\$ 48
銷售費用	84	--
管理費用	2,322	2,641
研究發展費用	104	103
	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 2,792</u>

(八)其他非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付設備款	\$ 6,150,864	\$ 961,348	\$ 234,593
存出保證金	28,260	27,280	16,149
買押定存	500	500	--
土地使用權	--	20,750	32,499
其他非流動資產	14,117	11,550	5,765
	<u>\$ 6,193,741</u>	<u>\$ 1,021,428</u>	<u>\$ 289,457</u>

1. 本集團於民國 102 年 3 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之廠定土地使用權合約，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用為 \$180。

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

(九)短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	7,200	2.20%	中小企業信用保證基金 及連帶保證人保證
信用借款	<u>4,800</u>	2.23%	無
	<u>\$ 12,000</u>		

民國 108 年及 107 年 3 月 31 日皆無此情形。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動項目：			
公司債之買賣回報	\$ 272	(\$ 201)	\$
評價調整	<u>189</u>	<u>386</u>	<u>--</u>
合計	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ --</u>

透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失為 \$103。

(+-)其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資	\$ 232,806	\$ 359,012	\$ 118,691
應付員工分紅	286,355	212,468	152,866
應付設備稅	82,749	64,134	20,737
應付增值及營業稅	20,628	12,469	21,953
其他	205,849	175,071	75,025
	<u>\$ 828,387</u>	<u>\$ 823,154</u>	<u>\$ 375,172</u>

(十二)應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付公司債	\$ 452,500	\$ 502,500	\$ -
減：應付公司債折價	( 6,528)	( 8,034)	-
	446,974	494,466	-
減：一年或一營業週期內到 期或執行庫回權公司債	-	-	-
	<u>\$ 446,974</u>	<u>\$ 494,466</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司 104 年發行之國內第一次可轉換公司債：

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- 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 5500,000，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轉換辦法規定之訂價模式予以訂定。續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，係依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格；若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- 若本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十五日，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 10% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十五日，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，



本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

D. 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券註銷，且所有尚隸附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，新發權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，視列「資本公積－認股權」計 \$25,033。另或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 視列「1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.0781%。

2. 本公司 107 年發行之國內第二次可轉換公司債：

(1) 國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額新台 1,200,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 6 月 8 日至 110 年 6 月 8 日，本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 6 月 8 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。

D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.015075% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。

E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續二十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外件額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回），償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隸附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$40,000 已轉換為普通股 135 仟股，因為未辦妥變更登記而視列「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，應列「資本公積—認股權」計\$24,300。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，因其對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，核列「1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為0.8054%。

(十二)長期借款

借款性質	待款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年3月31日
分期償付之借款				
匯泰世華商業銀行 擔保借款	自105年10月25日至 110年9月25日，按 月付息，至107年 11月底，按月分期償 還本息。	1.65%	土地與房產 及證券抵押	\$ 139,044
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 2,781 )
				\$ 136,263

1. 民國 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日皆無此情形，民國 107 年 3 月 31 日之長期借款已從前清償。
2. 截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為\$1,436,017、\$924,344 及 \$1,157,005。

(十四)退休金

1. 自民國 84 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額按月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之參老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 20%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團就上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,708 及 \$6,554。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	取得條件
員工認股權計畫	105.7.1	2,000	6年	服務屆滿二年既得30% 服務屆滿三年既得60% 服務屆滿四年既得100%
限制員工權利新股計畫	105.8.5	600	3年	服務屆滿一年既得33% 服務屆滿二年既得66% 服務屆滿三年既得100% 營收成長率成長30%(年) 稅後淨利率維持10%以上 每股價值3.0元(含)以上
子公司現金增資保留員工認股	108.2.28	500	NA	立即既得
員工認股權計畫	107.5.15	2,000	0年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

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

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,260	\$ 100	2,000	\$ 100
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	1,260	\$ 100	2,000	\$ 100
期末可執行認股權	17	\$ 100	-	\$ -

