

達爾膚生醫科技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 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 6523)

公司地址：台北市中正區羅斯福路二段 100 號 9 樓
電 話：(02)2369-9888

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 50
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	22
	（六） 重要會計科目之說明	23 ~ 36
	（七） 關係人交易	36 ~ 37
	（八） 質押之資產	37
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	37
(十一)	重大之期後事項	37 ~ 38
(十二)	其他	38 ~ 49
(十三)	附註揭露事項	49
(十四)	營運部門資訊	50

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001766 號

達爾膚生醫科技股份有限公司 公鑒：

前言

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「達爾膚集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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，致無法允當表達達爾膚集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞

會計師

吳郁隆

吳郁隆

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：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 8 日



達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 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

資 產			107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 434,905	22	\$ 578,897	28	\$ 489,913	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產－流動	十二(四)	33,332	2	34,154	2	34,754	2
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		十二(四)	172,294	9	149,976	7	186,492	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及						
		七(二)	110	-	1,070	-	1,326	-
1200	其他應收款		320	-	1,093	-	1,196	-
1220	本期所得稅資產	六(十七)	-	-	-	-	1,601	-
130X	存貨	六(四)	207,467	11	216,767	11	231,342	12
1410	預付款項		26,297	1	30,712	2	31,654	2
1470	其他流動資產	六(五)	943,130	49	940,500	46	940,500	47
11XX	流動資產合計		1,817,855	94	1,953,169	96	1,918,778	96
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	29,750	2	35,281	2	15,764	1
1780	無形資產		7,540	-	6,463	-	6,626	-
1840	遞延所得稅資產		57,115	3	35,860	2	35,305	2
1900	其他非流動資產		11,543	1	10,419	-	21,846	1
15XX	非流動資產合計		105,948	6	88,023	4	79,541	4
1XXX	資產總計		\$ 1,923,803	100	\$ 2,041,192	100	\$ 1,998,319	100

(續次頁)

達爾膚生醫科股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十二)	\$ 9,336	-	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		9	-	9	-	9	-
2170	應付帳款		83,215	4	80,881	4	81,316	4
2200	其他應付款	六(七)及						
		七(二)	69,105	4	79,431	4	65,405	3
2230	本期所得稅負債	六(十七)	10,132	1	5,943	-	-	-
2300	其他流動負債		14,764	1	3,288	-	2,075	-
21XX	流動負債合計		186,561	10	169,552	8	148,805	7
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		66	-	-	-	265	-
25XX	非流動負債合計		66	-	-	-	265	-
2XXX	負債總計		186,627	10	169,552	8	149,070	7
權益								
股本		六(九)						
3110	普通股股本		450,477	23	458,157	23	458,157	23
資本公積		六(十)						
3200	資本公積		1,163,018	60	1,182,846	58	1,182,846	59
保留盈餘		六(十一)						
3310	法定盈餘公積		114,576	6	101,851	5	101,851	5
3320	特別盈餘公積		3,593	-	750	-	750	-
3350	未分配盈餘		9,214	1	131,629	6	109,132	6
其他權益								
3400	其他權益		(3,702)	-	(3,593)	-	(3,487)	-
3XXX	權益總計		1,737,176	90	1,871,640	92	1,849,249	93
重大或有承諾及未認列之合約承諾								
諾								
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,923,803	100	\$ 2,041,192	100	\$ 1,998,319	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳奕歡



經理人：吳奕歡



會計主管：王郁婷



達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至9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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)、 七(二)及十 二(五)	\$ 229,182	100	\$ 216,535	100	\$ 675,496	100	\$ 674,462	100
5000 營業成本	六(四)(十 五)(十六)	(80,853)	(35)	(85,536)	(40)	(244,899)	(37)	(246,629)	(37)
5900 營業毛利		148,329	65	130,999	60	430,597	63	427,833	63
營業費用	六(十 五)(十六) 及七(二)								
6100 推銷費用		(110,563)	(48)	(95,685)	(44)	(318,127)	(47)	(264,344)	(39)
6200 管理費用		(14,386)	(7)	(14,265)	(7)	(40,384)	(6)	(40,768)	(6)
6300 研究發展費用		(2,337)	(1)	(2,921)	(1)	(7,685)	(1)	(7,272)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)		21	-	-	-	(119)	-	-	-
6000 營業費用合計		(127,265)	(56)	(112,871)	(52)	(366,315)	(54)	(312,384)	(46)
6900 營業利益		21,064	9	18,128	8	64,282	9	115,449	17
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)	2,667	1	2,842	1	8,829	2	12,315	2
7020 其他利益及損失	六(十四)	(13,874)	(6)	1,607	1	(11,625)	(2)	(8,705)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(11,207)	(5)	4,449	2	(2,796)	-	3,610	-
7900 稅前淨利		9,857	4	22,577	10	61,486	9	119,059	17
7950 所得稅費用	六(十七)	(747)	-	(2,861)	(1)	(8,616)	(1)	(14,301)	(2)
8200 本期淨利		\$ 9,110	4	\$ 19,716	9	\$ 52,870	8	\$ 104,758	15
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 1,005)	-	\$ 1,365	1	(\$ 109)	-	(\$ 2,737)	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(1,005)	-	1,365	1	(109)	-	(2,737)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 8,105	4	\$ 21,081	10	\$ 52,761	8	\$ 102,021	15
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 9,110	4	\$ 19,716	9	\$ 52,870	8	\$ 104,758	15
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 8,105	4	\$ 21,081	10	\$ 52,761	8	\$ 102,021	15
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(十八)	\$ 0.20		\$ 0.43		\$ 1.17		\$ 2.29	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利	六(十八)	\$ 0.20		\$ 0.43		\$ 1.17		\$ 2.29	

