

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 109 年及 108 年第二季  
(股票代碼 8436)

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

大江生醫股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 64
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報表之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 64	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001104 號

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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，致無法允當表達大生醫股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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

支秉鈞 支秉鈞



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：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 9 年 7 月 2 4 日

大江生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30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

資	產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,215,034	37	\$ 3,848,194	36	\$ 3,904,464	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)						
	產—流動		436,100	4	433,490	4	751,945	7
1150	應收票據淨額	六(三)	17,008	-	5,840	-	3,830	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	705,284	6	601,553	6	858,837	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七	4,020	-	1,610	-	-	-
1200	其他應收款		39,887	1	18,500	-	34,247	-
1220	本期所得稅資產	六(二十七)	4,175	-	3,807	-	-	-
130X	存貨	六(四)	780,490	7	1,084,323	10	1,226,179	11
1410	預付款項	六(五)	264,418	2	273,066	2	223,318	2
1470	其他流動資產		22,820	-	29,972	-	26,602	-
11XX	流動資產合計		6,489,236	57	6,300,355	58	7,029,422	63
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)						
	衡量之金融資產—非流動		25,848	-	25,848	-	25,848	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	2,909,971	26	2,488,439	23	2,305,911	21
1755	使用權資產	六(七)	89,567	1	110,857	1	116,456	1
1780	無形資產	六(八)	28,848	-	31,196	-	25,470	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	54,259	1	34,199	1	39,981	-
1900	其他非流動資產	六(九)及八	1,745,995	15	1,837,724	17	1,614,042	15
15XX	非流動資產合計		4,854,488	43	4,528,263	42	4,127,708	37
1XXX	資產總計		\$ 11,343,724	100	\$ 10,828,618	100	\$ 11,157,130	100

(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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30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

負債及權益	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十)	\$ 731,673	7	\$ 200,000	2	\$ -
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	-	-	-	-	16
2130	合約負債—流動	六(二十)	733,626	7	579,789	5	915,167
2150	應付票據		595	-	3,115	-	170,965
2170	應付帳款		829,188	7	920,869	9	1,022,491
2180	應付帳款—關係人	七	11,486	-	29,278	-	9,184
2200	其他應付款	六(十二)	1,849,250	16	1,083,081	10	1,823,839
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	291,066	3	238,430	2	223,291
2280	租賃負債—流動	六(七)	28,947	-	38,499	1	35,203
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	432,795	4	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		30,452	-	37,071	-	24,588
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>4,939,078</u>	<u>44</u>	<u>3,130,132</u>	<u>29</u>	<u>4,224,744</u>
<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債	六(十三)	-	-	431,389	4	429,956
2540	長期借款		3,980	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	3,359	-	3,030	-	1,102
2580	租賃負債—非流動	六(七)	34,276	-	44,888	-	51,058
2600	其他非流動負債		11,371	-	11,678	-	12,261
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>52,986</u>	<u>-</u>	<u>490,985</u>	<u>4</u>	<u>494,377</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,992,064</u>	<u>44</u>	<u>3,621,117</u>	<u>33</u>	<u>4,719,121</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)	1,176,092	10	1,196,172	11	1,027,423
3140	預收股本		-	-	-	-	498
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	153,911
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十七)	2,574,172	23	2,600,733	24	2,347,843
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十八)	598,016	5	396,403	4	396,403
3320	特別盈餘公積		325,709	3	168,346	2	168,346
3350	未分配盈餘		2,317,374	20	3,192,547	29	2,424,292
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十九)	( 492,776)	( 4)	( 421,126)	( 4)	( 138,221)
3500	庫藏股票	六(十六)	( 226,857)	( 2)	-	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>6,271,730</u>	<u>55</u>	<u>7,133,075</u>	<u>66</u>	<u>6,380,495</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>79,930</u>	<u>1</u>	<u>74,426</u>	<u>1</u>	<u>57,514</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>6,351,660</u>	<u>56</u>	<u>7,207,501</u>	<u>67</u>	<u>6,438,009</u>
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b>							
九							
<b>重大之期後事項</b>							
十一							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,343,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,828,618</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,157,130</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：傅珍珍



大江生醫藥股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月至6月30日  
(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 2,207,084	100	\$ 2,581,727	100	\$ 4,012,248	100	\$ 5,165,824	100
5000 營業成本	六(四)(十四) (二十五) (二十六)	( 1,238,759)	( 56)	( 1,463,046)	( 57)	( 2,247,704)	( 56)	( 2,943,133)	( 57)
5900 營業毛利		968,325	44	1,118,681	43	1,764,544	44	2,222,691	43
營業費用	六(十四) (二十五) (二十六)								
6100 推銷費用		( 127,011)	( 6)	( 157,001)	( 5)	( 254,147)	( 6)	( 295,911)	( 6)
6200 管理費用		( 148,177)	( 7)	( 154,682)	( 6)	( 287,753)	( 7)	( 300,414)	( 6)
6300 研究發展費用		( 120,849)	( 5)	( 118,777)	( 5)	( 233,937)	( 6)	( 230,661)	( 4)
6450 預期信用減損損失		( 8)	-	-	-	( 8)	-	( 276)	-
6000 營業費用合計		( 396,045)	( 18)	( 430,460)	( 16)	( 775,845)	( 19)	( 827,262)	( 16)
6900 營業利益		572,280	26	688,221	27	988,699	25	1,395,429	27
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)	4,400	-	7,698	-	8,385	-	21,655	-
7010 其他收入	六(二十二)	7,925	-	34,304	2	30,549	1	59,572	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 2,887)	-	( 17,473)	( 1)	11,461	-	3,126	-
7050 財務成本	六(二十四)	( 3,471)	-	( 35)	-	( 5,667)	-	( 2,463)	-
7000 營業外收入及支出合計		5,967	-	24,494	1	44,728	1	81,890	1
7900 稅前淨利		578,247	26	712,715	28	1,033,427	26	1,477,319	28
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 52,471)	( 2)	( 80,461)	( 3)	( 131,269)	( 3)	( 217,538)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 525,776	24	\$ 632,254	25	\$ 902,158	23	\$ 1,259,781	24
其他綜合損益									
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)	(\$ 64,025)	( 3)	(\$ 47,775)	( 2)	(\$ 113,265)	( 3)	\$ 30,829	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 64,025)	( 3)	(\$ 47,775)	( 2)	(\$ 113,265)	( 3)	\$ 30,829	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 461,751	21	\$ 584,479	23	\$ 788,893	20	\$ 1,290,610	25
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 524,430	24	\$ 624,486	25	\$ 896,563	23	\$ 1,247,495	24
8620 非控制權益		1,346	-	7,768	-	5,595	-	12,286	-
		\$ 525,776	24	\$ 632,254	25	\$ 902,158	23	\$ 1,259,781	24
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 460,488	21	\$ 576,717	23	\$ 783,389	20	\$ 1,278,252	25
8720 非控制權益		1,263	-	7,762	-	5,504	-	12,358	-
		\$ 461,751	21	\$ 584,479	23	\$ 788,893	20	\$ 1,290,610	25
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本每股盈餘		\$ 4.50		\$ 5.28		\$ 7.62		\$ 10.56	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 4.42		\$ 5.22		\$ 7.47		\$ 10.38	