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,000	\$ 448	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	2,000	\$ 448	-	\$ -
期末可執行認股權	-	\$ -	-	\$ -

3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無執行之認股權。

4. 資產負債表目前總在外之認股權到期日及屆約價格如下：

核准發行日	到期日	108年2月31日		107年12月31日		107年2月31日	
		股數 (仟股)	總約價格 (元)	股數 (仟股)	總約價格 (元)	股數 (仟股)	總約價格 (元)
105年07月01日	111年06月30日	1,263	\$ 100	1,263	\$ 100	3,000	\$ 100
107年05月15日	113年05月14日	2,030	448	2,030	448		

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

協議之 類型	給與日	股價	屆約 價格	預期 波動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利利率(%)	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	105. 7. 1	\$145.50	\$ 100	41.92- 44.63	3.50	-	0.005- 3.710	\$ 72.32 -82.13
限制員工權 利新股 計畫	105. 8. 5	\$159.00	\$ 10	32.73	1.00	-	0.52	\$ 111.35
子公司現金 增資保留 員工認購	106. 2. 23	NA	\$ 10	63	NA	-	NA	\$ 1.06
員工認股權 計畫	107. 5. 15	\$410.00	\$448	29.10- 30.25	3.50		0.5536- 0.6814	\$ 63.16 -106.15

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

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年1月1日至3月31日	107年3月1日至3月31日
權益交割	\$ 20,486	\$ 15,312

#### (二六) 股本

民國 108 年 3 月 31 日止，本公司編定資本額為 92,000,000，實收資本額為 \$1,323,076，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年		合計
	私募 普通股	承受理 制股份	
1月1日	\$ -	\$ 102,232	\$ 102,232
應付公司債轉換	-	376	376
3月31日	\$ -	\$ 102,608	\$ 102,608

	107年		
	私募 普通股	未受讓 創股份	合計
1月1日	\$ 4,600	\$ 82,412	\$ 87,012
應付公司債轉換		58	58
3月31日	\$ 4,600	\$ 82,470	\$ 87,070

#### (十七) 資本公積

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

#### (十八) 保留盈餘

- 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。
- 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正處穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來發展營運規模之需要，採利餘股利政策，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。
- 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。
- (1) 本公司分配盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 前次採月 EPSs 時，民國 101 年 4 月 6 日台管證發字第 1010312865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於前後使用、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。
- 民國 107 年 5 月 18 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$2.7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$885,449。民國 108 年 2 月 20 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$7 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$872,184。
- 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳別註六(二十五)。

## (十九) 其他權益項目

	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	(\$ 11,575)	(\$ 156,770)	(\$ 4,425)	(\$ 172,771)
外幣換算差異數		78,526	-	78,526
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	1,806	1,806
3月31日	(\$ 11,575)	(\$ 78,244)	(\$ 2,529)	(\$ 92,349)
	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)
外幣換算差異數	-	32,472	-	32,472
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	4,589	4,589
3月31日	(\$ 24,375)	(\$ 59,789)	(\$ 13,918)	(\$ 98,082)

本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列為其他綜合損益及自權益重分類至當期損益之金額皆為 \$0。

## (二十) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 2,584,097	\$ 1,275,301

## 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：

108年1月1日至3月31日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 194,443	\$ 3,536,230	\$ 3,730,673
內部部門交易之收入	( 58,648)	( 1,087,928)	( 1,146,576)
外部客戶合約收入	\$ 135,795	\$ 2,448,302	\$ 2,584,097
107年1月1日至3月31日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 63,620	\$ 1,778,228	\$ 1,842,108
內部部門交易之收入		( 566,807)	( 566,807)
外部客戶合約收入	\$ 63,620	\$ 1,211,421	\$ 1,275,301

前述收入之認列時點均為某一時點認列之收入。

## 2. 合約資產及合約負債

截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日止，本集團皆無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債-預收款項	\$ 891,338	\$ 1,229,641	\$ 312,029