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：吳奕歡

經理人：吳奕歡

會計主管：王郁婷

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益						
	普	通	股	股	本	資本公積—發行溢價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益						
										國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	合 計					
六(十一)		\$	458,157	\$	1,182,846	\$	70,638	\$	-	\$	338,720	(\$	750)	\$	2,049,611	
			-		-		-		-		104,758		-		104,758	
			-		-		-		-		-	(	2,737)	(	2,737)	
			-		-		-		-		104,758	(	2,737)		102,021	
			-		-		31,213		-	(	31,213)		-		-	
			-		-		-		750	(	750)		-		-	
			-		-		-		-	(	302,383)		-	(	302,383)	
		\$	458,157	\$	1,182,846	\$	101,851	\$	750	\$	109,132	(\$	3,487)	\$	1,849,249	
	六(十一)		\$	458,157	\$	1,182,846	\$	101,851	\$	750	\$	131,629	(\$	3,593)	\$	1,871,640
				-		-		-		-		52,870		-		52,870
			-		-		-		-		-	(	109)	(	109)	
			-		-		-		-		52,870	(	109)		52,761	
			-		-		12,725		-	(	12,725)		-		-	
			-		-		-		2,843	(	2,843)		-		-	
			-		-		-		-	(	112,789)		-	(	112,789)	
六(九)		(	7,680)	(	19,828)		-		-	(	46,928)		-	(	74,436)	
		\$	450,477	\$	1,163,018	\$	114,576	\$	3,593	\$	9,214	(\$	3,702)	\$	1,737,176	

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：吳奕歡



經理人：吳奕歡



會計主管：王郁婷



達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 61,486	\$ 119,059
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	十二(四) -	539
預期信用減損損失	十二(二) 119	-
折舊費用	六(十五) 10,668	5,407
攤銷費用	六(十五) 1,702	853
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(十四) 822	999
利息收入	六(十三) (8,673)	(9,027)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十四) 1,174	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,240
應收帳款淨額	(7,778)	30,493
應收帳款一關係人淨額	960	1,407
其他應收款	(375)	(787)
存貨	5,869	(83,754)
預付款項	4,415	(11,385)
其他流動資產	801	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	6,607	-
應付帳款	2,334	16,020
其他應付款	(10,326)	(23,071)
其他流動負債	(449)	525
營運產生之現金流入	69,356	56,518
收取之利息	9,821	9,058
支付之所得稅	(26,715)	(71,902)
營業活動之淨現金流入(流出)	52,462	(6,326)
投資活動之現金流量		
其他流動資產增加	-	(45,321)
取得不動產、廠房及設備	六(六) (6,561)	(6,206)
取得無形資產	(2,786)	(5,222)
存出保證金增加	(1,399)	(4,415)
存出保證金減少	315	811
其他非流動資產增加	(40)	(8,301)
投資活動之淨現金流出	(10,471)	(68,654)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(235)
支付之股利	六(十一) (112,789)	(302,383)
買回庫藏股	六(九) (74,436)	-
籌資活動之淨現金流出	(187,225)	(302,618)
匯率影響數	1,242	(2,695)
本期現金及約當現金減少數	(143,992)	(380,293)
期初現金及約當現金餘額	578,897	870,206
期末現金及約當現金餘額	\$ 434,905	\$ 489,913

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：吳奕歡



經理人：吳奕歡



會計主管：王郁婷



達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)達爾膚生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名天昱生物科技股份有限公司；本公司及子公司以下簡稱「本集團」)，於民國 92 年 3 月 10 日依中華民國公司法核准設立，並開始營業。民國 103 年 4 月 16 日經股東臨時會決議更名為達爾膚生醫科技股份有限公司，主要營業項目為化粧品研發、生產、批發及零售等業務。
- (二)本公司於民國 104 年 4 月向財團法人中華民國櫃檯買賣中心申請普通股登錄興櫃掛牌交易，並自民國 105 年 6 月 16 日起正式在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 8 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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日

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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團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，相關影響金額揭露如下：