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：傅珍珍









大江生醫藥股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,033,427	\$ 1,477,319
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 8	276
透過損益按公允價值衡量金融資產評價利 益	六(十一)(二十 三) -	( 109)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三) ( 105)	71
折舊費用	六(六)(七)(二十 五) 152,619	119,192
攤銷費用	六(八)(二十五) 8,462	5,378
利息收入	六(二十一) ( 8,385)	( 21,655)
利息費用	六(二十四) 5,667	2,463
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 60,863	30,556
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	( 11,168)	21,086
應收帳款	( 103,739)	( 339,064)
應收帳款-關係人	( 2,410)	-
其他應收款	( 21,387)	3,837
存貨	303,833	97,862
預付款項	8,648	2,514
其他流動資產	7,152	16,974
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	153,837	( 314,474)
應付票據	( 2,520)	( 82,236)
應付帳款	( 91,681)	( 313,099)
應付帳款-關係人	( 17,792)	9,184
其他應付款	( 186,035)	99,850
其他流動負債	( 6,619)	( 36,275)
營運產生之現金流入	1,282,675	779,650
收取之利息	8,385	21,853
支付之利息	( 3,639)	( 110)
支付所得稅	( 97,438)	( 281,127)
營業活動之淨現金流入	<u>1,189,983</u>	<u>520,266</u>

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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) (\$ 105,025)	(\$ 65,327)
處分不動產、廠房及設備價款	105	-
存出保證金增加	六(九) ( 1,651)	( 4,021)
取得無形資產支付現金數	六(八) ( 6,120)	( 5,582)
其他非流動資產增加	( 92)	( 1,256)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 2,610)	( 103,505)
預付設備款增加	( 472,249)	( 859,611)
投資活動之淨現金流出	( 587,642)	( 1,039,302)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	1,556,525	-
償還短期借款	( 1,026,290)	( 12,000)
舉借長期借款	3,980	-
存入保證金(減少)增加	( 307)	579
租賃本金償還	六(七) ( 21,071)	( 18,743)
買回庫藏股	六(十六) ( 664,895)	-
限制員工權利新股未既得收回股份	六(十六) ( 80)	-
籌資活動之淨現金流出	( 152,138)	( 30,164)
匯率影響數	( 83,363)	36,119
本期現金及約當現金增加(減少)數	366,840	( 513,081)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,848,194	4,417,545
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 4,215,034	\$ 3,904,464

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

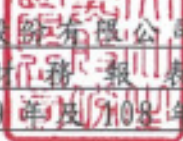


經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍



  
大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年及108年第二季  
(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109年7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109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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份基礎給付協議之負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (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：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	100	註1
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	61.19	61.19	61.19	註1
大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	34.76	34.76	34.76	註1
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣第一新藥股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	100	註2
大江基因醫學股份有限公司	GLUX 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	所持股權百分比(%)			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	百岳特美膚生物技術(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	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	65.24	65.24	65.24	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	大江生活股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	79.31	79.31	100	註2 註5 註6
大江生活股份有限公司	動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	100	註3 註4 註7
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	100	100	註3 註4 註7
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	100	註1
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	健康食品及美容保養品貿易	100	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	100	100	註3
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	健康食品及美容保養品貿易	100	100	0	註1 註5 註8

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：動立生物科技(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 5：本公司於民國 108 年 10 月 30 日經董事會決議，通過設立 TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.，並於民國 108 年 11 月 22 日取得公司設立登記。

註 6：孫公司大江生活股份有限公司於民國 108 年 6 月 26 日經董事會決議與水元素生活股份有限公司合併案，民國 108 年 12 月 1 日為基準日，發行新股吸收合併水元素生活股份有限公司。

註 7：動立生物科技(上海)有限公司已於民國 108 年 11 月 2 日進行清算，惟尚未完成登記。

註 8：截至民國 109 年 6 月 30 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\$2,868,649 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		109年6月30日		108年6月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
大江基因	台灣	\$ 71,844	38.81%	\$ 57,514	38.81%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	大江基因	
	109年6月30日	108年6月30日
流動資產	\$ 151,188	\$ 119,485
非流動資產	61,710	51,758
流動負債	(27,780)	(23,047)
淨資產總額	\$ 185,118	\$ 148,196

綜合損益表

	大江基因	
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
收入	\$ 15,836	\$ 45,006
稅前淨利	5,976	21,535
所得稅費用	( 3,680)	( 1,519)
本期淨利	2,296	20,016
其他綜合損益(稅後淨額)	( 126)	( 16)
本期綜合損益總額	\$ 2,170	\$ 20,000
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 842	\$ 7,762
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	大江基因	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
收入	\$ 40,968	\$ 72,951
稅前淨利	19,527	35,754
所得稅費用	( 6,443)	( 4,098)
本期淨利	13,084	31,656
其他綜合損益(稅後淨額)	( 139)	186
本期綜合損益總額	\$ 12,945	\$ 31,842
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 5,024	\$ 12,358
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	大江基因	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 1,040)	\$ 51,942
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 139)	186
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 1,179)	52,128
期初現金及約當現金餘額	113,366	29,001
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,187	\$ 81,129

(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損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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. 本集團對於符合慣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特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
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。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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量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通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因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。

#### (十一) 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；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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 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認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

3 年~50 年

機器設備	2年~10年
辦公設備	1年~16年
其他	1年~10年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 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，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 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：
  - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - 租賃負債之原始衡量金額；
  - 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，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，提列折舊費用。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。
- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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年限資產，依直線法按估計耐用年限3~10年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~10年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，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價款與贖回價值之任何差額，採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. 係指因賒購原物料、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) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 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流通期間內認列於損益，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，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十二) 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，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，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. 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聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

##### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (二十五) 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價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，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返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按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，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

#### (二十六) 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捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，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點，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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，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納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，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權益項目，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

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (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，並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，銷貨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關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管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

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 109 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$780,490。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,517	\$ 2,279	\$ 2,309
支票存款及活期存款	2,973,590	2,207,918	2,955,282
定期存款	<u>1,675,027</u>	<u>2,071,987</u>	<u>1,698,818</u>
	4,652,134	4,282,184	4,656,409
減：帳列「按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動」	( 436,100)	( 433,490)	( 751,945)
減：帳列「其他非流動資產 -質押」	( <u>1,000</u> )	( <u>500</u> )	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,215,034</u>	<u>\$ 3,848,194</u>	<u>\$ 3,904,464</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，將三個月以上到期之定期存款 \$436,100、\$433,490 及 \$751,945 轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市、上櫃、興櫃股票	24,820	24,820	24,820
	37,424	37,424	37,424
評價調整	( 11,576)	( 11,576)	( 11,576)
合計	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 25,848</u>