(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

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期 認列收入 預收款項	\$ 651,440	\$ 226,275
(二十一) <u>其他收入</u>		

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 13,957	\$ 1,061
補助收入	15,598	
其他收入-其他	9,670	4,371
	\$ 39,225	\$ 6,272

(二十二) 其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
外幣兌換利益	\$ 20,377	\$ 7,251
處分不動產、廠房及設備 損失	( 71)	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失	( 103)	
什項支出	( 204)	( 4,049)
	\$ 20,599	\$ 2,002

(二十三) 財務成本

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 67	\$ 408
可轉換公司債	755	21
租賃	1,406	
	\$ 2,428	\$ 429

(二十四)費用性質之額外資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 385,852	\$ 250,896
不動產、廠房及設備折舊費用	57,406	31,003
營業租賃租金	34,522	10,199
無形資產攤銷費用	2,460	2,702
	<u>\$ 480,240</u>	<u>\$ 296,980</u>

(二十五)員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 314,524	\$ 208,954
員工認股權(益)	20,496	15,312
勞健保費用	29,392	10,722
退休金費用	11,798	6,554
其他用人費用	18,642	9,354
	<u>\$ 385,852</u>	<u>\$ 250,896</u>

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定：本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%-15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$36,997 及 \$40,400；董監酬勞估列金額分別為 \$525 及 \$525，前述金額併列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情形，分別以 5%-15% 及未超過 3% 估列。

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

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 138,779	\$ 43,759
以前年度所得稅低估	-	1,798
當期所得稅總額	<u>138,779</u>	<u>45,457</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	( 369)	363
以前年度遞延所得稅資產 低估數	( 1,333)	2,005
稅率改變之影響	-	2,131
遞延所得稅總額	( 1,702)	4,178
所得稅費用	<u>\$ 137,077</u>	<u>\$ 41,289</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 台灣所得稅法修正業於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率在 17% 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) 每股盈餘

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 623,009	132,720	\$ 0.07
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 623,000		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	5,221	1,247	
員工認股權		807	
員工酬勞	-	267	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 628,220	105,037	\$ 5.98
		107年1月1日至3月31日	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 223,358	99,844	\$ 2.24
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 223,358		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	1,204	
員工酬勞	-	275	
限制員工權利新股	-	170	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 223,358	101,433	\$ 2.20

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日加權平均流通在外股數業已追溯調整  
本公司及餘額增資之股數。

## (二十八) 企業合併

1. 本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 107 年 8 月 30 日以現金對價 175 收購大江生活股份有限公司(以下簡稱大江生活)100%股權，並取得對大江生活之控制。該公司主要從事健康食品販售及市場開發，本集團預期收購後可增加營運規模及集團營收。
2. 收購大江生活所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

107年8月30日	
收購對價	
現金	<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
應收帳款及應據	12,094
存貨	22,016
其他流動資產	1,088
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	2,099
銀行借款	( 32,000)
應付帳款	( 11,695)
其他應付款	( 8,971)
其他流動負債	( 13,134)
遞延所得稅負債	( 1,322)
可辨認淨資產總額	<u>11,707</u>
商譽	<u>\$ 1,468</u>

3. 合併取得之酒類無形資產-商譽 \$1,468，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，惟該等資產不符合可辨認無形資產之識別條件，故不單獨認列。

## (二十九) 營業租賃

### 民國 107 年度驗月

本集團以營業租賃承租部分土地及廠房，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係按當地物價指數變動支付額外租金，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列 \$10,199 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 43,304	\$ 22,909
超過1年但不超過3年	59,901	44,603
超過3年	7,929	4,049
	<u>\$ 111,134</u>	<u>\$ 71,561</u>

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 243,569	\$ 8,143
加：期初應付設備款	64,174	12,310
減：期末應付設備款	( 82,749)	( 11,859)
本期支付現金	<u>\$ 224,994</u>	<u>\$ 8,594</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
可轉換公司債轉換成股本	\$ 43,198	\$ 3,969