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

1. 國際財務報導準則第15號規定，當銷貨附有退貨權時，企業認列之收入金額應為其預期有權收取的對價。收入認列之金額不包含企業預期被退貨的部分。企業認列退款負債及一項資產，以表彰向客戶收回商品之權利。在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達。

依據國際財務報導準則第15號之規定認列與客戶忠誠計劃相關之合約負債時，於資產負債表上表達為遞延收入(表列其他流動負債)，而國際財務報導準則第15號規定下應分類至合約負債項下單獨表達。

2. 本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	適用原收入準則 帳面金額	初次適用 IFRS 15調整金額	適用 IFRS 15 調整後金額	說明
民國107年1月1日				
應收帳款淨額	\$ 149,976	\$ 14,654	\$ 164,630	(A)
存貨	216,767	(3,431)	213,336	(A)
其他流動資產	940,500	3,431	943,931	(A)
資產影響總計		<u>\$ 14,654</u>		
合約負債-流動	-	\$ 2,729	2,729	(B)
其他流動負債	3,288	11,925	15,213	(A)(B)
負債影響總計		<u>\$ 14,654</u>		

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(A)依據 IFRS 15 之規定，發生銷貨退回時具有將交易價款退回予客戶之義務，應將預期退款之總金額認列為退款負債(表列其他流動負債)；同時，應將銷貨退回自客戶回收產品之權利認列為資產(表列其他流動資產)，另，因預期回收產品之增額成本並不重大，故將待退回產品權利所認列之資產按存貨原帳面價值衡量。為反映此會計政策改變，本集團於民國 107 年 1 月 1 日調增應收帳款\$14,654、其他流動資產\$3,431 及其他流動負債\$14,654，並調減存貨\$3,431。

(B)依據 IFRS 15 之規定認列與客戶忠誠計劃相關之合約負債，於資產負債表上表達為遞延收入(表列其他流動負債)，而 IFRS 15 規定下應分類至合約負債項下單獨表達。為反映此會計政策改變，本集團於民國 107 年 1 月 1 日將調增合約負債-流動\$2,729，並調減其他流動負債\$2,729。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露，請詳附註十二(五)之說明。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」：

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

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號「租賃」對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國108年1月1日。

（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

編製本合併財務報告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. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
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，請詳附註五之說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年 12 月 31 日及 106 年第三季之財務報表及附註。民國 106 年 12 月 31 日及 106 年第三季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)之說明。

(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。

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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	Wclinic Biotechnology Corporation	專業投資公司	100	100	100	註1及註4
Wclinic Biotechnology Corporation	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	化妝保養品買賣	100	100	100	註2及註4
天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	天鈺(上海)生物科技 有限公司	化妝保養品買賣	100	-	-	註1及註3

註 1：為非重要子公司，惟其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報表業經本公司會計師核閱。

註 2：民國 107 年起為重要子公司，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報表業經本會計師核閱。

註 3：本公司於民國 106 年 11 月 9 日經董事會決議通過，為拓展大陸市場業務及營運所需，擬由大陸孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」在上海市浦東新區轉投資設立 100%持有之公司-「天鈺(上海)生物科技有限公司」，註冊資本額為人民幣 200 萬元，天鈺(上海)化妝品貿易有限公司已於民國 107 年度第一季匯出投資款項人民幣 10 萬元，並已辦理股權變更登記完竣。

註 4：本公司於民國 107 年 9 月 20 日經董事會決議通過，為拓展大陸市場業務及營運所需，擬經由子公司-「Wclinic Biotechnology Corporation」對大陸孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」現金增資美金 320 萬元，截至民國 107 年 11 月 8 日止尚未辦理完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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：

- (1)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；
- (2)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
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 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) 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. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 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。

(九) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，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，就按攤銷後成本衡量之金融資產，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，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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將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，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：

辦公設備	3~8年
租賃改良	2~6年
其他	3~6年

(十四) 營業租賃(承租人)

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

(十五) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列，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。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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) 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. 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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。民國 107 年起及 107 年以前年度所產生之未分配盈餘依所得稅法分別加徵 5% 及 10% 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，認列該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。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. 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。

7. 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。

(二十二)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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. 本集團買回已發行股票時，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。

(二十三)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告認列，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。

(二十四)收入認列

1. 本集團製造並銷售化粧品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶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批發商接受該產品時。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客戶、且客戶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. 本集團之銷售政策給予客戶退貨之權利，因此本集團對預期將被退回之產品分別認列退款負債（表列其他流動負債）及收回產品之權利（表列其他流動資產）。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
4. 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積點，客戶取得之獎勵積點可折抵消費金額或兌換折扣產品。獎勵積點提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積點係一單獨履約義務。

5. 銷貨交易之收款條件通常為預收貨款至月結 70 天到期，本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十五) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨係依合約及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期分別認列退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產)，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 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，故可能產生變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 72	\$ 79	\$ 79
支票存款及活期存款	419,570	279,020	278,181
約當現金(定期存款)	15,263	299,798	211,653
	<u>\$ 434,905</u>	<u>\$ 578,897</u>	<u>\$ 489,913</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
開放型基金	\$ 36,611
評價調整	(3,279)
	<u>\$ 33,332</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別為(\$383)及(\$822)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之資訊，請詳附註十二(四)之說明。