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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$25,848、\$25,848 及 \$25,848。
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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$25,848、\$25,848 及 \$25,848。
3. 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。
4. 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 17,008	\$ 5,840	\$ 3,830
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,008</u>	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 3,830</u>
應收帳款	\$ 760,431	\$ 657,270	\$ 915,634
減：備抵損失	( 55,147)	( 55,717)	( 56,797)
	<u>\$ 705,284</u>	<u>\$ 601,553</u>	<u>\$ 858,837</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
未逾期	\$ 604,657	\$ 414,171	\$ 663,192
30天內	73,442	100,158	123,030
31-90天	32,610	70,130	66,355
91天以上	11,583	22,934	10,090
	<u>\$ 722,292</u>	<u>\$ 607,393</u>	<u>\$ 862,667</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109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$17,008、\$5,840及\$3,830；最能代表本集團應收帳款於民國109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$705,284、\$601,553及\$858,837。

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

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 588,969	(\$ 21,366)	\$ 567,603
在製品	34,088	( 167)	33,921
製成品	191,778	( 12,812)	178,966
合計	<u>\$ 814,835</u>	<u>(\$ 34,345)</u>	<u>\$ 780,490</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 848,023	(\$ 30,939)	\$ 817,084
在製品	62,392	( 172)	62,220
製成品	218,082	( 13,063)	205,019
合計	<u>\$ 1,128,497</u>	<u>(\$ 44,174)</u>	<u>\$ 1,084,323</u>
	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,006,127	(\$ 31,245)	\$ 974,882
在製品	61,444	( 180)	61,264
製成品	203,179	( 13,146)	190,033
合計	<u>\$ 1,270,750</u>	<u>(\$ 44,571)</u>	<u>\$ 1,226,179</u>

1. 本集團民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日認列為費損之銷貨成本分別為\$1,238,759、1,463,046、\$2,247,704及\$2,943,133，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為(\$9,000)、(\$35,473)、(\$9,000)及(\$35,473)。

2. 本集團於民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日出售部分已提列跌價商品，因而產生回升利益。

(五) 預付款項

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付費用	\$ 112,440	\$ 79,088	\$ 83,731
預付貨款	114,351	112,520	86,923
留抵稅額	37,627	81,458	52,664
合計	<u>\$ 264,418</u>	<u>\$ 273,066</u>	<u>\$ 223,318</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
109年1月1日						
成本	\$ 499,649	\$ 1,170,229	\$ 986,525	\$ 217,590	\$ 321,390	\$ 3,195,383
累計折舊	-	( 140,710)	( 313,740)	( 78,279)	( 174,215)	( 706,944)
	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 1,029,519</u>	<u>\$ 672,785</u>	<u>\$ 139,311</u>	<u>\$ 147,175</u>	<u>\$ 2,488,439</u>
109年						
1月1日	\$ 499,649	\$ 1,029,519	\$ 672,785	\$ 139,311	\$ 147,175	\$ 2,488,439
增添	-	553	6,379	858	8,195	15,985
重分類	160,128	181,244	170,863	5,483	35,035	552,753
折舊費用	-	( 26,615)	( 67,650)	( 10,783)	( 26,730)	( 131,778)
淨兌換差額	-	( 9,379)	( 4,880)	( 167)	( 1,002)	( 15,428)
6月30日	<u>\$ 659,777</u>	<u>\$ 1,175,322</u>	<u>\$ 777,497</u>	<u>\$ 134,702</u>	<u>\$ 162,673</u>	<u>\$ 2,909,971</u>
109年6月30日						
成本	\$ 659,777	\$ 1,341,344	\$ 1,157,688	\$ 223,505	\$ 360,807	\$ 3,743,121
累計折舊	-	( 166,022)	( 380,191)	( 88,803)	( 198,134)	( 833,150)
	<u>\$ 659,777</u>	<u>\$ 1,175,322</u>	<u>\$ 777,497</u>	<u>\$ 134,702</u>	<u>\$ 162,673</u>	<u>\$ 2,909,971</u>
	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	\$ 159,301	\$ 1,118,919	\$ 686,909	\$ 204,716	\$ 261,442	\$ 2,431,287
累計折舊	-	( 102,062)	( 208,304)	( 58,559)	( 136,986)	( 505,911)
	<u>\$ 159,301</u>	<u>\$ 1,016,857</u>	<u>\$ 478,605</u>	<u>\$ 146,157</u>	<u>\$ 124,456</u>	<u>\$ 1,925,376</u>
108年						
1月1日	\$ 159,301	\$ 1,016,857	\$ 478,605	\$ 146,157	\$ 124,456	\$ 1,925,376
增添	201,305	35,512	3,976	2,570	3,796	247,159
處分	-	-	-	-	( 71)	( 71)
重分類	139,043	( 130,813)	187,477	8,606	25,315	229,628
折舊費用	-	( 21,049)	( 48,636)	( 10,348)	( 20,313)	( 100,346)
淨兌換差額	-	2,393	1,277	61	434	4,165
6月30日	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 902,900</u>	<u>\$ 622,699</u>	<u>\$ 147,046</u>	<u>\$ 133,617</u>	<u>\$ 2,305,911</u>
108年6月30日						
成本	\$ 499,649	\$ 1,020,384	\$ 879,861	\$ 216,033	\$ 290,496	\$ 2,906,423
累計折舊	-	( 117,484)	( 257,162)	( 68,987)	( 156,879)	( 600,512)
	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 902,900</u>	<u>\$ 622,699</u>	<u>\$ 147,046</u>	<u>\$ 133,617</u>	<u>\$ 2,305,911</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

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並包含各種不同的條款及條件，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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 27,833	\$ 28,928	\$ 30,733
房屋	60,575	80,237	83,497
運輸設備(公務車)	1,159	1,692	2,226
	<u>\$ 89,567</u>	<u>\$ 110,857</u>	<u>\$ 116,456</u>

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 164	\$ 178
房屋	10,121	9,039
運輸設備(公務車)	266	253
	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 9,470</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 333	\$ 357
房屋	19,975	17,850
運輸設備(公務車)	533	639
	<u>\$ 20,841</u>	<u>\$ 18,846</u>

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

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$1,196、\$3,480、\$1,196 及 \$3,480。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 384</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 15,178</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 4,005</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 622	\$ 793
屬短期租賃合約之費用	\$ 18,855	\$ 26,541
屬低價值資產租賃之費用	\$ 5,005	\$ 7,164

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$21,587、\$28,638、\$44,931 及 \$52,448。

