

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：12, Tai Seng Street#06-03, Singapore

534118

電話：65-62813888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、合併資產負債表	8		-
五、合併綜合損益表	9~10		-
六、合併權益變動表	11		-
七、合併現金流量表	12~13		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~47		六~二一
(七) 關係人交易	48~50		二二
(八) 質抵押之資產	50		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二四
(十) 營業租賃協議	51		二五
(十一) 其他	51~52		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、56~61		二七
2. 轉投資事業相關資訊	53、56~61		二七
3. 大陸投資資訊	53、62		二七
(十二) 部門資訊	53~55		二八

會計師查核報告

Kino Biotech Co., Ltd. 公鑒：

查核意見

Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

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

對 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司主要銷售產品為美容及保健機能性飲品，此類產品均有保存期限，致存貨有過時陳舊或無市場銷售價值之風險。截至 107 年 12 月 31 日，合併資產負債表之存貨為 97,419 仟元（佔合併資產總額 22%），且如附註五所述，存貨之減損評估涉及管理階層之重大判斷，是以為一關鍵查核事項。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 了解並測試存貨評價之主要內部控制的設計及執行有效性；
2. 了解及評估管理階層存貨評價政策之合理性，包括呆滯存貨之辨認；
3. 取得存貨庫齡等資料，抽核最近期銷售價格及驗證庫齡之正確性；及
4. 核算備抵存貨跌價損失是否依照政策提列。

銷貨退回及折讓之提列

Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司主要銷貨對象係各地區之通路商或經銷商，由於部分通路商或經銷商具有產品退貨之權利，故可能存在尚未完全移轉商品之控制即認列收入之風險。如附註五所述，管理階層依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之銷貨退回及折讓，因涉及管理階層之重大判斷，是以為一關鍵查核事項。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 了解並測試銷貨退回及折讓之主要內部控制的設計及執行有效性；
2. 了解及評估管理階層估計銷貨退回及折讓政策之合理性；
3. 抽核主要產品合約，檢視合約中有關退貨之相關規定；及
4. 執行回溯性測試，參考過去實際發生之銷貨退回及折讓金額，評估退款負債提列金額是否合理。

其他事項

列入上開民國 107 年度之合併財務報表中，部分非重要子公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關該非重要子公司之財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年 12 月 31 日上述子公司資產總額為新台幣（以下同）34,212 仟元，佔合併資產總額 8%；民國 107 年度之營業收入淨額為 12,315 仟元，佔合併營業收入淨額之 2%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Kino Biotech Co., Ltd.及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成 Kino Biotech Co., Ltd.及其子公司查核意見。

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

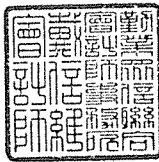
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

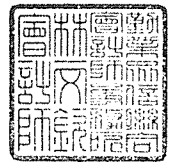
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 林 文 欽

林文欽



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 181,605	41	\$ 20,189	7
1170	應收帳款 (附註四、五、七及二二)	84,701	19	103,499	34
1220	本期所得稅資產 (附註四及十七)	5,217	1	2,732	1
130X	存貨 (附註四、五及八)	97,419	22	98,635	33
1481	待退回產品權利 (附註三)	2,955	1	-	-
1470	其他流動資產	15,740	3	8,795	3
11XX	流動資產總計	<u>387,637</u>	<u>87</u>	<u>233,850</u>	<u>78</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註二三)	2,866	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	35,533	8	33,204	11
1780	無形資產 (附註四及十一)	15,651	3	23,587	8
1920	存出保證金 (附註二二)	6,090	1	7,996	2
1980	其他金融資產—非流動 (附註二三)	-	-	2,754	1
15XX	非流動資產總計	<u>60,140</u>	<u>13</u>	<u>67,541</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 447,777</u>	<u>100</u>	<u>\$ 301,391</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 41,310	9	\$ 17,768	6
2170	應付帳款	36,921	9	41,022	13
2200	其他應付款—非關係人 (附註十三)	49,728	11	42,156	14
2220	其他應付款—關係人 (附註二二)	17,039	4	5,019	2
2250	負債準備—流動 (附註四及十四)	-	-	5,819	2
2320	一年內到期長期借款 (附註十二)	582	-	555	-
2365	退款負債 (附註三)	7,948	2	-	-
2399	其他流動負債	9,135	2	-	-
21XX	流動負債總計	<u>162,663</u>	<u>37</u>	<u>112,339</u>	<u>37</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十二)	1,209	-	1,799	1
2645	存入保證金	-	-	3,065	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,209</u>	<u>-</u>	<u>4,864</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>163,872</u>	<u>37</u>	<u>117,203</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)				
3110	普通股股本	243,260	54	195,260	65
3200	資本公積	120,887	27	48,887	16
3350	待彌補虧損	(66,416)	(15)	(25,076)	(8)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,801)	(7)	(34,883)	(12)
31XX	本公司業主權益總計	<u>264,930</u>	<u>59</u>	<u>184,188</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益	<u>18,975</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>283,905</u>	<u>63</u>	<u>184,188</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 447,777</u>	<u>100</u>	<u>\$ 301,391</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰儒



經理人：吳耿介



會計主管：陳莉萍

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五及二二）				
4110	銷貨收入總額	\$ 521,671	105	\$ 559,320	124
4170	銷貨退回及折讓	(26,060)	(5)	(108,102)	(24)
4000	營業收入合計	495,611	100	451,218	100
5000	營業成本（附註八）	226,048	46	173,112	38
5900	營業毛利	269,563	54	278,106	62
	營業費用（附註十六及二二）				
6100	推銷費用	174,776	35	187,740	42
6200	管理費用	146,102	30	135,440	30
6450	預期信用減損迴轉利益	(22)	-	-	-
6000	營業費用合計	320,856	65	323,180	72
6900	營業淨損	(51,293)	(11)	(45,074)	(10)
	營業外收入及支出（附註四及十六）				
7010	其他收入	11,600	2	11,808	3
7020	其他利益及損失	(827)	-	(2,071)	-
7050	財務成本	(1,922)	-	(2,137)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	8,851	2	7,600	2
7900	稅前淨損	(42,442)	(9)	(37,474)	(8)
7950	所得稅費用（附註四及十七）	1,252	-	881	-
8200	本年度淨損	(43,694)	(9)	(38,355)	(8)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8341	換算表達貨幣之兌換差額					
	\$	1,926	1	(\$	1,056)	-
	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					
		<u>201</u>	<u>-</u>		<u>1,212</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)					
		<u>2,127</u>	<u>1</u>		<u>156</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額					
	(\$	<u>41,567</u>)	(<u>8</u>)	(\$	<u>38,199</u>)	(<u>8</u>)
	淨 (損) 利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	(\$	<u>43,828</u>)	(<u>9</u>)	(\$	<u>38,355</u>)	(<u>8</u>)
8620	非控制權益					
		<u>134</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8600						
	(\$	<u>43,694</u>)	(<u>9</u>)	(\$	<u>38,355</u>)	(<u>8</u>)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	(\$	<u>41,746</u>)	(<u>8</u>)	(\$	<u>38,199</u>)	(<u>8</u>)
8720	非控制權益					
		<u>179</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8700						
	(\$	<u>41,567</u>)	(<u>8</u>)	(\$	<u>38,199</u>)	(<u>8</u>)
	每股虧損 (附註十八)					
9710	基 本					
	(\$	<u>2.06</u>)		(\$	<u>1.96</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰儒



經理人：吳耿介



會計主管：陳莉萍

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	普通股 股數(仟股)	股本 金額	資本公積 金額	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
A1	106年1月1日餘額	19,526	\$ 195,260	\$ 48,887	\$ 13,279	(\$ 35,039)	\$ 222,387	\$ -	\$ 222,387
D1	106年度淨損	-	-	-	(38,355)	-	(38,355)	-	(38,355)
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	156	156	-	156
Z1	106年12月31日餘額	19,526	195,260	48,887	(25,076)	(34,883)	184,188	-	184,188
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	2,488	-	2,488	-	2,488
A5	107年1月1日重編後餘額	19,526	195,260	48,887	(22,588)	(34,883)	186,676	-	186,676
E1	現金增資	4,800	48,000	72,000	-	-	120,000	-	120,000
D1	107年度淨損	-	-	-	(43,828)	-	(43,828)	134	(43,694)
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,082	2,082	45	2,127
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	18,796	18,796
Z1	107年12月31日餘額	24,326	\$ 243,260	\$ 120,887	(\$ 66,416)	(\$ 32,801)	\$ 264,930	\$ 18,975	\$ 283,905

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蘇聽僑



經理人：吳耿介

會計主管：陳莉萍

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 42,442)	(\$ 37,474)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	8,761	8,505
A20200	攤銷費用	8,270	4,516
A20300	預期信用減損迴轉利益	(22)	-
A20300	呆帳費用	-	441
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(67)	-
A20900	財務成本	1,922	2,137
A21200	利息收入	(246)	(264)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	1,655	(397)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	335	638
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,081	(2,533)
A29900	提列負債準備	-	3,613
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產及負債	67	-
A31150	應收帳款	20,160	28,353
A31200	存 貨	1,877	(2,005)
A31240	待退回產品權利	(447)	-
A31240	其他流動資產	(4,761)	1,102
A32150	應付帳款	(5,118)	(2,247)
A32180	其他應付款	6,526	(30,379)
A32990	退款負債	2,079	-
A32230	其他流動負債	5,766	-
A33000	營運產生之現金流出	5,396	(25,994)
A33100	收取之利息	246	264
A33500	支付之所得稅	(3,710)	(903)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,932	(26,633)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 89)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,158)	(9,869)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22	485
B03700	存出保證金減少	3,889	1,124
B04500	購置無形資產	-	(3,702)
B05000	取得子公司之淨現金流入	9,868	-
B06500	其他金融資產增加	-	(132)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>9,532</u>	<u>(12,094)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	23,356	(10,905)
C01700	償還長期借款	(603)	(441)
C03000	存入保證金減少	(3,084)	(2,137)
C03700	其他應付款—關係人增加	11,622	4,979
C04600	現金增資	120,000	-
C05600	支付之利息	(1,587)	(2,137)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>149,704</u>	<u>(10,641)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>248</u>	<u>(612)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	161,416	(49,980)
E00100	年初現金餘額	<u>20,189</u>	<u>70,169</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 181,605</u>	<u>\$ 20,189</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰儒



經理人：吳耿介



會計主管：陳莉萍

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Kino Biotech Co., Ltd. (以下簡稱為本公司) 於 99 年 8 月 9 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣進行之組織架構重組而設立。本集團所經營業務主要為美容保健產品之銷售業務。本公司股票自 100 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司於 107 年 3 月 29 日於台灣設立分公司。

本公司之功能性貨幣為新加坡幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 20,189	\$ 20,189	
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	103,499	103,499	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,996	7,996	
質押定存單(帳列其他金融資產-非流動)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,754	2,754	

按攤銷後成本衡量之金融資產 自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	\$ -	\$ 134,438		\$ -	\$ 134,438	\$ -	\$ -	(1)

(1) 應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債及待退回產品權利。適用 IFRS 15 前，認列收入時係估列退貨負債準備。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 15 之累積影響數調整於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本年度影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之 調 整	107年1月1日 重編後金額
待退回產品權利	\$ -	\$ 2,488	\$ 2,488
資產影響	\$ -	\$ 2,488	\$ 2,488

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
負債準備—流動	\$ 5,819	(\$ 5,819)	\$ -
退款負債	<u>-</u>	<u>5,819</u>	<u>5,819</u>
負債影響	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,819</u>
待彌補虧損	(\$ 25,076)	\$ 2,488	(\$ 22,588)
權益影響	<u>(\$ 25,076)</u>	<u>\$ 2,488</u>	<u>(\$ 22,588)</u>

合併公司於107年度若繼續採IAS 18之影響如下：

	107年12月31日
待退回產品權利減少	(\$ 2,955)
資產減少	<u>(\$ 2,955)</u>
負債準備—流動增加	\$ 7,948
退款負債減少	(<u>7,948</u>)
負債增加	<u>\$ -</u>
待彌補虧損增加	(\$ 2,973)
其他權益—國外營運機構財務報表換算之兌換差 額增加	<u>18</u>
權益減少	<u>(\$ 2,955)</u>

綜合損益項目之本年度影響

	107年度
營業成本增加	(\$ 2,973)
本期淨損增加	(<u>2,973</u>)
不重分類至損益之項目：	
換算表達貨幣之兌換差額減少	(4)
後續可能重分類至損益之項目：	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	<u>22</u>
本期稅後其他綜合損益增加	<u>18</u>
本期綜合損益總額減少	<u>(\$ 2,955)</u>
淨損增加歸屬於：	
本公司業主	(\$ 2,973)
綜合損益總額減少歸屬於：	
本公司業主	<u>(\$ 2,955)</u>
每股盈餘之影響	
基本每股虧損增加	<u>(\$ 0.14)</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業

租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 21,504	\$ 21,504
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,295	\$ 8,295
租賃負債—非流動	-	13,209	13,209
負債影響	\$ -	\$ 21,504	\$ 21,504

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起或至資產負債表日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表六及七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨主要包括原料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延

適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形、無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、存出保證金及質押定存單）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金、存出保證金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且

混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約(如嵌入於金融負債主契約)，而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自美容保健產品之銷售。由於美容保健產品產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入係提供演藝表演之相關服務，合併公司提供之演藝表演服務，相關收入於勞務提供完成時認列。

3. 餐飲收入

合併公司提供餐食料理及飲料之服務，餐飲服務於餐點交付於買方時認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

營業租賃之租賃收益／給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益／費用。租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益／費用。

(十六) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其相關銷貨退回及折讓之提列係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計，並於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 784	\$ 844
支票存款	53,960	14,836
活期存款	<u>126,861</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 181,605</u>	<u>\$ 20,189</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.006%~0.48%	0.013%~0.10%

七、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 85,059	\$ 103,877
減：備抵損失	<u>(358)</u>	<u>(378)</u>
	<u>\$ 84,701</u>	<u>\$ 103,499</u>

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、過去收款經驗及應收款有關之可觀察性或區域性經

濟情勢變化。合併公司綜合上述考量，以應收帳款逾期天數為基礎，並評估個別客戶之信用風險，衡量應收帳款之備抵減損。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期60~120天	逾期120~180天	逾期181~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 61,327	\$ 15,113	\$ 403	\$ 6,112	\$ 1,276	\$ 828	\$ 85,059
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(358)	(358)
攤銷後成本	<u>\$ 61,327</u>	<u>\$ 15,113</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 84,701</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 378
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	378
本年度迴轉減損損失	(22)
外幣換算差額	2
期末餘額	<u>\$ 358</u>

106年度

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在121天至365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 73,617
60天以內	18,533
61~120天	10,746
121天以上	981
合計	<u>\$ 103,877</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
120天以下	<u>\$ 29,279</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
期初餘額	\$ -
本年度提列呆帳費用	441
本年度實際沖銷	(66)
外幣換算差額	3
106年12月31日餘額	<u>\$ 378</u>

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 44,110	\$ 47,618
原料及材料	52,482	50,950
在途存貨	424	67
商品存貨	403	-
	<u>\$ 97,419</u>	<u>\$ 98,635</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 226,048 仟元及 173,112 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 335 仟元及 638 仟元。