(三)應收帳款

	107年9月30日
應收帳款	\$ 172,561
應收帳款-關係人	110
	<u>172,671</u>
減：備抵損失	(267)
	<u>\$ 172,404</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日
未逾期	\$ 172,450
逾期1至30天	31
逾期31至90天	-
逾期91天以上	190
	<u>\$ 172,671</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之資訊，請詳附註十二(四)之說明。

(四) 存貨

		107年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料 製成品		\$ 32,328	(\$ 1,638)	\$ 30,690
		187,001	(10,224)	176,777
		<u>\$ 219,329</u>	<u>(\$ 11,862)</u>	<u>\$ 207,467</u>
		106年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料 製成品		\$ 21,703	(\$ 1,434)	\$ 20,269
		204,769	(8,271)	196,498
		<u>\$ 226,472</u>	<u>(\$ 9,705)</u>	<u>\$ 216,767</u>
		106年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料 製成品		\$ 31,548	(\$ 1,248)	\$ 30,300
		208,392	(7,350)	201,042
		<u>\$ 239,940</u>	<u>(\$ 8,598)</u>	<u>\$ 231,342</u>

1. 上項存貨均未提供質押擔保之情形。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
已出售之存貨成本	\$ 77,880	\$ 85,293
存貨報廢損失及盤虧	59	2,447
存貨跌價損失	3,273	224
存貨報廢及盤虧之賠償收入	(359)	(2,428)
	<u>\$ 80,853</u>	<u>\$ 85,536</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
已出售之存貨成本	\$ 237,190	\$ 247,421
存貨報廢損失及盤虧	5,940	2,458
存貨跌價損失	2,359	311
存貨報廢及盤虧之賠償收入	(590)	(3,561)
	<u>\$ 244,899</u>	<u>\$ 246,629</u>

(五) 其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
定期存款	\$ 940,500	\$ 940,500	\$ 940,500
待退回產品權利-流動	2,630	-	-
	<u>\$ 943,130</u>	<u>\$ 940,500</u>	<u>\$ 940,500</u>

1. 上述定期存款係原始承作期間超過三個月以上至一年以內者，依其性質分類為其他流動資產。

2. 本集團未有將其他流動資產提供質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>				
成本	\$ 2,365	\$ 42,219	\$ 9,002	\$ 53,586
累計折舊及減損	(580)	(13,266)	(4,459)	(18,305)
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 35,281</u>
<u>107年度</u>				
1月1日	\$ 1,785	\$ 28,953	\$ 4,543	\$ 35,281
增添	-	5,495	1,066	6,561
處分	-	(1,174)	-	(1,174)
折舊費用	(478)	(8,775)	(1,415)	(10,668)
淨兌換差額	(10)	(204)	(36)	(250)
9月30日	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 29,750</u>
<u>107年9月30日</u>				
成本	\$ 2,343	\$ 42,766	\$ 9,987	\$ 55,096
累計折舊及減損	(1,046)	(18,471)	(5,829)	(25,346)
	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 29,750</u>
	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>				
成本	\$ 830	\$ 18,249	\$ 6,800	\$ 25,879
累計折舊及減損	(425)	(7,392)	(3,095)	(10,912)
	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 10,857</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 14,967</u>
<u>106年度</u>				
1月1日	\$ 405	\$ 10,857	\$ 3,705	\$ 14,967
增添	76	5,032	1,098	6,206
折舊費用	(110)	(4,300)	(997)	(5,407)
淨兌換差額	(7)	5	-	(2)
9月30日	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 15,764</u>
<u>106年9月30日</u>				
成本	\$ 896	\$ 23,287	\$ 7,887	\$ 32,070
累計折舊及減損	(532)	(11,693)	(4,081)	(16,306)
	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 15,764</u>

上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化及提供質押擔保之情形。

(七) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付通路費用	\$ 23,034	\$ 21,622	\$ 19,895
應付薪資及獎金	15,848	17,959	11,404
應付廣告費	6,392	10,452	9,803
應付員工酬勞	673	1,742	3,970
其他	23,158	27,656	20,333
	<u>\$ 69,105</u>	<u>\$ 79,431</u>	<u>\$ 65,405</u>

(八) 退休金-確定提撥退休辦法

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資 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. 本公司之子公司-天鈺(上海)化妝品貿易有限公司及天鈺(上海)生物科技有限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，本集團除按月提撥外，無進一步義務；其餘子公司未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求。
3. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 \$2,167、\$1,657、\$6,305 及 \$4,568。

(九) 股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 1,800 仟股），實收資本為 \$450,477，每股面額新台幣 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：股)：