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
營業收入：		
其他關係人	<u>\$</u>	<u>\$ 3,506</u>

商品之交易價格與收帳條件與非關係人無重大差異。

2. 其他費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
租金支出：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

租金支出係參考市場行情議定，於該期間係依雙方協議之條件辦理。

4. 應收關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 3,332
其他應收款：			
其他關係人	-	-	799
合計	\$ -	\$ -	\$ 4,131

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 天到期。該應收款項並無抵押及利息，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	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 245
其他應付款：			
其他關係人	-	-	245
合計	\$ -	\$ -	\$ 490

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 21,182	\$ 15,378
股份基礎給付	9,337	8,877
總計	\$ 30,519	\$ 24,455

(四) 其他

大江生活民國 107 年底向金融資產機構借款，由陳偉琪擔任連帶保證人。

八、質押之資產

本集團之資產抵押權詳明如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
不動產、廠房及設備提供	\$ 389,947	\$ 410,222	\$ 680,956	短期借款及長期借款
其他非流動資產	500	500	-	履約保證金
	\$ 390,447	\$ 410,722	\$ 680,956	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年8月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 798,451	\$ 807,454	\$ 77,810

2. 本集團於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 8 月 31 日已開立未使用之信用狀額度分別為 \$289,306、\$311,604 及 \$63,703。

### 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與本集團所營事業之產業規則，考量產業未來成長及產品發展，視市道之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出；再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之淨利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年8月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
透過指定之權益工具投資	\$ 95,848	\$ 25,848	\$ -
備供出售之金融資產			
備供出售之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 4,253
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 3,028,211	\$ 4,417,545	\$ 1,548,646
應收票據	4,054	24,916	14,310
應收帳款	961,275	320,040	506,330
應收帳款-關係人	-	-	3,532
其他應收款	35,395	38,282	5,895
其他應收款-關係人	-	-	739
存出保證金	28,250	27,280	16,190
其他金融資產	761,680	845,440	412,935
	<u>\$ 5,418,785</u>	<u>\$ 5,676,512</u>	<u>\$ 2,512,899</u>

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益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	\$ 217	\$ 65	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 12,000	\$ -
應付票據	226,115	253,201	4,258
應付帳款	937,069	1,335,590	382,811
應付帳款-關係人	-	-	248
其他應付帳款	828,037	823,134	275,172
其他應付帳款-關係人	-	-	246
應付公司債(包含一年或一年零壹週期內到期)	446,974	494,446	
長期借款(包含一年或一年零壹週期內到期)	-	-	139,024
	<u>\$ 2,438,795</u>	<u>\$ 2,918,391</u>	<u>\$ 1,101,770</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管理單位密切合作，以負責辨識、評估與規避財務風險，並奉命對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供專項政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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

D. 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：

		108年3月31日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	153,737	4.5800	\$ 841,497
美金：新台幣	USD	8,415	30.8200	259,359
日幣：新台幣	JPY	414,667	0.2783	115,401
星幣：新台幣	SGD	2,220	22.7500	50,505
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	JPY	452,515	0.2783	\$ 124,284
人民幣：新台幣	RMB	23,648	4.5800	108,306
歐元：新台幣	EUR	1,400	34.6100	51,509
美金：新台幣	USD	1,038	30.8200	32,022
		107年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	266,412	4.4720	\$ 1,191,394
美金：新台幣	USD	4,521	39.7150	141,594
歐元：新台幣	EUR	2,334	35.2000	82,157
星幣：新台幣	SGD	2,456	22.4800	55,278
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	JPY	196,020	0.2783	\$ 54,543
歐元：新台幣	EUR	1,413	35.2000	49,738
美金：新台幣	USD	1,294	39.7150	39,745
人民幣：新台幣	RMB	7,998	4.4720	31,742