(八) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 1,468	\$4,855	\$ 38,206	\$ 2,750	\$ 6,611	\$ 53,890
累計攤銷	-	( 4)	( 19,618)	( 868)	( 2,204)	( 22,694)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$4,851</u>	<u>\$ 18,588</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 31,196</u>
<u>109年</u>						
1月1日	\$ 1,468	\$4,851	\$ 18,588	\$ 1,882	\$ 4,407	\$ 31,196
增添-單獨取得	-	-	6,120	-	-	6,120
攤銷費用	-	( 292)	( 6,943)	( 125)	( 1,102)	( 8,462)
淨兌換差額	-	( 6)	-	-	-	( 6)
6月30日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$4,553</u>	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 28,848</u>
<u>109年6月30日</u>						
成本	\$ 1,468	\$4,849	\$ 39,462	\$ 2,600	\$ 6,611	\$ 54,990
累計攤銷	-	( 296)	( 21,697)	( 843)	( 3,306)	( 26,142)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$4,553</u>	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 28,848</u>
<u>商譽</u>						
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$ 1,468	\$ 238	\$ 35,391	\$ 2,750	\$ 6,611	\$ 46,458
累計攤銷	-	( 238)	( 20,475)	( 479)	-	( 21,192)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 2,271</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 25,266</u>
<u>108年</u>						
1月1日	\$ 1,468	\$ -	\$ 14,916	\$ 2,271	\$ 6,611	\$ 25,266
增添-單獨取得	-	-	5,582	-	-	5,582
攤銷費用	-	-	( 4,075)	( 200)	( 1,103)	( 5,378)
6月30日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,423</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 25,470</u>
<u>108年6月30日</u>						
成本	\$ 1,468	\$ -	\$ 28,490	\$ 2,750	\$ 6,611	\$ 39,319
累計攤銷	-	-	( 12,067)	( 679)	( 1,103)	( 13,849)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,423</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 25,470</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
製造費用	\$ 151	\$ -
銷售費用	788	1,115
管理費用	2,713	1,700
研究發展費用	631	103
	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ 2,918</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
製造費用	\$ 302	\$ -
銷售費用	1,576	1,149
管理費用	5,295	4,022
研究發展費用	1,289	207
	<u>\$ 8,462</u>	<u>\$ 5,378</u>

(九) 其他非流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付工程設備款	\$ 1,703,489	\$ 1,796,961	\$ 1,569,433
存出保證金	36,142	34,491	31,301
質押定存	1,000	500	-
其他非流動資產	5,364	5,772	13,308
	<u>\$ 1,745,995</u>	<u>\$ 1,837,724</u>	<u>\$ 1,614,042</u>

(十) 短期借款

借款性質	109年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 731,673</u>	0.80%~2.87%	無
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	1.07%	無

民國 108 年 6 月 30 日無此情形。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
公司債之買賣回權	\$ -	(\$ 261)	(\$ 261)
評價調整	-	261	277
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>

透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分

別為\$0、\$212、\$0及\$109。

(十二) 其他應付款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付股利	\$ 1,040,622	\$ -	\$ 718,253
應付薪資及獎金	337,322	502,073	307,427
應付員工酬勞	294,040	275,580	378,682
應付設備款	21,383	110,423	245,966
應付增值及營業稅	1,005	44,396	15,240
其他	154,878	150,609	158,271
	<u>\$ 1,849,250</u>	<u>\$ 1,083,081</u>	<u>\$ 1,823,839</u>

(十三) 應付公司債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付公司債	\$ 435,400	\$ 435,400	\$ 435,400
減：應付公司債折價	( 2,605)	( 4,011)	( 5,444)
	432,795	431,389	429,956
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	( 432,795)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,389</u>	<u>\$ 429,956</u>

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

- (1) 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，發行總額計\$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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 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。

- (6) 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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，本轉換公司債未有已轉換為普通股之情事。
  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，帳列「資本公積－認股權」計\$24,360。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\$720，帳列「1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.6654%。

#### (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就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,634、\$11,786、\$16,627 及 \$23,584。



(十五) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>發行日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
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	105.7.20	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 每股盈餘3.0元(含)以上
員工認股權計畫	107.5.15	2,000	6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%
限制員工權利新股計畫	108.9.30	900	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% 前一年度財務報表稅前淨利率達20%(含)以上

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

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>109年1月1日至6月30日</u>		<u>108年1月1日至6月30日</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
期初流通在外認股權	718	\$ 100	1,318	\$ 100
本期已失效認股權	( 2)	100	( 3)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>716</u>	<u>\$ 100</u>	<u>1,315</u>	<u>\$ 100</u>
期末可執行認股權	<u>10</u>	<u>\$ 100</u>	<u>17</u>	<u>\$ 100</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	認股權	加權平均	認股權	加權平均
	數量	履約價格(元)	數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,827	\$ 448	1,945	\$ 448
本期已失效認股權	( 99)	448	-	-
本期給與認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,728</u>	<u>\$ 448</u>	<u>1,945</u>	<u>\$ 448</u>
期末可執行認股權	<u>726</u>	<u>\$ 448</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無執行之認股權。

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	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
105年07月01日	111年06月30日	716	\$ 100	718	\$ 100	1,315	\$ 100
107年05月15日	113年05月14日	1,728	448	1,827	448	1,945	448

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權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	發行日	股價	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	105.7.1	\$145.50	\$ 100	41.92~ 44.63	2.00	-	0.605~ 0.719	\$ 41.55 ~45.10
限制員工權 利新股 計畫	105.7.20	\$139.00	\$ 10	32.73	-	-	0.52	\$ 111.65
員工認股權 計畫	107.5.15	\$440.00	\$ 448	26.10~ 30.25	3.87	-	0.5636~ 0.6814	\$ 63.16 ~106.15
限制員工權 利新股 計畫	108.9.30	\$282.00	\$ 10	-	0.75	-	-	\$ 272

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

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
權益交割	<u>\$ 60,863</u>	<u>\$ 30,556</u>

7. 本公司於民國 108 年 6 月 26 日經主管機關核准，發行限制員工權利新股 900 仟股，每股履約價格為 \$10 元，公允價值之決定係依據給與日當日之收盤價 \$282 元減除履約價格 \$10 元而定。本次發行普通股之股東

權利限制情形請詳附註六、(十五)，餘與其他已發行普通股相同。

(十六)股本

1. 民國 109 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本額為\$1,176,092，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：(單位：仟股)

	109年		合計
	私募 普通股	未受限 制股份	
1月1日	-	119,617	119,617
限制員工權利新股—收回 股份	-	( 8)	( 8)
庫藏股註銷	-	( 2,000)	( 2,000)
6月30日	-	117,609	117,609
	108年		合計
	私募 普通股	未受限 制股份	
1月1日	-	102,232	102,232
應付公司債轉換	-	468	468
員工執行認股權	-	42	42
6月30日	-	102,742	102,742

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	109年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	為轉讓股份予員工	1,016,000	\$ 226,857

民國 108 年 6 月 30 日無此情形。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
3. 為維護公司信用及股東權益，本公司於民國 109 年 2 月 6 日經董事會決議自申報日起二個月內於證券商營業處所買回本公司股份 2,000,000 股，並於民國 109 年 4 月 30 日經董事會決議註銷買回之股份，截至民國 109 年 6 月 30 日止，業已全數買回並註銷。
4. 為轉讓股份予員工，本公司於民國 109 年 3 月 23 日經董事會決議自申報日起二個月內於證券商營業處所買回本公司股份 3,000,000 股，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份，截至民國 109 年 6 月 30 日止，業已買回