九、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 12月31日	106年 12月31日	
本公司	Kino Biotech Pte. Ltd. (KBS)	美容保健產品銷售	100%	100%	—
	TRN Marketing (M) Sdn. Bhd. (TRM)	美容保健產品銷售	100%	100%	—
	Kino Life Science Limited (KLS)	集團採購中心	100%	100%	—
	Kino Biothech (M) Sdn. Bhd. (KBM)	美容保健產品銷售	100%	100%	—
	Kino Brands Pte. Ltd. (KB Brands)	商標及專利管理	100%	100%	—
	Kino Investment Holdings Co. (BVI) (Kino Investment)	一般投資業	100%	-	註1
	EZ5 Innovation Inc. (EZ5)	一般投資業	30.5%	-	註2
EZ5	解碼音樂經紀股份有限 公司	藝術表演經紀	100%	-	註2
	上海安恣文化傳播有限 公司	一般投資業	100%	-	註2
上海安恣文化傳播有限 公司	上海安譜餐飲管理有限 公司	餐飲娛樂	100%	-	註2
Kino Investment	上海璞圭企業管理諮詢 有限公司	票券代售	100%	-	註3

註1：本公司於107年11月以美金500仟元設立Kino Investment，取得該公司100%股權。

註2：本公司為多角化經營，於107年9月13日董事會決議以美金275仟元取得EZ5 439仟股，持股比為30.5%。因依股東間之書面協議本公司有權力指派及改選EZ5董事會過半數之成員，具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。原屬EZ5之子公司一併列入合併財務報表編製主體。

註3：Kino Investment於107年11月以美金500仟元設立上海璞圭企業管理諮詢有限公司，取得該公司100%股權。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 5,104	\$ 8,203	\$ 36,533	\$ 7,222	\$ 6,910	\$ 63,972
增 添	132	-	2,049	6,785	903	9,869
處 分	-	(1,035)	(176)	-	-	(1,211)
重 分 類	-	-	(5,618)	-	-	(5,618)
淨兌換差額	94	72	149	120	116	551
106年12月31日餘額	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 32,937</u>	<u>\$ 14,127</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 67,563</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ 602	\$ 2,184	\$ 19,459	\$ 1,761	\$ 2,675	\$ 26,681
折舊費用	507	1,300	4,120	1,168	1,410	8,505
處 分	-	(947)	(154)	-	-	(1,101)
重 分 類	-	-	(88)	-	-	(88)
淨兌換差額	24	39	206	25	68	362
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 23,543</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 34,359</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 11,173</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 33,204</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 5,330	\$ 7,240	\$ 32,937	\$ 14,127	\$ 7,929	\$ 67,563
增 添	380	-	2,012	1,766	-	4,158
處 分	(156)	-	(1,319)	(3,353)	-	(4,828)
由企業合併所取得	-	-	22	4,581	3,731	8,334
淨兌換差額	44	59	246	119	95	563
107年12月31日餘額	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 33,898</u>	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 11,755</u>	<u>\$ 75,790</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 1,133	\$ 2,576	\$ 23,543	\$ 2,954	\$ 4,153	\$ 34,359
折舊費用	559	1,140	3,911	1,519	1,632	8,761
處 分	(134)	-	(1,073)	(1,944)	-	(3,151)
淨兌換差額	9	23	174	23	59	288
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 26,555</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 40,257</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 7,343</u>	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 35,533</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於107年及106年度並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至10年
租賃改良	估計耐用年限或租賃期間短者
其他設備	3至10年

十一、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	商 譽	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 5,795	\$ 10,544	\$ -	\$ 3,923	\$ 20,262
增 添	331	3,371	-	-	3,702
重分類調整	-	5,618	-	-	5,618
淨兌換差額	(<u>18</u>)	<u>34</u>	-	(<u>14</u>)	<u>2</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 19,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 29,584</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 580	\$ -	\$ 780	\$ 1,360
攤銷費用	-	3,723	-	793	4,516
重分類調整	-	88	-	-	88
淨兌換差額	-	<u>29</u>	-	<u>4</u>	<u>33</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 5,997</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 23,587</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 6,108	\$ 19,567	\$ -	\$ 3,909	\$ 29,584
由企業合併取得	-	-	156	-	156
淨兌換差額	<u>49</u>	<u>159</u>	-	<u>32</u>	<u>240</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 19,726</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 29,980</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,420	\$ -	\$ 1,577	\$ 5,997
攤銷費用	3,565	3,923	-	782	8,270
淨兌換差額	<u>6</u>	<u>42</u>	-	<u>14</u>	<u>62</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 14,329</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 15,651</u>

合併公司於107年10月收購EZ5產生商譽156仟元，請參閱附註十九。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10年
電 腦 軟 體	5至10年
其 他 無 形 資 產	5年

合併公司已向53個國家申請商標權，目前取得部分國家之商標權。此商標權可於註冊通過之國家開始使用。

十二、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保借款		
信託收據借款	<u>\$ 41,310</u>	<u>\$ 17,768</u>

信託收據借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 5.5%。

(二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保借款		
信用額度借款	\$ 1,791	\$ 2,354
減：一年內到期部分	(582)	(555)
長期借款	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 1,799</u>

無擔保借款利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 2.5%，最後到期日為 110 年 12 月 10 日。

十三、其他應付款－非關係人

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 11,576	\$ 10,772
應付廣告費	10,232	10,416
應付促銷費	7,881	2,621
應付勞務費	5,620	4,486
應付休假給付	2,552	2,488
其 他	<u>11,867</u>	<u>11,373</u>
	<u>\$ 49,728</u>	<u>\$ 42,156</u>