	107年度	106年度
1月1日	45,815,625	45,815,625
註銷庫藏股	(768,000)	-
9月30日	<u>45,047,625</u>	<u>45,815,625</u>

2. 庫藏股

- (1) 本公司為維護公司信用及股東權益於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日買回庫藏股分別為 \$74,436 及 \$0，股數分別為 768,000 股及 0 股，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，

庫藏股餘額及股數皆為 0。

(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。

(4)依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司於民國 107 年 5 月 10 日經董事會決議註銷庫藏股 768,000 股，減資基準日訂為民國 107 年 5 月 10 日，並於民國 107 年 5 月 21 日辦理變更登記註銷股份。

(十)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。另本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

(十一)保留盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

依本公司民國 105 年 4 月 20 日股東常會修訂章程後之規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，得不再提列，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同以前年度累積未分派盈餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息及紅利。

(1)員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

(2)董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

本公司目前屬成長階段，盈餘分派應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃由董事會擬具分派方案，經股東會決議後分派，股東股利就累積可分派盈餘提撥，其中應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，股東股利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金股利分派之比例應不低於百分之十，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高現金股利之支付比率。

2. 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。
3. 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。
4. 本公司盈餘分派情形如下：

本公司分別於民國 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派情形如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 12,725		\$ 31,213	
提列特別盈餘公積	2,843		750	
現金股利	<u>112,789</u>	\$ 2.5	<u>302,383</u>	\$ 6.6
	<u>\$ 128,357</u>		<u>\$ 334,346</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞之相關資訊，請詳附註六(十六)之說明。

(十二)營業收入

	107年7月1日 至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 229,182</u>
	107年1月1日 至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 675,496</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107年7月1日 至9月30日	化妝保養品		小計	調節及沖銷	合計
	台灣	其他			
外部客戶合約收入	\$ 160,848	\$ 68,334	\$ 229,182	\$ -	\$ 229,182
內部部門交易之收入	-	36,288	36,288	(36,288)	-
部門收入	<u>\$ 160,848</u>	<u>\$ 104,622</u>	<u>\$ 265,470</u>	<u>(\$ 36,288)</u>	<u>\$ 229,182</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>160,848</u>	<u>104,622</u>	<u>265,470</u>	<u>(36,288)</u>	<u>229,182</u>
	<u>\$ 160,848</u>	<u>\$ 104,622</u>	<u>\$ 265,470</u>	<u>(\$ 36,288)</u>	<u>\$ 229,182</u>

107年1月1日 至9月30日	化妝保養品				
	台灣	其他	小計	調節及沖銷	合計
外部客戶合約收入	\$ 443,106	\$ 232,390	\$ 675,496	\$ -	\$ 675,496
內部部門交易之收入	-	78,952	78,952	(78,952)	-
部門收入	<u>\$ 443,106</u>	<u>\$ 311,342</u>	<u>\$ 754,448</u>	<u>(\$ 78,952)</u>	<u>\$ 675,496</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>443,106</u>	<u>311,342</u>	<u>754,448</u>	<u>(78,952)</u>	<u>675,496</u>
	<u>\$ 443,106</u>	<u>\$ 311,342</u>	<u>\$ 754,448</u>	<u>(\$ 78,952)</u>	<u>\$ 675,496</u>

2. 合約負債

(1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>\$ 9,336</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	107年7月1日 至9月30日
客戶忠誠計畫	<u>\$ 49</u>

	107年1月1日 至9月30日
客戶忠誠計畫	<u>\$ 324</u>

3. 民國 106 年第三季營業收入之相關揭露，請詳附註十二(五)之說明。

(十三)其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,635	\$ 2,838
其他	<u>32</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 2,842</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 8,673	\$ 9,027
其他	<u>156</u>	<u>3,288</u>
	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 12,315</u>

(十四) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(\$ 383)	\$ 133
處分不動產、產房及設備損失	(1,174)	-
淨外幣兌換(損)益	(9,402)	1,474
什項支出	(2,915)	-
	<u>(\$ 13,874)</u>	<u>\$ 1,607</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(\$ 822)	(\$ 999)
處分不動產、產房及設備損失	(1,174)	-
淨外幣兌換(損)益	(6,714)	(7,706)
什項支出	(2,915)	-
	<u>(\$ 11,625)</u>	<u>(\$ 8,705)</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 36,427</u>	<u>\$ 30,380</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 1,855</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 299</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 104,953</u>	<u>\$ 84,542</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 5,407</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 853</u>

(十六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 30,744	\$ 25,188
勞健保費用	2,906	2,190
退休金費用	2,167	1,657
其他	610	1,345
	<u>\$ 36,427</u>	<u>\$ 30,380</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 85,917	\$ 70,084
勞健保費用	7,811	6,016
退休金費用	6,305	4,568
其他	4,920	3,874
	<u>\$ 104,953</u>	<u>\$ 84,542</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於保留擬彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，再依下列方式分派員工酬勞及董事酬勞：