1,016,000股，惟考量資金運用效益及員工認股意願，後續不再執行買回。

#### (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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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) 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 108 年 5 月 16 日經股東會決議對民國 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 \$872,164。民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 108 年度盈餘分派每普通股現金股利 \$8.88 元，股利總計 \$1,040,622。

#### (十九) 其他權益項目

	109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	(\$ 11,576)	(\$ 314,133)	(\$ 95,417)	(\$ 421,126)
外幣換算差異數	-	( 113,174)	-	( 113,174)
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	41,524	41,524
6月30日	(\$ 11,576)	(\$ 427,307)	(\$ 53,893)	(\$ 492,776)

	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	(\$ 11,576)	(\$ 156,770)	(\$ 4,425)	(\$ 172,771)
外幣換算差異數	-	30,757	-	30,757
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	3,793	3,793
6月30日	(\$ 11,576)	(\$ 126,013)	(\$ 632)	(\$ 138,221)

本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 4,012,248	\$ 5,165,824

### 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：

109年4月1日至6月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 235,165	\$ 3,213,569	\$ 3,448,734
內部部門交易之收入	( 53,467)	( 1,188,183)	( 1,241,650)
外部客戶合約收入	\$ 181,698	\$ 2,025,386	\$ 2,207,084
108年4月1日至6月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 136,467	\$ 3,884,436	\$ 4,020,903
內部部門交易之收入	( 25,604)	( 1,413,572)	( 1,439,176)
外部客戶合約收入	\$ 110,863	\$ 2,470,864	\$ 2,581,727
109年1月1日至6月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 394,886	\$ 5,935,566	\$ 6,330,452
內部部門交易之收入	( 88,249)	( 2,229,955)	( 2,318,204)
外部客戶合約收入	\$ 306,637	\$ 3,705,611	\$ 4,012,248
108年1月1日至6月30日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 330,910	\$ 7,420,666	\$ 7,751,576
內部部門交易之收入	( 84,252)	( 2,501,500)	( 2,585,752)
外部客戶合約收入	\$ 246,658	\$ 4,919,166	\$ 5,165,824

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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 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：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債				
-預收款項	<u>\$ 733,626</u>	<u>\$ 579,789</u>	<u>\$ 915,167</u>	<u>\$ 1,229,641</u>

(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>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	<u>\$ 202,429</u>	<u>\$ 319,699</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	<u>\$ 522,580</u>	<u>\$ 971,145</u>

(二十一)利息收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息(註)	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 7,698</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息(註)	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 21,655</u>

註：含按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入。

(二十二)其他收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
其他收入—其他	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 34,304</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
其他收入—其他	<u>\$ 30,549</u>	<u>\$ 59,572</u>

(二十三)其他利益及損失

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 2,864)	(\$ 17,470)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	212
什項支出	( 23)	( 215)
	<u>(\$ 2,887)</u>	<u>(\$ 17,473)</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 105	(\$ 71)
外幣兌換利益	11,979	3,507
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	-	109
什項支出	(623)	(419)
	<u>\$ 11,461</u>	<u>\$ 3,126</u>

(二十四) 財務成本

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,474	\$ -
可轉換公司債	703	848
租賃	294	(813)
	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 35</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,639	\$ 67
可轉換公司債	1,406	1,603
租賃	622	793
	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 2,463</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 267,751	\$ 387,395
不動產、廠房及設備折舊費用	78,721	61,786
營業租賃租金	10,985	19,183
無形資產攤銷費用	4,283	2,918
	<u>\$ 361,740</u>	<u>\$ 471,282</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 558,200	\$ 773,247
不動產、廠房及設備折舊費用	152,619	119,192
營業租賃租金	23,860	33,705
無形資產攤銷費用	8,462	5,378
	<u>\$ 743,141</u>	<u>\$ 931,522</u>

(二十六) 員工福利費用

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 202,002	\$ 332,601
員工認股權(註)	30,431	10,060
勞健保費用	16,698	19,858
退休金費用	6,634	11,786
其他用人費用	11,986	13,090
	<u>\$ 267,751</u>	<u>\$ 387,395</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 418,171	\$ 647,125
員工認股權(註)	60,863	30,556
勞健保費用	37,785	40,250
退休金費用	16,627	23,584
其他用人費用	24,754	31,732
	<u>\$ 558,200</u>	<u>\$ 773,247</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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$40,222、\$45,000、\$68,068 及 \$81,997；董監酬勞估列金額分別為 \$1,050、\$525、\$2,100 及 \$1,050，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞 \$175,019 及董監酬勞 \$4,200，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。



## (二十七)所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 95,214	\$ 123,952
未分配盈餘加徵	30,827	34,123
投資抵減所得稅影響數	(30,827)	(34,092)
以前年度所得稅高估	(47,539)	(51,594)
當期所得稅總額	<u>47,675</u>	<u>72,389</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,525	9,957
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	(3,729)	(1,885)
遞延所得稅總額	<u>4,796</u>	<u>8,072</u>
所得稅費用	<u>\$ 52,471</u>	<u>\$ 80,461</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 206,629	\$ 262,731
未分配盈餘加徵	30,827	34,123
投資抵減所得稅影響數	(30,827)	(34,092)
以前年度所得稅高估	(51,304)	(51,594)
當期所得稅總額	<u>155,325</u>	<u>211,168</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(19,731)	9,588
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	(4,325)	(3,218)
遞延所得稅總額	<u>(24,056)</u>	<u>6,370</u>
所得稅費用	<u>\$ 131,269</u>	<u>\$ 217,538</u>

2. 本公司營利事業所得稅除民國 105 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十八) 每股盈餘

	109年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 524,430	116,668	\$ 4.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 524,430		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	2,084	1,400	
員工認股權	-	548	
員工酬勞	-	249	
限制員工權利新股	-	136	
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	\$ 526,514	119,001	\$ 4.42
	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486	118,173	\$ 5.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 624,486		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	4,355	1,197	
員工認股權	-	948	
員工酬勞	-	192	
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	\$ 628,841	120,510	\$ 5.22

109年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 896,563	117,709	\$ 7.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 896,563		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	2,084	1,400	
員工認股權	-	540	
員工酬勞	-	508	
限制員工權利新股	-	129	
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	\$ 898,647	120,286	\$ 7.47
108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,247,495	118,151	\$ 10.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,247,495		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	4,355	1,197	
員工認股權	-	942	
員工酬勞	-	279	
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	\$ 1,251,850	120,569	\$ 10.38

註：民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之加權平均流通在外股數已追溯調整民國 108 年度決議發放之股票股利。

(二十九) 企業合併及與非控制權益之交易

1. 本集團之子公司大江生活股份有限公司(以下簡稱大江生活)於民國108年12月1日以發行720仟股之方式吸收合併水元素生活股份有限公司(以下簡稱水元素)，大江生活為存續公司，水元素為消滅公司。水元素具有通路品牌，市場能見度高，大江生活預期收購後可整合資源並強化產品結合。
2. 收購水元素所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