十四、負債準備

	<u>106年12月31日</u>
退貨及折讓	<u>\$ 5,819</u>
	<u>退 貨 及 折 讓</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,184
本年度提列	3,613
淨兌換差額	22
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,819</u>

106 年度相關之產品退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

合併公司自 107 年起適用 IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債。

十五、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>24,326</u>	<u>19,526</u>
已發行股本	<u>\$ 243,260</u>	<u>\$ 195,260</u>

為充實營運資金或因應未來發展之資金需求，本公司於 107 年 6 月 27 日經股東會決議通過私募發行普通股 13,000 仟股，每股面額 10 元，並授權董事會於股東會決議之日起一年內分三次辦理。

本公司於 107 年 8 月 10 日董事會決議辦理第一次現金增資私募普通股 4,800 仟股，私募基準日為 107 年 8 月 24 日，每股私募價格為新台幣 25 元，合計私募款為 120,000 仟元，增資後實收股本為 243,260 仟元。

(二) 資本公積

除法令另有規定外，依本公司章程規定，股票發行溢價之資本公積、資本贖回準備金公積及盈餘公積，得撥充股本。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，除應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損及依法令規定提列特別盈餘公積外，董事會得依業務需要提列盈餘公積，如尚有餘額時，就其餘額依股東會決議分派股東股息及紅利，股利金額應不少於該餘額之 20%，其中現金股利發放之比例應以不少於 10% 為原則。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別

盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案，106 年度為累積虧損無盈餘可供分配。

本公司於 106 年 6 月 27 日股東會決議通過 105 年度盈餘分配案，考量未來年度公司業務之發展及資金需求，故不分派股利。

為活化本公司之資產，充實資金用以專注從事銷售事業之子公司控股投資，並擴展本公司多元之銷售產品線，本公司於 106 年 9 月 13 日經股東臨時會決議，將非從事對外銷售事業之子公司 Kino Life Science Limited 及 Kino Brand Pte. Ltd 進行處分。後續管理階層評估，決定撤銷此交易案。

十六、本年度淨損

(一) 其他收入

	107年度	106年度
政府補助收入	\$ 11,309	\$ 11,522
利息收入—銀行存款	246	264
其他	45	22
	<u>\$ 11,600</u>	<u>\$ 11,808</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 1,655)	\$ 397
淨外幣兌換利益（損失）	1,677	(1,454)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	67	-
持有供交易之金融工具公允價值變動損失	-	(286)
其他	(916)	(728)
	<u>(\$ 827)</u>	<u>(\$ 2,071)</u>

107 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利係因遠期外匯合約而產生。合併公司從事遠期外匯交易，其目的主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 1,587	\$ 2,115
向關係人借款利息	<u>335</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 2,137</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 8,761	\$ 8,505
無形資產	<u>8,270</u>	<u>4,516</u>
合計	<u>\$ 17,031</u>	<u>\$ 13,021</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 559	\$ -
營業費用	<u>8,202</u>	<u>8,505</u>
	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 8,505</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 4,516</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 137,099	\$ 125,055
退職後福利	<u>10,952</u>	<u>9,759</u>
合計	<u>\$ 148,051</u>	<u>\$ 134,814</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,107	\$ -
營業費用	<u>144,944</u>	<u>134,814</u>
	<u>\$ 148,051</u>	<u>\$ 134,814</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 537	\$ 529
以前年度之調整	<u>715</u>	<u>352</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 881</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	(<u>\$ 42,442</u>)	(<u>\$ 37,474</u>)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,497	\$ 88
免稅所得	(1,296)	(859)
稅上不可減除之費損	1,118	1,873
未認列之暫時性差異	(782)	(573)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>715</u>	<u>352</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 881</u>

合併公司適用馬來西亞及新加坡所得稅法之個體所適用之稅率分別為 24% 及 17%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 本期所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
預付所得稅款	<u>\$ 5,217</u>	<u>\$ 2,732</u>

十八、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨損	(<u>\$ 43,828</u>)	(<u>\$ 38,355</u>)

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>21,236</u>	<u>19,526</u>

十九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
EZ5	一般投資業	107年10月1日	30.5	<u>\$ 8,447</u>

(二) 收購日取得之可辨認資產及負債

	<u>EZ5</u>
流動資產	
現金	\$ 18,315
應收帳款	519
存貨	672
預付款項	1,954
其他流動資產	214
非流動資產	
不動產廠房及設備	8,334
存出保證金	<u>1,933</u>
	<u>31,941</u>
非流動負債	
應付帳款	(672)
其他應付款	(824)
其他流動負債	<u>(3,358)</u>
	<u>(4,854)</u>
淨額	<u>\$ 27,087</u>
取得股權百分比	30.5%

(三) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$ 8,447
加：非控制權益 (EZ5 之 69.5% 所有權權益)	18,796
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>(27,087)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 156</u>

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	\$ 8,447
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>(18,315)</u>
	<u>(\$ 9,868)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>EZ5</u>
營業收入	<u>\$ 12,315</u>
本期淨利	<u>\$ 179</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年度合併公司擬制營業收入為 527,811 仟元，擬制淨損為 42,601 仟

元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目組成）。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 134,438
按攤銷後成本衡量（註2）	275,262	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	146,789	111,384