107年3月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
人民幣：新台幣	RMB 110,604	4.0470	\$ 513,077
美金：新台幣	USD 4,076	28,1050	118,632
新幣：新台幣	SGD 1,320	22,2100	40,622
日幣：新台幣	JPY 143,117	0,2750	40,021
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
人民幣：新台幣	RMB 5,307	4.0470	\$ 24,632
日幣：新台幣	JPY 76,962	0,2750	20,833
美金：新台幣	USD 507	28,1050	16,503
歐元：新台幣	EUR 448	35,87	16,070

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日總列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$20,977 及 \$7,251。

D. 本集團所重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	敏感度分析	
		影響 税前損益	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 5,415	\$
美金：新台幣	"	2,594	-
日幣：新台幣	"	1,154	-
新幣：新台幣	"	305	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
日幣：新台幣	1%	\$ 1,343	\$
人民幣：新台幣	"	1,983	-
歐元：新台幣	"	515	-
美金：新台幣	"	323	-

107年(月)1日至3月31日

敏感度分析

(外幣：功能組貨幣)	變動幅度	影響		影響其他 綜合損益
		稅前損益	稅後損益	
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
人民幣：新台幣	1%	\$	5,140	\$
美元：新台幣	1		1,180	-
星幣：新台幣	1		406	-
日幣：新台幣	1		400	-
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
人民幣：新台幣	1%	\$	247	\$
日幣：新台幣	1		208	-
美金：新台幣	1		165	-
歐元：新台幣	1		160	-

**價格風險**

- A. 本集團基於價格風險的權益工具，係所持有係列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之余額資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團既定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$258 及 \$17。

**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，此集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- B. 若台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$111，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

**(8) 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按收帳條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量，與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲得立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出支票之條款與條件前，須對其進行管理、信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而訂定，並定期監督信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前述假設，當合約改變按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分類，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前景性的考量調整按特定期間即定及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 105 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>108年3月31日</u>					
預期損失率	0.23%	20.23%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$800,208	\$198,047	\$ 6,430	\$ 8,736	\$1,013,421
備抵損失	\$ 1,861	\$ 40,065	\$ 6,430	\$ 8,736	\$ 57,092
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.23%	20.23%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$180,856	\$ 81,754	\$15,448	\$23,458	\$ 301,516
備抵損失	\$ 1,106	\$ 16,539	\$15,448	\$23,458	\$ 56,552
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>107年3月31日</u>					
預期損失率	0.53%	20.20%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$500,318	\$ 28,889	\$ 1,812	\$31,198	\$ 561,217
備抵損失	\$ 1,151	\$ 5,848	\$ 1,812	\$31,198	\$ 39,009

6. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

		108年	
		應收帳款	應收票據
1月1日	\$	56,552	\$
減損損失撥列		276	-
匯率調整數		264	-
3月31日	\$	57,092	\$

		107年	
		應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$	18,374	\$
適用新準則調整數		-	-
1月1日_IFRS 9		18,374	-
減損損失撥列		23,235	-
3月31日	\$	38,609	\$

(3) 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，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以便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債務融資計畫、債務條款選擇、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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$1,436,017、\$904,844 及 \$1,357,005。
- 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月至			
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 226,115	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	337,069	-	-	-
其他應付款(含關係人)	542,282	208,655	-	-
存入保證金	-	-	11,508	-
可轉換公司債	-	-	-	458,103

非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月		3個月至	
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 66	\$ 12,000	\$ -	\$ -
應付票據	279,201	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,335,590	-	-	-
其他應付款(含關係人)	816,686	212,468	-	-
存入保證金	-	-	11,027	-
可轉換公司債	-	-	-	507,600

衍生金融負債：

107年9月30日	3個月		3個月至	
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 4,258	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	583,059	-	-	-
其他應付款(含關係人)	192,466	182,858	-	-
存入保證金	12,082	-	-	-
長期借款(包含一年或 -營業週期內到期)	478	4,459	8,934	132,789

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價(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，且在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市股票與期貨之公允價值皆屬之。