	<u>108年12月1日</u>
收購對價	
權益工具	\$ <u>7,200</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	498
應收帳款	4,842
其他流動資產	53
無形資產	4,590
應付帳款	(2,783)
可辨認淨資產總額	<u>7,200</u>
商譽	\$ <u>-</u>

3. 作為收購水元素所支付之部分對價而發行之720仟股普通股之公允價值\$7,200係依評價報告所決定。
4. 取得之可辨認無形資產公允價值為\$4,590。
5. 民國108年度大江生活因上述交易而導致大江基因權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年度</u>
權益工具	\$ 7,200
非控制權益帳面金額變動	(7,819)
保留盈餘—認列對子公司所有權益變動數	(\$ 619)

本公司依對大江基因之持股比例61.19%認列權益影響數(\$379)。

(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>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,985	\$ 247,159
加：期初應付設備款	110,423	64,134
減：期末應付設備款	( 21,383)	( 245,966)
本期支付現金	<u>\$ 105,025</u>	<u>\$ 65,327</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,054</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
大同藥品工業株式會社	其他關係人 (該公司之母公司為本公司法人董事)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
進貨及加工費：		
其他關係人	<u>\$ 16,713</u>	<u>\$ 51,627</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
進貨及加工費：		
其他關係人	<u>\$ 40,355</u>	<u>\$ 67,891</u>

與關係企業之交易價格及付款條件，無其他同類型交易可資比較，付款期間為月結 30~60 天。

2. 應收關係人款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ -</u>

3. 應付關係人款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	<u>\$ 11,486</u>	<u>\$ 29,278</u>	<u>\$ 9,184</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,422	\$ 10,783
股份基礎給付	24,077	6,313
總計	<u>\$ 51,499</u>	<u>\$ 17,096</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 52,304	\$ 43,351
股份基礎給付	48,153	19,164
總計	<u>\$ 100,457</u>	<u>\$ 62,515</u>

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
不動產、廠房及機器設備	\$ 393,794	\$ 394,890	\$ 395,987	短期借款及長期借
其他非流動資產	1,000	500	-	履約保證金
	<u>\$ 394,794</u>	<u>\$ 395,390</u>	<u>\$ 395,987</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 378,007	\$ 568,807	\$ 539,102

2. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日已開立未使用之信用狀額度分別為 \$24,911、\$25,685 及 \$291,592。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

請詳附表二。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本集團之資本管理係具本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再

依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30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			
選擇指定之權益工具投資	\$ 25,848	\$ 25,848	\$ 25,848
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	\$ 4,215,034	\$ 3,848,194	\$ 3,904,464
按攤銷後成本衡量之金融資產	436,100	433,490	751,945
應收票據	17,008	5,840	3,830
應收帳款	705,284	601,553	858,837
應收帳款-關係人	4,020	1,610	-
其他應收款	39,887	18,500	34,247
存出保證金	36,142	34,491	31,301
其他金融資產	1,000	500	-
	<u>\$ 5,454,475</u>	<u>\$ 4,944,178</u>	<u>\$ 5,584,624</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融負債</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 16
按攤銷後成本衡量之金融 負債			
短期借款	\$ 731,673	\$ 200,000	\$ -
應付票據	595	3,115	170,965
應付帳款	829,188	920,869	1,022,491
應付帳款-關係人	11,486	29,278	9,184
其他應付帳款	1,849,250	1,083,081	1,823,839
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	432,795	431,389	429,956
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	3,980	-	-
	<u>\$ 3,858,967</u>	<u>\$ 2,667,732</u>	<u>\$ 3,456,435</u>
租賃負債	<u>\$ 63,223</u>	<u>\$ 83,387</u>	<u>\$ 86,261</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。董事會對整體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，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，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。



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,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

				109年6月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)		
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣:新台幣	RMB	213,293	4.1910	\$		893,911
美金:新台幣	USD	15,083	29.6300			446,909
日幣:新台幣	JPY	1,306,060	0.2750			359,167
歐元:新台幣	EUR	6,093	33.2700			202,714
星幣:新台幣	SGD	2,180	21.2400			46,303
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣:新台幣	RMB	166,089	4.1910	\$		696,079
歐元:新台幣	EUR	3,054	33.2700			101,607
日幣:新台幣	JPY	394,073	0.2750			108,370
美金:新台幣	USD	1,342	29.6300			39,763
				108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	211,671	4.3050	\$		911,244
美金:新台幣	USD	7,769	29.9800			232,915
日幣:新台幣	JPY	525,748	0.2760			145,106
星幣:新台幣	SGD	2,592	22.8000			59,098
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣:新台幣	RMB	45,139	4.3050	\$		194,323
日幣:新台幣	JPY	535,298	0.2760			147,742
美金:新台幣	USD	2,038	29.9800			61,099
歐元:新台幣	EUR	1,528	33.5900			51,326

108年6月30日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	RMB 197,735	4.5210	\$ 893,960
美金：新台幣	USD 10,812	31.0600	335,821
日幣：新台幣	JPY 385,486	0.2886	111,251
星幣：新台幣	SGD 2,165	22.9700	49,730
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	JPY 1,113,767	0.2886	\$ 321,433
人民幣：新台幣	RMB 22,670	4.5210	102,491
美金：新台幣	USD 2,331	31.0600	72,401
歐元：新台幣	EUR 1,434	35.3800	50,735

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,864)、(\$17,470)、\$11,979 及 \$3,507。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至6月30日

(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響 稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 8,939	\$ -
美金：新台幣	"	4,469	-
日幣：新台幣	"	3,592	-
歐元：新台幣	"	2,027	-
星幣：新台幣	"	463	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 6,961	\$ -
歐元：新台幣	"	1,016	-
日幣：新台幣	"	1,084	-
美金：新台幣	"	398	-

108年1月1日至6月30日

(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響 稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 8,940	\$ -
美金：新台幣	"	3,358	-
日幣：新台幣	"	1,113	-
星幣：新台幣	"	497	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 3,214	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,025	-
歐元：新台幣	"	724	-
美金：新台幣	"	507	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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設定之限額進行。
- 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，對民國109年及108年1月1日至6月30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\$258。

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、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國109年及108年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及人民幣計價。
- 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109年及108年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$589及\$0，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款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。
- 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交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- 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 提供前提假設，當合約款項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. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	<u>群組一</u>	<u>群組二</u>	<u>群組三</u>	<u>群組四</u>	<u>合計</u>
<u>109年6月30日</u>					
預期損失率	0%~0.23%	0%~20.23%	0%~100%	100.00%	
帳面價值總額	\$604,657	\$109,332	\$63,450	\$ -	\$ 777,439
備抵損失	\$ -	\$ 3,280	\$51,867	\$ -	\$ 55,147
	<u>群組一</u>	<u>群組二</u>	<u>群組三</u>	<u>群組四</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0%~0.23%	0%~20.23%	0%~100%	100.00%	
帳面價值總額	\$414,030	\$174,686	\$74,394	\$ -	\$ 663,110
備抵損失	\$ -	\$ 4,257	\$51,460	\$ -	\$ 55,717
	<u>群組一</u>	<u>群組二</u>	<u>群組三</u>	<u>群組四</u>	<u>合計</u>
<u>108年6月30日</u>					
預期損失率	0%~0.23%	0%~20.23%	0%~100%	100.00%	
帳面價值總額	\$683,671	\$202,825	\$26,214	\$ 6,754	\$ 919,464
備抵損失	\$ -	\$ 33,919	\$16,124	\$ 6,754	\$ 56,797