註1：餘額係包含現金、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、質押定存單、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務

風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約規避國外營運機構於營運活動中以外幣進行交易而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到馬來西亞幣及美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新加坡幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。敏感

度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新加坡幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當新加坡幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，對稅前淨利之影響將為相同金額之反向。

	損		益
	107年度		106年度
馬來西亞幣之影響	\$ 58 (i)	(\$ 549) (i)	
美金之影響	(930) (ii)	(28) (ii)	

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之馬來西亞幣計價現金及應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,866	\$ 2,754
— 金融負債	60,140	25,141
具現金流量利率風險		
— 金融資產	126,861	4,509

敏感度分析

對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若市場利率增加 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／增加 1,269 仟元及 45 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險，並透過每年複核交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係不高。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 67% 及 63%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 14,665 仟元及 37,757 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	107年12月31日				
	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 41,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,310
應付帳款	36,921	-	-	-	36,921
其他應付款—非關係人	49,728	-	-	-	49,728
其他應付款—關係人	17,039	-	-	-	17,039
長期銀行借款	582	1,209	-	-	1,791
	<u>\$145,580</u>	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$146,789</u>

	106年12月31日				
	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 17,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,768
應付帳款	41,022	-	-	-	41,022
其他應付款—非關係人	42,156	-	-	-	42,156
其他應付款—關係人	5,019	-	-	-	5,019
長期銀行借款	555	1,200	599	-	2,354
存入保證金	3,065	-	-	-	3,065
	<u>\$109,585</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$111,384</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率及匯率不同而改變。

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Ting Yen Hock	實質關係人(於107年6月27日辭任本公司之董事長，現為本公司之法人董事代表)
Chong Ka Wee	實質關係人(於106年7月28日解任本公司之總經理，現為本公司之法人董事代表)
Chong Ka Min	實質關係人
Accord Perfect Investment Corp.	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
TR Capital Pte Ltd	實質關係人
TR Holding (M) Sdn Bhd	實質關係人
Kinofy Pte Ltd	實質關係人
Asia Venture Capital Pte Ltd	實質關係人
Bloom 360 Pte Ltd (原名為 K Wellness Pte Ltd)	實質關係人
P&M Entertainment Investment Limited	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
銷貨收入	實質關係人		
	Bloom 360 Pte Ltd	\$ 53,774	\$ 23,660
	其他	<u>11,711</u>	<u>3,635</u>
		<u>\$ 65,485</u>	<u>\$ 27,295</u>

對關係人之銷貨係依合併公司考量銷售利潤後決定。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
應收帳款	實質關係人		
	Bloom 360 Pte Ltd	\$ 13,613	\$ 10,194
	其他	<u>6,986</u>	<u>5,686</u>
		<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 15,880</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年度及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度
營業費用—租賃支出	實質關係人	<u>\$ 1,851</u>
存出保證金	實質關係人	<u>\$ 311</u>

(五) 向關係人借款

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
其他應付款－關係人	Accord Perfect Investment Corp.	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 5,019</u>
財務成本	Accord Perfect Investment Corp.	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 22</u>

合併公司向關係人借款利率於 107 及 106 年度皆為 2.0%，借款期間自首次動撥日起算一年。

(六) 保證情形

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司關係企業及管理階層共同提供合併公司長期借款之保證金額如下：

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 8,128</u>	<u>\$ 8,062</u>

(七) 其他關係人交易

本公司於 107 年 10 月 1 日向 P&M Entertainment Investment Limited 以美金 275 仟元取得 EZ5 439 仟股，持股比為 30.5%。

(八) 對主要管理階層之薪酬

107 及 106 年度對董事及主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 32,441</u>	<u>\$ 30,335</u>

二三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為取得銀行金融商品交易額度所提供之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	\$ 2,866	\$ -
質押定存單（帳列其他金融資產 －非流動）	-	2,754
	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 2,754</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 107 年 3 月間簽訂商標權出售合約，預計將 KB Brands 之部分商標權出售，且約定將該商標權授權於合併公司使用，合併公司需支付固定比率之權利金，上述預計交易之暫收款為 9,032 仟元（美金 310 仟元），帳列其他流動負債。

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 19,530	\$ 11,559
1~3年	13,220	9,066
	<u>\$ 32,750</u>	<u>\$ 20,625</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／功能性貨幣仟元

107年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
新加坡幣	\$ 48 3.0322 (新加坡幣兌馬來西亞幣)	\$ 1,075
馬來西亞幣	29 0.329794 (馬來西亞幣兌新加坡幣)	202
美元	3,073 1.3649 (美元兌新加坡幣)	93,904
新臺幣	4,062 0.044663 (新臺幣兌新加坡幣)	4,053

(接次頁)

(承前頁)

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
馬來西亞幣	\$	816		0.329794		\$	6,023	
				(馬來西亞幣兌新加坡幣)				
美元		30		1.3649			918	
				(美元兌新加坡幣)				
新臺幣		3,568		0.044663			3,560	
				(新臺幣兌新加坡幣)				

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
新加坡幣	\$	577		3.0293		\$	12,815	
				(新加坡幣兌馬來西亞幣)				
馬來西亞幣		7,787		0.330109			57,102	
				(馬來西亞幣兌新加坡幣)				
美元		94		1.3399			2,798	
				(美元兌新加坡幣)				
外幣負債								
貨幣性項目								
馬來西亞幣		302		0.330109			2,221	
				(馬來西亞幣兌新加坡幣)				