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：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無法活躍市場之機券工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益帳 公允價值衡量之 金融資產				
權益證券	\$ 1,196	\$ -	\$ 24,652	\$ 25,848
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-公司債 之買賣回檔	\$ -	\$ 217	\$ -	\$ 217
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益帳 公允價值衡量之 金融資產				
權益證券	\$ 1,196	\$ -	\$ 24,652	\$ 25,848
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-公司債 之買賣回檔	\$ -	\$ 85	\$ -	\$ 85
107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益帳公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,196	\$ -	\$ 3,021	\$ 4,253

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

市場報價	上市(櫃)公司股票
	收購價

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

C. 評價模型之產出係估計之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及控制之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要，在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地區補目前市場狀況調整。

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

4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第三等級之變動。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級移入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值新編於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，確認資料來源係獨立、可靠，與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回測測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年3月31日		重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 21,672	可類比上市 上櫃公司法	本益比系數 結算市場估 值折價	1.23-1.83 19.89% -21.04%	淨資產折價愈高，公 允價值愈高結算市場 流通性折價越高，公 允價值越低
	07年12月31日		重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 24,652	可類比上市 上櫃公司法	本益比系數 結算市場估 值折價	1.36-1.73 19.89% -21.34%	淨資產折價愈高，公 允價值愈高結算市場 流通性折價越高，公 允價值越低

	107年2月21日		重大不可觀 變輸入值	期間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生非投資工具：					
非上市上市櫃 公司股票	\$ 8,057	可類比上市 上市公司法	利率波動 或市場流動 性折價	1.23-1.85 19.43% -21.64%	淨資產價值愈高，公 允價值愈高時受市場 流动性折價越高，公 允價值越低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產或金融負債，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：

	輸入值	變動	108年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 1,233	\$ 1,233

	輸入值	變動	107年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 1,233	\$ 1,233

	輸入值	變動	107年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	+5%	\$ -	\$ -	\$ 153	\$ 153



### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資投資部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與僱傭人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 為被關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(十)及附註十二、(三)。
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. 在該表間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組織、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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	美國	其他	調整及沖銷	合計
<b>108年1月1日至3月31日</b>					
外部客戶收入	\$ 405,327	\$ 2,113,102	\$ 65,468	\$ -	\$ 2,584,097
內部客戶收入	<u>1,075,460</u>	<u>71,176</u>	<u>-</u>	<u>( 2,149,578)</u>	<u>-</u>
部門收入	\$ 1,480,787	\$ 2,184,278	\$ 65,468	(\$ 2,149,578)	\$ 2,584,097
部門權益	\$ 899,899	\$ 643,469	\$ 4,931	(\$ 821,172)	\$ 627,127
部門權益包含：					
折舊及攤銷	\$ 43,366	\$ 15,707	\$ 192	\$ -	\$ 59,265
利息收入	<u>389</u>	<u>13,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,663</u>
利息支出	<u>1,008</u>	<u>1,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,628</u>
所提撥費用	<u>82,588</u>	<u>34,989</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,577</u>
採用權益法之投資損益	<u>913,689</u>	<u>172,994</u>	<u>-</u>	<u>( 484,757)</u>	<u>-</u>
部門總資產	\$ 11,941,220	\$ 9,095,342	\$ 98,407	(\$ 11,406,439)	\$ 10,539,052
部門資產包含：					
採用權益法之投資	\$ 3,530,195	\$ 1,851,258	\$ -	(\$ 5,381,453)	\$ -
非流動資產資本支出	<u>156,469</u>	<u>136,791</u>	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>294,156</u>
部門總負債	\$ 2,076,458	\$ 1,740,609	\$ 75,827	(\$ 527,027)	\$ 1,935,165