(1) 員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$173、\$261、\$779 及 \$1,332；董監酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別以當年度獲利情況之 1%及 0%估列員工酬勞及董監酬勞。

民國 107 年 6 月 21 日經股東會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$1,636 及\$0，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
本期所得稅資產	\$ -	(\$ 1,601)
本期所得稅負債	(4,896)	(20,202)
扣繳及暫繳稅款	<u>19,846</u>	<u>32,855</u>
當期所得稅總額	<u>14,950</u>	<u>11,052</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,874)	(8,488)
其他：		
淨兌換差額	(1,329)	297
所得稅費用(利益)	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 2,861</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
本期所得稅資產	\$ -	(\$ 1,601)
本期所得稅負債	10,132	-
以前年度所得稅低估	778	1
扣繳及暫繳稅款	<u>19,994</u>	<u>32,908</u>
當期所得稅總額	<u>30,904</u>	<u>31,308</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(19,150)	(16,979)
其他：		
稅率改變之影響	(2,039)	-
淨兌換差額	(1,099)	(28)
所得稅費用	<u>\$ 8,616</u>	<u>\$ 14,301</u>

(2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

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

(十八) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,110	45,048	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,110	45,048	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	—	2	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,110	45,050	\$ 0.20
加潛在普通股之影響			
106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
	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	\$ 19,716	45,816	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 19,716	45,816	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	—	2	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 19,716	45,818	\$ 0.43
加潛在普通股之影響			

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 52,870	45,198	\$ 1.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 52,870	45,198	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	—	13	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 52,870	45,211	\$ 1.17
加潛在普通股之影響			
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 104,758	45,816	\$ 2.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 104,758	45,816	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	—	17	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 104,758	45,833	\$ 2.29
加潛在普通股之影響			

(十九) 營業租賃

本集團以營業租賃方式承租辦公室、倉庫、停車位及運輸設備等，租賃期間介於1至5年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日因前述交易認列為當期損益之租金費用分別為\$7,084、\$6,618、\$21,005及\$16,976。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 18,531	\$ 21,939	\$ 21,977
超過1年但不超過5年	4,838	28,887	34,385
	<u>\$ 23,369</u>	<u>\$ 50,826</u>	<u>\$ 56,362</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
達爾膚投資控股有限公司	本集團董事長為該公司董事長
英爵實業有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
英爵美容事業股份有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
仁奕醫美股份有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
瑪丹國際有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
吳英俊	本集團董事長之一等親
全體董事、總經理及主要管理階層	本集團主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團將產品銷售予關係人之明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 1,897</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 2,884</u>

本集團銷貨予上述關係人之價格係參考市場行情議定，另對一般客戶之收款期間約為預收至月結 70 天，對其他關係人之收款期間約為月結 30 至月結 60 天。

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易產生之應收帳款明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係人	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 1,326</u>

2. 其他交易/營業費用/其他應付款

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團因其他關係人提供研發諮詢及肖像授權產生之營業費用分別為\$300、\$300、\$900及\$900；民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，因前述關係人交易產生之其他應付款分別為\$180、\$180及\$90。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,913	\$ 2,023
退職後福利	27	27
	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 2,050</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,798	\$ 8,328
退職後福利	73	126
	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 8,454</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

本集團不可取消合約之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(十九)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團之負債資產比率分別為 10%、8%及 7%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 33,332	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	34,154	34,754
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	434,905	578,897	489,913
應收帳款	172,294	149,976	186,492
應收帳款-關係人	110	1,070	1,326
其他應收款	320	1,093	1,196
其他流動資產-定期存款	940,500	940,500	940,500
其他非流動資產-存出保證金	11,503	10,419	13,545
	<u>\$ 1,592,964</u>	<u>\$ 1,716,109</u>	<u>\$ 1,667,726</u>

107年9月30日 106年12月31日 106年9月30日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融

負債

應付票據	\$ 9	\$ 9	\$ 9
應付帳款	83,215	80,881	81,316
其他應付帳款	69,105	79,431	65,405
	<u>\$ 152,329</u>	<u>\$ 160,321</u>	<u>\$ 146,730</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行，主要負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團為跨國營運，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、港幣及人民幣。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。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

(B) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、其他子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣），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：

107年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,991	30.53	\$ 121,845
人民幣：新台幣	69,324	4.436	307,521
港幣：新台幣	744	3.901	2,902
<u>金融負債</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 4,740	4.436	\$ 21,026
106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,959	29.76	\$ 117,820
人民幣：新台幣	53,352	4.565	243,552
港幣：新台幣	2,625	3.807	9,993
<u>非貨幣性項目</u>			
-對子公司之投資			
人民幣：新台幣	\$ 9,662	4.565	\$ 44,106
106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,523	30.26	\$ 106,606
人民幣：新台幣	35,199	4.551	160,191
港幣：新台幣	2,715	3.873	10,515
<u>非貨幣性項目</u>			
-對子公司之投資			
人民幣：新台幣	\$ 14,331	4.551	\$ 65,221