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 55,717	\$ -
減損損失提列	8	-
沖銷帳款	(8)	-
匯率影響數	(570)	-
6月30日	\$ 55,147	\$ -
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 56,552	\$ -
減損損失提列	276	-
匯率影響數	(31)	-
6月30日	\$ 56,797	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$7,190,189、\$1,932,077 及 \$1,751,458。
- C. 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：

109年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 731,673	\$ -	\$ -
應付票據	595	-	-
應付帳款(含關係人)	840,674	-	-
其他應付款	1,849,250	-	-
存入保證金	-	10,897	-
租賃負債	28,947	13,379	20,897
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	3,980
可轉換公司債	439,820	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付票據	3,115	-	-
應付帳款(含關係人)	950,147	-	-
其他應付款	1,083,081	-	-
租賃負債	38,499	14,578	30,310
存入保證金	-	11,193	-
可轉換公司債	-	439,820	-

非衍生金融負債：

108年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 170,965	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	1,031,675	-	-
其他應付款(含關係人)	1,823,839	-	-
租賃負債	35,203	21,604	29,454
存入保證金	-	11,755	-
可轉換公司債	-	439,820	-

(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絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

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6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ 25,848</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債之買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ 25,848</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債之買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ 25,848</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-公司債之買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>



(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輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- B. 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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。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審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無屬於第三等級金融工具之變動。
6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
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、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
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：

	109年6月30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	\$ 24,652	現金流量折現法	長期營收成長率 加權平均資金成本	15% 9.41%	長期營收成長率愈高，公允價值愈高 折現率愈高，公允價值愈低

		108年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	24,652	現金流量折 現法	長期營收成 長率 加權平均資 金成本	15% 9.41%	長期營收成長率愈 高，公允價值愈高 折現率愈高，公允 價值愈低
		108年6月30日		重大不可觀	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	24,652	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數 缺乏市場流 通性折價	1.38~1.83 19.89% ~21.04%	淨資產價值愈高， 公允價值愈高缺乏 市場流通性折價越 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，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				109年6月30日			
		輸入值	變動	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
				108年12月31日			
		輸入值	變動	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
				108年6月30日			
		輸入值	變動	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

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(十一)及附註十二、(二)。
10. 母公司與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：請詳附表六。

#### (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）：請詳附表七。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

### 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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>109年4月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 403,554	\$ 1,743,959	\$ 59,571	\$ -	\$ 2,207,084
內部客戶收入	1,126,490	115,160	-	( 1,241,650)	-
部門收入	<u>\$ 1,530,044</u>	<u>\$ 1,859,119</u>	<u>\$ 59,571</u>	<u>(\$ 1,241,650)</u>	<u>\$ 2,207,084</u>
部門損益	<u>\$ 623,651</u>	<u>\$ 324,501</u>	<u>\$ 346</u>	<u>(\$ 422,722)</u>	<u>\$ 525,776</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 61,671	\$ 21,053	\$ 280	\$ -	\$ 83,004
利息收入	300	4,100	-	-	4,400
利息支出	3,340	131	-	-	3,471
所得稅費用	27,948	24,523	-	-	52,471
採用權益法之投資損益	143,798	86,126	-	( 229,924)	-
	台灣	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>108年4月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 415,695	\$ 2,136,142	\$ 29,890	\$ -	\$ 2,581,727
內部客戶收入	1,252,660	186,516	-	( 1,439,176)	-
部門收入	<u>\$ 1,668,355</u>	<u>\$ 2,322,658</u>	<u>\$ 29,890</u>	<u>(\$ 1,439,176)</u>	<u>\$ 2,581,727</u>
部門損益	<u>\$ 832,782</u>	<u>\$ 709,917</u>	<u>(\$ 3,552)</u>	<u>(\$ 906,893)</u>	<u>\$ 632,254</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 47,430	\$ 16,983	\$ 291	\$ -	\$ 64,704
利息收入	1,121	6,577	-	-	7,698
利息支出	1,020	( 985)	-	-	35
所得稅費用	38,478	41,983	-	-	80,461
採用權益法之投資損益	299,856	213,840	-	( 513,696)	-

	台灣	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>109年1月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 748,244	\$ 3,162,376	\$101,628	\$ -	\$ 4,012,248
內部客戶收入	2,120,129	198,075	-	( 2,318,204)	-
部門收入	<u>\$ 2,868,373</u>	<u>\$ 3,360,451</u>	<u>\$101,628</u>	<u>(\$ 2,318,204)</u>	<u>\$ 4,012,248</u>
部門損益	<u>\$ 1,142,309</u>	<u>\$ 788,490</u>	<u>\$ 251</u>	<u>(\$ 1,028,892)</u>	<u>\$ 902,158</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 118,566	\$ 41,952	\$ 563	\$ -	\$ 161,081
利息收入	310	8,075	-	-	8,385
利息支出	5,375	292	-	-	5,667
所得稅費用	70,931	60,338	-	-	131,269
採用權益法之投資損益	356,708	216,807	-	( 573,515)	\$ -
部門總資產	<u>\$ 14,045,274</u>	<u>\$ 11,016,896</u>	<u>\$171,623</u>	<u>(\$ 13,890,069)</u>	<u>\$ 11,343,724</u>
部門資產包含：					
採用權益法之投資	\$ 4,183,229	\$ 2,320,289	\$ -	(\$ 6,503,518)	\$ -
非流動資產資本支出	564,929	18,465	-	-	583,394
部門總負債	<u>\$ 4,517,649</u>	<u>\$ 1,361,786</u>	<u>\$167,863</u>	<u>(\$ 1,055,234)</u>	<u>\$ 4,992,064</u>