合併公司主要承擔美金及馬來西亞幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107年度			106年度		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	
新加坡幣	22.35 (新加坡幣：新台幣)	\$ 1,933		22.03 (新加坡幣：新台幣)	(\$ 1,915)	
馬來西亞幣	7.47 (馬來西亞幣：新台幣)	(234)		7.08 (馬來西亞幣：新台幣)	175	
		<u>\$ 1,699</u>			<u>(\$ 1,740)</u>	

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註十七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為機能飲品部門及保健產品部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	107年度	
	部 門 收 入	部 門 損 益
機能飲品部門	\$ 457,192	(\$ 47,963)
保健產品部門	23,199	(2,436)
餐飲娛樂	11,260	388
演藝事業	1,057	424
其 他	<u>2,903</u>	(<u>1,706</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 495,611</u>	(<u>51,293</u>)
其他收入		11,600
其他利益及損失		(827)
財務成本		(<u>1,922</u>)
稅前淨損		<u>(\$ 42,442)</u>

	106年度	
	部 門 收 入	部 門 損 益
機能飲品部門	\$ 431,127	(\$ 43,070)
保健產品部門	18,990	(1,895)
其 他	<u>1,101</u>	(<u>109</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 451,218</u>	(<u>45,074</u>)
其他收入		11,808
其他利益及損失		(2,071)
財務成本		(<u>2,137</u>)
稅前淨損		<u>(\$ 37,474)</u>

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產及負債未提供予營運決策者使用，故不予揭露資產之衡量金額。

(三) 其他部門資訊

	折 舊	與	攤 銷
	107年度		106年度
機能飲品部門	\$ 15,533		\$ 12,425
保健貼片部門	782		551
餐飲娛樂部門	432		-
其 他	<u>284</u>		<u>45</u>
	<u>\$ 17,031</u>		<u>\$ 13,021</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
機能飲品	\$ 457,192	\$ 431,127
保健貼片	23,199	18,990
餐飲娛樂	11,260	-
演藝事業	1,057	-
其他	2,903	1,101
	<u>\$ 495,611</u>	<u>\$ 451,218</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－馬來西亞、新加坡及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
	馬來西亞	\$ 283,353	\$ 246,637	\$ 18,113
新加坡	153,882	158,471	30,742	47,596
中國	11,297	5,794	10,971	-
其他	47,079	40,316	314	200
	<u>\$ 495,611</u>	<u>\$ 451,218</u>	<u>\$ 60,140</u>	<u>\$ 67,541</u>

(六) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客 戶	107年度		106年度	
	新 台 幣	佔營業收 入淨額%	新 台 幣	佔營業收 入淨額%
甲 客 戶	\$ 124,355	25	\$ 92,856	21
乙 客 戶	49,304	10	23,660	5
丙 客 戶	60,278	12	56,793	13
丁 客 戶	58,892	12	58,754	13

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出貸公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註一)	資金總額(註一)	與貸限額(註一)
1	KLS	KB Brands	其他應收款	是	\$ 2,399	\$ 2,399	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ -	營運資金	\$ -	-	-	\$ 123,817	\$ 123,817	123,817
1	KLS	TRM	其他應收款	是	75,900	75,900	-	-	有短期融通資金必要	-	償還借款	-	-	-	123,817	123,817	123,817
2	KBS	Kinofy	應收帳款	是	190	190	-	-	有業務往來	11,697	-	-	-	-	11,697	105,972	105,972
3	KB Brands	KBS	其他應收款	是	6,714	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營運資金	-	-	-	1,299	1,299	1,299

註一：有業務往來之公司，對個別對象資金貸與不得超過雙方於資金貸與前 12 個月期間內之業務往來總金額，且不得超過本公司淨值之 40% (\$264,930 * 40% = \$ 105,972)；有短期融通資金必要之公司，本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間資金貸與，其貸與總額及個別金額皆不得超過過貸與企業淨值之 100%。

註二：本公司已於 107 年 8 月 10 日董事會決議取消資金貸與額度。

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：外幣仟元／新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證對象	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淨值之比率	背書最高額(註二)	背書保證額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證	註
		被背書保證公司名稱	背書保證對象												
0	本公司	KLS	子公司	註一	\$ 66,870 (SG\$ 3,000)	\$ 66,870 (SG\$ 3,000)	\$ -	\$ -	25%	\$ 132,465	Y	-	-	-	
0	本公司	TRM	子公司	註一	5,738 (RM\$ 600)	5,738 (RM\$ 600)	-	-	2%	132,465	Y	-	-	-	
0	本公司	TRM	子公司	註一	10,233 (RM\$ 1,100)	-	-	-	-	132,465	Y	-	-	-	

註一：本公司，及本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額均不得超過本公司淨值 50% (\$264,930 * 50% = \$132,465)，且以該被背書保證公司之淨值為限。惟本公司對直接或間接持有表決權股份 100% 之子公司，或本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之子公司，均不得超過本公司淨值 50% (\$264,930 * 50% = \$132,465)。