(C)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$9,402)、\$1,474、(\$6,714)及(\$7,706)。

(D)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,218	\$ -	-
人民幣：新台幣	1%	3,075		-
港幣：新台幣	1%	29		-

106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,066	\$ -	-
人民幣：新台幣	1%	1,602		-
港幣：新台幣	1%	105		-

B. 價格風險

本集團主要投資於國內外之貨幣市場基金，此等金融資產之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該金融資產價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$333 及 \$348。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之交易無重大之利率風險。

(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，主要來自存放於銀行與金融機構之存款、交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及投資之受益憑證。

- B. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層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，係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. 本集團將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 107 年 9 月 30 日為\$0。
- G. 本集團納入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 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至90天	逾期90天 以上	合計
107年9月30日					
預期損失率	0.03%-0.072%	0.03%-0.285%	0.03%-15.519%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 172,450	\$ 31	\$ -	\$ 190	\$ 172,671
備抵損失	\$ 77	\$ -	\$ -	\$ 190	\$ 267

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至9月30日
1月1日_IAS 39	\$ 153
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	153
減損損失	119
匯率影響數	(5)
9月30日	\$ 267

I. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊，請詳附註十二(四)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團持有之貨幣市場基金分別為\$33,332、\$34,154 及\$34,754，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- 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至合約到期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。

107年9月30日	6個月以下	6個月至1年內	1年以上	帳面金額
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 9
應付帳款	83,215	-	-	83,215
其他應付款	68,432	-	673	69,105
106年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1年以上	帳面金額
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 9
應付帳款	80,881	-	-	80,881
其他應付款	77,689	1,742	-	79,431
106年9月30日	6個月以下	6個月至1年內	1年以上	帳面金額
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 9
應付帳款	81,316	-	-	81,316
其他應付款	61,435	-	3,970	65,405

(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。本集團投資之受益憑證的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團無此等級相關之金融及非金融工具。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團無此等級相關之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他流動資產-定期存款、其他非流動資產-存出保證金、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，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>107年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-受益憑證	<u>\$ 33,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,332</u>
<u>106年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-受益憑證	<u>\$ 34,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,154</u>
<u>106年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-受益憑證	<u>\$ 34,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,754</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，受益憑證之市場報價係採用基金淨值。

5. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等

級間之任何移轉、無第三等級之變動及自第三等級轉入及轉出之情形。

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

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，以攤銷後成本衡量之金融資產按以下方式處理：

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年第三季之重要會計項目之說明如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$ 36,611	\$ 36,611
評價調整	(2,457)	(1,857)
	<u>\$ 34,154</u>	<u>\$ 34,754</u>

(1) 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別為\$133及(\$999)。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 民國 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、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。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款、受益憑證及未收現之應收帳款。

(2) 民國 106 年第三季，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

應收帳款

	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	\$ 150,129	\$ 187,201
減：備抵呆帳	(153)	(709)
	<u>\$ 149,976</u>	<u>\$ 186,492</u>

(4)本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團未逾期且未減損之應收帳款分別為 \$143,786 及 \$174,838。

(5)本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日未有已逾期但未減損之金融資產。

(6)已減損金融資產之變動分析

A. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團已逾期之應收帳款經評估部分發生減損，全數表達為已減損之應收帳款總額分別為 \$6,343 及 \$12,363。

B. 本集團之應收帳款民國 106 年第三季備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至9月30日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 166	\$ 166
提列減損損失	-	539	539
淨兌換差額	-	4	4
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 709</u>

(7)本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

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

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)本集團製造並銷售化粧品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，其中折讓包含與產品相關之支出及依照合約參與通路商促銷活動之支出。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量、且未來經濟效益很有可能流入企業時

認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客、本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、且顧客根據銷售合約接受商品或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

- (2)本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

2. 本集團適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7月1日 至9月30日
化妝保養品	\$ 216,535
	106年1月1日 至9月30日
化妝保養品	\$ 674,462

3. 收入相關會計科目自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS18 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS15 編製無重大影響。
4. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年9月30日		
		採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政 策認列之餘額	會計政策 改變之影響數
應收帳款	(1)	\$ 172,294	\$ 161,132	\$ 11,162
存貨	(1)	207,467	210,097	(2,630)
其他流動資產	(1)	943,130	940,500	2,630
合約負債-流動	(2)	9,336	-	9,336
其他流動負債	(2)	14,764	12,938	1,826

綜合損益表項目：無。

說明：

- (1)依據 IFRS 15 之規定，發生銷貨退回時具有將交易價款退回予客戶之義務，應將預期退款之總金額認列為退款負債(表列其他流動負債)；同時，應將銷貨退回自客戶回收產品之權利認列為資產(表列其他流動資產)，另，因預期回收產品之增額成本並不重大，故將待退回產品權利所認列之資產按存貨原帳面價值衡量。