	台灣	亞洲	其他	調整及沖銷	合計
<u>108年1月1日至6月30日</u>					
外部客戶收入	\$ 821,222	\$ 4,249,244	\$ 95,358	\$ -	\$ 5,165,824
內部客戶收入	2,328,060	257,692	-	( 2,585,752)	-
部門收入	<u>\$ 3,149,282</u>	<u>\$ 4,506,936</u>	<u>\$ 95,358</u>	<u>(\$ 2,585,752)</u>	<u>\$ 5,165,824</u>
部門損益	<u>\$ 1,633,681</u>	<u>\$ 1,353,386</u>	<u>\$ 779</u>	<u>(\$ 1,728,065)</u>	<u>\$ 1,259,781</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 91,396	\$ 32,690	\$ 484	\$ -	\$ 124,570
利息收入	1,804	19,851	-	-	21,655
利息支出	2,028	435	-	-	2,463
所得稅費用	121,066	96,472	-	-	217,538
採用權益法之投資損益	613,539	384,914	-	( 998,453)	-
部門總資產	<u>\$ 12,938,541</u>	<u>\$ 10,411,088</u>	<u>\$ 61,448</u>	<u>(\$ 12,253,947)</u>	<u>\$ 11,157,130</u>
部門資產包含：					
採用權益法之投資	\$ 3,801,522	\$ 2,039,735	\$ -	(\$ 5,841,257)	\$ -
非流動資產資本支出	730,149	199,407	964	-	930,520
部門總負債	<u>\$ 3,614,198</u>	<u>\$ 1,709,018</u>	<u>\$ 52,353</u>	<u>(\$ 656,448)</u>	<u>\$ 4,719,121</u>

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為\$122,123、\$80,973、\$206,114 及\$151,300，其他之報導部門-亞洲及其他銷售歐美地區之收入分別為\$59,575、\$29,890、\$100,523 及\$95,358。

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

## 大江生醫股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國109年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					期末餘額								名稱	價值			
1	百岳特生物技術 (上海)有限公司	大江生醫股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 510,600	\$ 510,600	\$ -	4.35%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 975,626	\$ 975,626	註5、 6
2	百岳特生物科技 (上海)有限公司	大江生醫股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	340,400	340,400	-	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	371,140	371,140	註5、 6

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。以期末人民幣兌換新台幣匯率RMB\$1:NTD\$4.1910，若無異動則依原交易匯率。

註4：(1)因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2)資金貸與性質屬有短期融通資金，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十。

註5：短期融通資金與其他公司或行號時，貸與總額不得超過本公司之子公司最近期財務報表淨值之百分之三十。

註6：係經董事會通過餘額。

大江生醫股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象			本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額	公司名稱										
0	大江生醫股份有限 公司	TCI HK LIMITED	2	\$ 1,409,674	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ -	\$ -	19.86	\$ 3,524,185	Y	N	N	註3

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十，背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註5：本公司於民國109年7月24日經董事會決議，擬將額度由\$1,400,000調整為\$1,000,000。



大江生醫股份有限公司及子公司  
 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）  
 民國109年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
大江生醫股份有限公司	盛達電業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	125,039	\$ 1,196	0.12	\$ 1,196	
大江生醫股份有限公司	凌琍國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	54,000	372	3.48	372	
大江生醫股份有限公司	慕渴股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	403,333	22,000	10.00	22,000	
大江生活股份有限公司	春霖國際股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	228,000	2,280	19.00	2,280	

大江生醫股份有限公司及子公司  
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  
民國109年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	\$ 913,774	( 32.89)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	\$ -	-	
大江生醫股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	1,030,390	( 37.09)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	218,276	33.99	

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

大江生醫股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國109年6月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
大江生醫股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	子公司	應收帳款 \$ 218,276	4.50	-	-	\$ 218,276		-
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	子公司	應收帳款 122,060	0.98	-	-	122,060		-

註：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

大江生醫股份有限公司及子公司  
 母公司與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  
 民國109年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比 率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$ 913,774	係依一般銷貨價格及條件辦理	22.77
0	大江生醫股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	1,030,390	係依一般銷貨價格及條件辦理	25.68
0	大江生醫股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	218,276	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.92
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	銷貨收入	88,609	係依一般銷貨價格及條件辦理	2.21
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	應收帳款	122,060	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.08
0	大江生醫股份有限公司	大江生医JAPAN株式会社	1	進貨	76,440	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.91

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

大江生醫股份有限公司及子公司  
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）  
民國109年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益		
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品批發零售	\$ 43,685	\$ 43,685	238,296,886	100.00	\$ 2,790,625	\$ 230,290	\$ 230,290	無	
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	台灣	生物技術及基因研究發展	64,250	64,250	9,541,125	61.19	113,275	13,084	8,006	無	
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	21,046	21,046	-	100.00	13,676	94	94	無	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	8,778	8,778	-	100.00	5,029	1,512	1,512	無	
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	5,000	5,000	500,000	100.00	5,007	1	1	無	
大江生醫股份有限公司	大江生醫 JAPAN 株式会社	日本	健康食品及美容保養品貿易	15,626	15,626	5,500	100.00	23,524	2,525	2,525	無	
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	29,542	29,542	-	100.00	( 228)	( 132)	( 81)	無	
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	43,175	43,175	2,760,000	79.31	35,112	2,500	1,213	無	
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	香港	健康食品及美容保養品貿易	-	-	-	100.00	3,991	2	1	無	
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	印尼	健康食品及美容保養品貿易	-	-	-	100.00	96	10	10	註3	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	荷蘭	健康食品及美容保養品貿易	-	-	-	100.00	( 1,269)	( 1,261)	( 1,261)	註3	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：截至民國109年6月30日尚未投入資本。

大江生醫股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司	本公司直接或	本期認列投資損	期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投資金額	匯出	投資金額	匯出累積投資金額						
百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	\$ 15,111	註3	\$ 15,440	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ 234,402	100.00	\$ 234,402	\$ 3,047,310	\$ 289,047	註5 註6
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	25,146	註2	-	-	-	-	203,723	100.00	203,723	2,815,471	-	註5 註6
百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產製造	138,303	註2	-	-	-	-	15,302	100.00	15,302	158,640	-	註5 註6
百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	1,133,694	註1	438,307	-	-	438,307	332,338	100.00	332,338	3,556,706	-	註5 註6
動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	27,728	註3	-	-	-	-	-	48.53	-	2,705	-	註5 註6
百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	41,910	註4	-	-	-	-	221	100.00	221	42,496	-	註5 註6

註1：係分別透過台灣母公司及百岳特生物科技(上海)有限公司再投資大陸公司(美金\$14,400及人民幣\$168,700)。

註2：係透過百岳特國際貿易(上海)有限公司再投資大陸公司。

註3：係透過國內轉投資之子公司再投資大陸公司。

註4：係透過百岳特生物科技(上海)有限公司再投資大陸公司。

註5：係依臺灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
大江生醫股份有限公司	\$ 438,307	\$ 740,750	\$ 3,810,996
台灣第一新藥股份有限公司	15,440	15,440	1,816,178

註6：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.1910計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$29.6300計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.2588計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.0004計算。

註7：依據民國97年8月29日經濟部投資審計議委員會經審計字第09704604680號令修正規定對大陸投資累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其高者。

大江生醫股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至6月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
百岳特生物技術(上海)有限公司	\$ 913,774	32.89	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
百岳特國際貿易(上海)有限公司	1,030,390	37.09	-	-	218,276	33.99	-	-	-	-	-	-	-

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

大江生醫股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國109年6月30日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數(單位:股)	持股比例
大德集團控股株式會社	9,593,216	8.16%