	台灣	美國	其他及沖銷	合計
<b>107年1月1日至3月31日</b>				
外部客戶收入	\$ 290,452	\$ 984,869	\$ -	\$ 1,275,321
內部客戶收入	<u>195,279</u>	<u>67,534</u>	<u>( 596,807)</u>	<u>-</u>
部門收入	\$ 485,731	\$ 1,052,403	(\$ 596,807)	\$ 1,275,321
部門權益	\$ 976,648	\$ 990,048	(\$ 941,995)	\$ 924,801
部門權益包含：				
折舊及攤銷	\$ 36,792	\$ 8,090	\$ -	\$ 44,882
利息收入	<u>49</u>	<u>1,882</u>	<u>-</u>	<u>1,931</u>
利息支出	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>429</u>
所提撥費用	<u>5,753</u>	<u>38,536</u>	<u>-</u>	<u>44,289</u>
採用權益法之投資損益	<u>218,506</u>	<u>39,122</u>	<u>( 255,699)</u>	<u>-</u>
部門總資產	\$ 9,280,180	\$ 4,398,772	(\$ 5,368,966)	\$ 4,309,986
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 2,962,515	\$ 533,376	(\$ 2,395,864)	\$ -
非流動資產資本支出	<u>107,679</u>	<u>6,150</u>	<u>-</u>	<u>113,829</u>
部門總負債	\$ 1,107,924	\$ 836,242	(\$ 151,447)	\$ 1,612,919

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為 \$70,327 及 \$63,880；其他報導部門銷售歐美地區之收入分別為 \$65,468 及 \$0。

### (三) 部門權益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行，向主要營運決策者呈報之外部收入、與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門權益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

大正土產物產株式會社

關於增資發行新股(已包含原任員、關聯企業及會員新股)的報告

昭和10年9月31日

附錄一

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

增資對象	增資對象名稱	增資用途	增資金額				增資日期
			總額	已收金額	未收金額	實收股數	
大正土產物產株式會社	增資對象株式會社	增資用途	122,000	3,100	0.12	3	1,100
大正土產物產株式會社	增資對象株式會社	增資用途	34,000	372	0.43		372
大正土產物產株式會社	增資對象株式會社	增資用途	25,000	22,200	0.20		22,200
大正土產物產株式會社	增資對象株式會社	增資用途	22,000	21,200	0.20		21,200

九龍特種警察和聯合行政人員

華僑服務委員會及中華總商會籌款委員會之工作

美國紅十字會之工作

附錄一

二、 華僑服務會  
籌款委員會之工作

九龍特種警察和聯合行政人員									
姓名	職銜	服務日期	服務地點	服務內容	籌款委員會		華僑服務會		備註
					主席	委員	主席	委員	
李卓人	主席	1971-1972	九龍	籌款委員會主席	主席	主席	主席	主席	主席
李卓人	委員	1972-1973	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1973-1974	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1974-1975	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1975-1976	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1976-1977	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1977-1978	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1978-1979	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1979-1980	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1980-1981	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1981-1982	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1982-1983	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1983-1984	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1984-1985	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1985-1986	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1986-1987	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1987-1988	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1988-1989	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1989-1990	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1990-1991	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1991-1992	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1992-1993	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1993-1994	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1994-1995	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1995-1996	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1996-1997	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1997-1998	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1998-1999	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	1999-2000	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2000-2001	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2001-2002	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2002-2003	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2003-2004	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2004-2005	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2005-2006	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2006-2007	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2007-2008	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2008-2009	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2009-2010	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2010-2011	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2011-2012	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2012-2013	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2013-2014	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2014-2015	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2015-2016	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2016-2017	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2017-2018	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2018-2019	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2019-2020	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2020-2021	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2021-2022	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2022-2023	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員
李卓人	委員	2023-2024	九龍	籌款委員會委員	委員	委員	委員	委員	委員

附註：本委員會之工作，是由一九七一年開始，至一九九九年結束。此項工作，是由九龍特種警察和聯合行政人員負責，並由華僑服務會及中華總商會提供協助。此項工作，是由九龍特種警察和聯合行政人員負責，並由華僑服務會及中華總商會提供協助。