- (2)依據 IFRS 15 之規定認列與客戶忠誠計劃相關之合約負債，原會計政策下於資產負債表上表達為遞延收入(表列其他流動負債)，依據 IFRS 15 表達規定，應重分類至合約負債項下。

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：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區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

本集團僅經營單一產業，且集團管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營業部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

(四)部門損益與資產及與其相關之調節資訊

1. 提供予主要營運決策者之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門(損)益為稅前(損)益，無須調節。
2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

(以下空白)

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9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	是否為 關係人	本期最高 金額	期末 餘額	實際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期 融通資金	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
											必要之原因		名稱	價值			
0	本公司	天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 137,790	\$ -	\$ -	2.616%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 521,153	\$ 694,870	註2
0	本公司	天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	其他應收款 -關係人	是	137,790	133,080	97,592	2.616%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	521,153	694,870	註3
0	本公司	天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,789	60,785	60,785	0%	係逾期應收帳 款轉列	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	521,153	694,870	-

註1：0代表本公司。

註2：係為民國106年3月10日董事會通過之資金貸與大陸子公司天鈺(上海)人民幣3,000萬元，已於民國107年6月到期，以RMB:NT=1:4.593列示之。

註3：係為民國107年3月8日董事會通過之資金貸與大陸子公司天鈺(上海)人民幣3,000萬元，實際動撥金額為人民幣2,200萬元將於民國108年5月到期，以RMB:NT=1:4.436列示之。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序，本公司資金貸與限額之計算方法及其金額如下：

- (1)有業務往來之公司或行號：總額以不超過本公司當期淨值百分之十為限，對單一公司或行號之貸與限額，以不超過雙方最近一年間業務往來金額為限，且最高不得超過本公司當期淨值百分之十為限。
總額最高限額：\$1,737,176* 10% = \$173,718；單一公司最高限額：\$1,737,176* 10% = \$173,718。
- (2)有短期融通資金必要之公司：總額以不超過本公司當期淨值百分之三十為限，對單一公司或行號之貸與限額，以不超過本公司當期淨值百分之三十為限。
總額最高限額：\$1,737,176* 30% = \$521,153；單一公司最高限額：\$1,737,176* 30% = \$521,153。
- (3)資金貸與總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限。
資金貸與總限額：\$1,737,176* 40% = \$694,870。

附表二

達爾膚生醫科技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107年1月1日至9月30日

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		末		備註
				單位數	帳面金額	持股比例	公允價值（註）	
本公司	國外基金受益憑證- 聯博全球高收益債券基金	不適用	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	193,459	\$ 23,857	-	\$ 23,857	-
本公司	國外基金受益憑證- 國泰人民幣貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	185,089	9,475	-	9,475	-
註：開放型基金以期末基金資產淨值表示。					\$ 33,332		\$ 33,332	

達爾膚生醫科技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107年1月1日至9月30日

附表三

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 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	本公司之子公司	\$ 53,939	1.16	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
			(應收帳款-關係人)					
本公司	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	本公司之子公司	159,171	-	-	不適用	-	-
			(其他應收款-關係人)					

達爾膚生醫科技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107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 78,955	參考市場行情議定	12
0	本公司	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	母公司對子公司	應收帳款	53,939	月結180天	3
0	本公司	天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	母公司對子公司	資金貸與	158,377	不適用	不適用

註1：母公司填0

註2：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。

註3：個別交易金額未達合併總營收及合併總資產1%者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

達爾膚生醫科技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107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wclinic Biotechnology Corporation	薩摩亞	專業投資公司	\$ 152,402	\$ 152,402	5,000,000	100.00	(\$ 21,026)	(\$ 54,251)	(\$ 54,251)	-

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表六

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	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額						
天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	化妝保養品 買賣	\$ 156,132	註1	\$ 152,402	\$ -	\$ -	\$ 152,402	(\$ 54,251)	100	(\$ 54,251)	(\$ 21,026)	\$ -	-
天鈺(上海)生物科技 有限公司	化妝保養品 買賣	461	註2	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-

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 (註3)	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額(註4)
達爾膚生醫科技 股份有限公司	\$ 152,402	\$ 152,402	\$ 1,042,306

註1：本公司透過直接持股比例100%之子公司Wclinic Biotechnology Corporation，取得天鈺(上海)化妝品貿易有限公司100%之股權，總投資額為美金4,877仟元。

此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註2：本公司透過直接持股比例100%之孫公司天鈺(上海)化妝品貿易有限公司，取得天鈺(上海)生物科技有限公司100%之股權，總投資額為人民幣100仟元。

註3：本公司截至民國107年9月30日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為美金4,877仟元。

註4：依規定係以淨值之60%為上限。

達爾膚生醫科技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107年1月1日至9月30日

附表七

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				
	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	其他
天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	\$ 78,955	13	\$ -	-	\$ 53,939	26	\$ -	-	\$ 364,369	\$ 193,865	0%-2.616%	\$ 1,247	-