註二：本公司，及本公司及子公司整體對外背書保證之總額，均不得超過本公司淨值 50% (\$264,930 * 50% = \$132,465)。

Kino Biotech Co., Ltd. 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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及		應收(付)票據、帳款	備註	
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	價授信期			額
TRM	KLS	母公司相同	進貨	\$ 102,140	61%	註一	註二	註一	(\$ 93,098)	(92%)	-
KLS	TRM	母公司相同	銷貨	(102,140)	61%	註一	註二	註一	93,098	57%	-
KBS	KLS	母公司相同	進貨	63,899	39%	註一	註二	註一	(70,394)	(87%)	-
KLS	KBS	母公司相同	銷貨	(63,899)	38%	註一	註二	註一	70,394	43%	-
KBM	TRM	母公司相同	進貨	59,183	99%	註一	註二	註一	-	-	-
TRM	KBM	母公司相同	銷貨	(59,183)	21%	註一	註二	註一	-	-	-

註一：交易條件較一般客戶長，依公司資金狀況收付。

註二：係考量銷售利潤後決定。

Kino Biotech Co., Ltd. 及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣萬元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註一)	週轉率	逾期 逾金	應收 額	關係人 處	理 方	項 式	應收 後	關係人 收回	項 額	呆 帳	列 帳	備 金	抵 額
KLS	TRM	母公司相同	\$ 93,098	2.72	\$ -	-	註二			\$ 15,875	-	\$ -			-	
KLS	KBS	母公司相同	70,394	1.54	-	-	註二			-	-	-			-	

註一：帳列應收帳款。

註二：交易條件較一般客戶長，依公司資金狀況收付。

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司
 母子公司間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 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
 為新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易		往		來		情形或百分比
				科目	金額	台幣	幣交	易條	佔合併總資產	
1	KLS	KBS KBS TRM TRM	3 3 3 3	銷貨收入	\$	63,899	註二	13%		
				應收帳款		70,394	註三	16%		
				銷貨收入		102,140	註二	21%		
				應收帳款		93,098	註三	21%		
2	TRM	KB Brands KBS KBS KBM KBM	3 3 3 3 3	營業費用		4,828	一般交易條件	1%		
				銷貨收入		14,416	註二	3%		
				應收帳款		10,008	註三	2%		
				銷貨收入		59,183	註二	12%		
				營業費用		3,040	一般交易條件	1%		

註一：1.母子公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註二：係考量銷貨利潤後決定。

註三：交易條件較一般客戶長，依公司資金狀況收付。

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：股數仟股／外幣仟元／新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投末	資去	金年	額底	期股	末數	比	率	持		有被	損	益	之	備	註
														帳面	金額						
本公司	KBS	新加坡	美容保健產品銷售	SG\$	2,578	SG\$	2,578				2,700	100%	100%	\$	3,918	2,079	2,079				註
	TRM	馬來西亞	美容保健產品銷售	RM	1,616	RM	1,616				500	100%	100%		15,315	1,430	1,430				註
	KLS	英屬維京群島(營運地：新加坡)	集團採購中心	SG	4,092	SG	4,092				306	100%	100%		113,719	11,913	1,833				註
	KBM	馬來西亞	美容保健產品銷售	RM	1,867	RM	1,867				1,750	100%	100%		54,878	1,050	1,050				註
	KB Brands	新加坡	商標及專利管理	SG	300	SG	300				300	100%	100%		1,299	((1,274)			
EZ5	Kino Investment	英屬維京群島	一般投資業	USD	500		-			0.5	100%	100%		14,195	((1,319)				註
	EZ5	塞席爾	一般投資業	USD	275		-			439	30.5%	30.5%		27,428	1,291	1,291					註
	解碼音樂經紀股份有限公司	台灣	藝術表演經紀	USD	321		-			1,050	100%	100%		7,088	1,063	((2,898)			

註：投資損益係依據同期間經會計師查核之財務報告當期損益計算。

Kino Biotech Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：外幣仟元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出積投資金額	本期末票面金額	被投資公司損益	本公司直接或間接投資比例	本期投資損益(註3)	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入							
上海璞圭	票券代售	\$ 15,358 (USD 500)	(註1)	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 1,310)	100%	1,310	14,201	\$ -	
上海安怎	一般投資業	21,501 (USD 700)	(註2)	-	-	-	-	4,135	30.5%	65	7,191	-	
上海安譜	餐飲娛樂	22,360 (CNY 5,000)	(註2)	-	-	-	-	(9,566)	30.5%	15	6,927	-	

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出積投資金額	本期末自台灣匯出積投資金額	本期末自台灣匯出積投資金額
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(註4)	(註4)	(註4)	(註4)

註 1：係透過第三地區投資公司 Kino Investment 再投資大陸公司。

註 2：係透過第三地區投資公司 EZ5 再投資大陸公司。

註 3：係按經會計師查核之財務報表計算。

註 4：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1081630 號

會員姓名：
(1) 戴信維

(2) 林文欽

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988


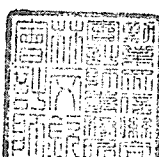
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2657 號

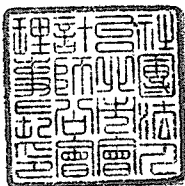
委託人統一編號：無

(2) 北市會證字第 2429 號

印鑑證明書用途：辦理 Kino Biotech Co., Ltd. 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	戴信維	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林文欽	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 4 月 1 日