六三三控股有限公司通函

敬請諸位股東、投資者及金融機構人士，在處理有關事宜時，留意以下事項。

截至2015年12月31日止

附表三

單位：港幣千元  
(除特別注明外)

交易詳情	交易詳情		交易詳情		交易詳情		交易詳情		交易詳情
	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情		
交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情	交易詳情
六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司
六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司
六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司
六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司	六三三控股有限公司

以上各項交易均為日常業務，且對六三三控股有限公司的財務狀況、經營表現及業務發展均無重大影響。

大仁二得教育股份有限公司

大仁二得教育股份有限公司董事會決議通過之董事會報告書

民國108年1月1日至12月31日

第 1 頁

單位：新台幣千元

(金額均以圓為單位)

一、重要會計事項

事項	發生日期	會計科目	金額	影響科目	影響金額	其他重要事項說明
1. 大仁二得教育股份有限公司	108/01/01	資本公積金	10,000,000	資本公積金	10,000,000	資本公積金
2. 大仁二得教育股份有限公司	108/01/01	資本公積金	10,000,000	資本公積金	10,000,000	資本公積金

說明：本公司於108年1月1日開始營業，各項資產負債均按會計師簽證，特此說明。

- (1) 本公司
- (2) 本公司
- (3) 本公司
- (4) 本公司
- (5) 本公司
- (6) 本公司

說明：本公司於108年1月1日開始營業，各項資產負債均按會計師簽證，特此說明。



仁濟醫院醫療集團有限公司

附屬機構名單 – 是次資料

截至2023年12月31日止

附屬公司

附屬公司詳情  
(附屬公司詳情請參閱)

附屬機構名稱	本公司權益	附屬機構詳情	附屬機構詳情		本公司權益		附屬機構詳情	本公司權益	附屬機構詳情
			附屬機構詳情		本公司權益				
			附屬機構詳情	本公司權益	附屬機構詳情	本公司權益			
仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	仁濟醫院醫療集團有限公司	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

本公司附屬機構名單已按照國際財務報告準則第12號(「IFRS 12」)進行披露。IFRS 12要求披露附屬機構的詳情，包括附屬機構的性質、本公司對附屬機構的財務和經營政策、以及附屬機構的業務活動。本公司附屬機構名單已按照IFRS 12第11條(「IFRS 12(11)」)進行披露。IFRS 12(11)要求披露附屬機構的詳情，包括附屬機構的性質、本公司對附屬機構的財務和經營政策、以及附屬機構的業務活動。本公司附屬機構名單已按照IFRS 12第11條(「IFRS 12(11)」)進行披露。IFRS 12(11)要求披露附屬機構的詳情，包括附屬機構的性質、本公司對附屬機構的財務和經營政策、以及附屬機構的業務活動。

仁濟醫院醫療集團有限公司  
附屬機構詳情  
截至2023年12月31日止



天知米 養聯株式會社 報告書

天知米 養聯株式會社 第一屆股東臨時大會報告書 第一屆股東臨時大會決議案及報告書

民國二十三年三月三十一日

一、

二、

(附註)

會計科目		會計科目		會計科目	
金額	單位	金額	單位	金額	單位
1. 實收資本	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
2. 盈餘公積金	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
3. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
4. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
5. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
6. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
7. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
8. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
9. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
10. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
11. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
12. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
13. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
14. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
15. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
16. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
17. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
18. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
19. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
20. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
21. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
22. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
23. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
24. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
25. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
26. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
27. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
28. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
29. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
30. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
31. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
32. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
33. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
34. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
35. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
36. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
37. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
38. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
39. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
40. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
41. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
42. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
43. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
44. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
45. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
46. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
47. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
48. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
49. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元
50. 其他	100,000.00	100,000.00	元	100,000.00	元

註：本報告書係根據本公司會計帳簿及各項會計資料編製而成，其內容之真實性與準確性，本公司負有法律上之責任。